



Datum  
2021-05-24

Diarienummer  
BTN-2021/136.912

Handläggare  
Susanne Wallgren  
Susanne.Wallgren@huddinge.se

Bygglövs- och tillsynsnämnden

## "Grundläggande granskning 2020" – svar på revisionsskrivelse

### Förslag till beslut

Bygglövs- och tillsynsnämnden antar förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 maj 2021, som sitt svar på Huddinge kommuns revisorers skrivelse *Grundläggande granskning 2020*.

### Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har gett KPMG AB i uppdrag att genomföra en granskning med syfte att ge kommunens revisorer underlag för att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisorernas samlade bedömning är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna. Revisorerna redovisar därtill områden som de har bedömt att kommunstyrelsen och nämnderna ska fokusera på för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll.

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny målstruktur från och med 2021. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunen är på rätt väg i förhållande till visionen.

Kommunstyrelsen har även i sin plan för intern kontroll för 2021 beslutat om en översyn av reglementet avseende intern kontroll. I översynen ska ny styrmodell och målstruktur för planering och uppföljning av kommunens verksamheter beaktas.

### Beskrivning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Det övergripande syftet har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat



förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Revisorernas samlade bedömning är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer (markerade i kursiv stil nedan) till kommunstyrelsen och nämnderna. Revisorerna redovisar därtill områden som de har bedömt att kommunstyrelsen och nämnderna ska fokusera på för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll.

Miljö- och bygglovsförvaltnings svar återfinns i brödtexten. Ärendet är samberett med kommunstyrelsens förvaltning.

### Förvaltningens synpunkter

*Säkerställa att bedömning av måluppfyllelse, inom samtliga för styrelsen/nämnderna relevanta målområden, alltid sker i verksamhetsberättelsen.*

I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att bedömning av måluppfyllelse ska göras för samtliga övergripande och strategiska mål, samt för samtliga beslutade nämndmål.

Bygglövs- och tillsynsnämnden följer instruktioner i den egna verksamhetsberättelsen. För samtliga mål och delmål som beslutats i bygglövs- och tillsynsnämnden verksamhetsplan görs det i verksamhetsberättelsen en bedömning av måluppfyllelsen enligt kriterier i instruktionen.

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny målstruktur från och med 2021. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunen är på rätt väg i förhållande till visionen. Den ska skapa förutsättningar för förändrade arbetssätt med mera tillit och dialog. En rekommendation från kommunstyrelsen till samtliga nämnder är att se över och utvärdera samtliga nämndmål i samband med 2022-års verksamhetsplanering.

I kommunens styrprinciper för planerings- och uppföljningsprocessen tydliggörs nämndens ansvar att beslutade mål och uppdrag uppnås inom ramen för beslutad budget. Fokus i uppföljningen ligger på att identifiera avvikelser mot planering och att vidta åtgärder för att hantera befarade avvikelser. En förutsättning för att göra rätt analyser och vidta rätt åtgärder är att prognoserna är träffsäkra. I kommunstyrelsens arbete med ständiga förbättringar utvecklas fortlöpande arbetssätt och stöd för ansvariga att ta fram träffsäkra prognoser, såväl avseende ekonomi som verksamhet.

*Rekommendationer intern kontroll:*

*Säkerställa att en bedömning av den interna kontrollen alltid sker i verksamhetsberättelsen.*



*Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2020.*

*Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.*

I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att en redovisning och uppföljning av intern kontroll ska göras. Utfallet under året ska redovisas och avvikelser kommenteras. Nämnden ska också göra en bedömning av hur årets internkontrollarbete har gått samt en bedömning av om den interna kontrollen är betryggande.

Bygglövs- och tillsynsnämnden har lämnat redovisning och bedömning enligt instruktioner i sin verksamhetsberättelse.

Miljö- och bygglövsförvaltningen genomför årligen en riskanalys för att identifiera lämpliga riskreducerande åtgärder och systematiska kontroller. Tillsammans med åtgärder utifrån rekommendationer från revision eller annan granskning utgör de basen för det planerade internkontrollarbetet. Åtgärder är beslutade i bygglövs- och tillsynsnämnden plan för intern kontroll som ingår i verksamhetsplanen för 2021. De åtgärder som inte kunnat slutföras under 2020 kommer att följas upp i ordinarie uppföljningsprocess under 2021.

Under 2020 genomfördes en särskild granskning av kommunens arbete med intern kontroll. Rapportens sammanfattande bedömning var att nämndernas arbete med intern kontroll inte fullt ut är tillräckligt och att kommunstyrelsen inte tar ett tillräckligt ansvar för att säkerställa enhetlighet. Bygglövs- och tillsynsnämnden svarade på granskningen i samberedning med kommunstyrelsen. Svarets innebörd var att rekommendationer kring enhetlighet hanteras i det kontinuerliga förbättringsarbetet för processen samt att ett utvecklingsarbete genomförs inför nästkommande planeringsperiod med syfte att se över information till förtroendevalda om intern kontroll och deras ansvar för densamma samt delaktighet i framtagandet av nämndernas internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen har i sin plan för intern kontroll för 2021 beslutat om en översyn av reglementet avseende intern kontroll. I översynen ska ny styrmodell och målstruktur för planering och uppföljning av kommunens verksamheter beaktas.

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter i ärendet utifrån ett hållbarhetsperspektiv eller utifrån Barnkonventionen.

**Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.



Toralf Nilsson  
Teknisk direktör

Tove Bodin  
Avdelningschef

## **Bilagor**

- Bilaga 1. Signerad revisionsskrivelse från Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer ang. revisionsrapport Grundläggande granskning 2020
- Bilaga 2. Grundläggande granskning 2020 – revisionsrapport från KPMG AB

## **Beslutet ska skickas till**

Huddinge kommuns revisorer  
Kommunstyrelsens förvaltning