



2020-09-30

Miljö- och bygglovsnämnden

Dnr MBN 2020-838 KON

Granskning av kommunens uppföljning av intern kontroll – yttrande till kommunrevisionen

Bakgrund

Den kommunala revisionen i Järfälla har låtit genomföra en granskning av kommunens uppföljning av intern kontroll. Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver ett systematiskt arbete för att säkerställa den interna kontrollen. Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen och nämnderna inte bedriver ett tillräckligt tillfredställande systematiskt arbete med att säkerställa den interna kontrollen. Miljö- och bygglovsnämnden har nu getts tillfälle att yttra sig över revisionsrapporten.

KPMGs rekommendationer till kommunen

Mot bakgrund av KPMGs granskning lämnas följande rekommendationer:

1. Se över riktlinjerna för intern kontroll och uppdatera vid behov.
2. Säkerställ att samtliga internkontrollplaner tillsänds Kommunstyrelsen för kännedom.
3. Införa ett systemstöd för att stötta i dokumentering och genomförande av intern kontroll.
4. Ta fram gemensamma anvisningar och mallar för intern kontroll till dess att ett systemstöd finns på plats.
5. Utverka arbetsformer så att de förtroendevalda blir mer aktivt delaktiga i risk- och väsentlighetsanalysen och prioriteringen av kontrollområden för internkontrollplanen.
6. Utveckla de uppföljande kontrollerna inom verksamhetsperspektivet.
7. Säkerställ att tjänstepersoner och förtroendevalda har tillräckliga kunskaper om intern kontroll.

Miljö- och bygglovsnämndens yttrande

Miljö- och bygglovsnämnden yttrar sig över de rekommendationer som vänder sig till nämndens ansvarsområde (punkterna 2, 5, 6, 7).

Den övergripande bedömningen är att miljö- och bygglovsnämnden arbetar systematiskt för att upprätthålla en tillfredställande intern kontroll, samt arbetar i enlighet



med kommunövergripande riktlinjer för internkontroll. Sedan 2019 pågår ett projekt på kommunövergripande nivå för att utveckla och systematisera arbetet med den interna kontrollen samt implementera ett systemstöd för intern kontroll. Nämnden ser positivt på projektet som pågår för att ytterligare utveckla och systematisera arbetet med den interna kontrollen. Att implementera ett systemstöd anser nämnden är nödvändigt för att ytterligare säkerställa systematiskt arbete med intern kontroll från nämndövergripande nivå till enhetsnivå. Ett systemstöd skulle tydliggöra den ”röda tråden”, minska personalberoendet, säkerställa enhetligt arbetet, möjliggöra analyser på ett enklare sätt på olika nivåer, underlätta dokumentering, samt vara ett stöd i att arbetet sker systematiskt genom exempelvis aviseringar.

Säkerställ att samtliga internkontrollplaner tillsänds Kommunstyrelsen för kännedom.

Miljö- och bygglovsnämnden har sedan tidigare en upparbetad rutin där nämndsekreterare lämnar in interkontrollplan till kommunstyrelsen efter att beslut om årets mål och budget har tagits i nämnd. En rutin som fungerar fullt tillfredsställande och nämnden vill lyfta att beslutet om interkontrollplan 2020 skickades till kommunstyrelsen för kännedom i samband med att beslutet om mål och budget 2020 med tillhörande handlingar skickades dit.

Utverka arbetsformer så att de förtroendevalda blir mer aktivt delaktiga i risk- och väsentlighetsanalysen och prioriteringen av kontrollområden för internkontrollplanen.

I de nya reviderade riktlinjerna/anvisningarna kommer det framgå tydligare att framtagandet av risk- och väsentlighetsanalys kommer ske i samråd med de förtroendevalda. Detta kommer att genomföras inför eller i samband med nämndmötet där själva beslutet om risk- och väsentlighetsanalys och interkontrollplan beslutas. Något som kommer kunna möjliggöra ett mer aktivt deltagande. Miljö- och bygglovsnämnden kommer redan inför arbetet med att ta fram interkontrollplanen för 2021 ges möjlighet att aktivt delta tillsammans med representanter från förvaltningen, något som kommer att genomföras innan årsskiftet.

Utveckla de uppföljande kontrollerna inom verksamhetsperspektivet.

Löpande sker uppföljningen av den interna kontrollen dels utifrån den antagna planen och dels utifrån centrala riktlinjer för intern kontroll. Uppföljningen fokuserar på att processerna och rutiner efterlevs, samt att relevanta rutiner är upprättade. Utifrån detta bedöms kontrollerna relevanta. För att säkerställa relevanta kontroller än mer framåt kommer det var ett särskilt fokus kring detta när kommande interkontrollplaner upprättas och följs upp. Ett stöd för att detta säkerställs kommer vara de reviderade anvisningarna.

Säkerställ att tjänstepersoner och förtroendevalda har tillräckliga kunskaper om intern kontroll.

Generellt är bedömningen att kompetensen är god och att tjänstemän och förtroendevalda har tillräckliga kunskaper. Att bibehålla kompetensen inom området är inte en punktinsats. Dels gäller det att följa med i den utveckling som sker inom området, men dels också att det över tid ändras vilka som arbetar med intern kontroll både gällande tjänstemän och förtroendevalda. För tjänstemän fångas behov gällande kompetensutveckling upp i medarbetarsamtalen som görs årligen. För förtroendevalda i



miljö- och bygglovsnämnden har det bakåt i tiden informerats/utbildats vid mandat-skiften, temanämnd och vid dragning av aktuella ärenden. Framåt kommer det möjliggöras ännu mer vid de särskilda föredragningarna då risk- och konsekvensanalys, samt internkontrollplan ska tas fram.