



2018-02-16

Kommunrevisionen

Dnr Ten 2018/46

### Granskning av internkontroll - yttrande till kommunrevisionen

#### Bakgrund

Kommunrevisionen har genomfört en granskning av arbetet med intern kontroll i Järfälla kommun. Granskningen visar att det övergripande regelverket är tydligt men att det varierar i vilken utsträckning kommunens nämnder lever upp till de bestämmelser som finns.

Tekniska nämnden har, i likhet med kommunens övriga nämnder, fått rapporten för yttrande.

#### Analys

Kommunrevisionen lyfter särskilt fram tre rekommendationer kring internkontrollen som rör nämnderna inklusive kommunstyrelsen. Dessa kommenteras i nedanstående text.

*Rekommendation: nämnderna och kommunstyrelsen ska fullt ut arbeta i enlighet med riktlinjer för internkontroll.*

Bestämmelserna om internkontroll återfinns såväl i kommunallagens skrivningar om nämndernas skyldigheter som i preciserade lokala riktlinjer för internkontroll i Järfälla som fullmäktige har antagit. Bygg- och miljöförvaltningen har naturligtvis ingen annan utgångspunkt än att följa de regelverk som finns på nationell och lokal nivå. Arbetet med internkontrollplaner genomgick under 2017 ett arbete inom tekniska nämndens ansvarsområde med en tydligare koppling mellan riskanalyser av de mål som återfinns i mål- och budgetdokumentet och innehåll i förvaltningens internkontrollplan. Bygg- och miljöförvaltningen bedömer dock att det fortfarande finns utrymme för förbättringar och har i den förvaltningsgemensamma arbetsmiljöplanen pekat ut en tydligare verksamhetsstyrning inklusive internkontroll som ett prioriterat område för år 2018. Insatserna bedöms medföra att arbetet blir än mer i linje med regelverket.

*Rekommendation: nämnderna och kommunstyrelsen ska aktivt delta i arbetet med intern kontroll, särskilt i de risk- och väsentlighetsanalyser som görs och som ligger till grund för planerna för uppföljning och de områden som följs upp.*



I rapporten konstateras att det är nämndens politiker som är ansvariga för verksamheten och den interna kontrollen. Av detta synes sedan slutsatsen följa att politikerna bör vara med i handläggningen av frågan om internkontroll, i synnerhet i samband med att risk- och väsentlighetsanalyser genomförs för att identifiera de viktigaste verksamhetsriskerna. Om rekommendationen ska förstås som att politikerna bör medverka i arbetet så anser bygg- och miljöförvaltningen att frågan principiellt inte skiljer sig från andra frågor när det gäller arbetsfördelningen mellan politiker och tjänstemän. Tekniska nämnden tar ställning till ett förslag till internkontrollplan som grundar sig i en risk- och väsentlighetsanalys som förvaltningen enligt sin professionella kompetens inom nämndens ansvarsområde har tagit fram och gör på så sätt sammanställningen till sin. Om nämnden anser att det finns anledning att ändra inriktning eller omfattning på planen finns det naturligtvis inga hinder mot att nämnden beslutar om detta i sin hantering av frågan. Bygg- och miljöförvaltningen anser att en god dialog mellan nämnd och förvaltning i kombination med en fullödig analys av verksamhetsrisker där verksamhetsansvariga chefer tar ansvar för att ge en korrekt och fullständig bild är tillräckligt för att säkra ett gott beslutsunderlag för nämnden i detta avseende liksom i övrigt nämndarbete.

*Rekommendation: nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen revidera och anta internkontrollplaner.*

Tekniska nämnden har i samband med fastställande av förslag till mål- och budget för nämndens område i juni 2017 antagit en ny internkontrollplan som gäller för år 2018. Uppföljning av internkontrollen följer den ordinarie verksamhetsuppföljningen och ambitionen är att genomföra årliga revideringar av planerna i linje med anvisningarna för budgetprocessen där kommunstyrelsen begär in en redovisning av nämndernas arbete med internkontroll under årets som har varit i anslutning till verksamhetsberättelsen. Det tidigare nämnda kommande arbetet med att utveckla internkontrollen väntas leda till att centrala verksamhetsrisker identifieras och att insatser respektive kontroller planeras för att säkerställa detta.