

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

**Revisionsrapport: Huddinge kommun**

2025-04-11

---

Anders Petersson, *certifierad kommunal yrkesrevisor*

Nadia Ismael, *verksamhetsrevisor*

KPMG AB

# Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	06
- Syfte	08
- Revisionsfrågor	09
- Revisionskriterier	10
3. Metod, avgränsning och tidplan	11
4. Resultat av granskningen	14
5. Samlad bedömning och rekommendationer	52

# 1.

## Sammanfattning och rekommendationer

# 1. Sammanfattning

KPMG har av Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För en sammanställning av bedömning per nämnd och styrelse uppdelat på revisionsområdena, se avsnitt 6.2.

# 1.1 Rekommendationer

***Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att;***

- Säkerställa att risker i plan för intern kontroll förankras med angivna risker i bruttorisklistor.

## 2.

# Inledning/bakgrund

## 2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs - och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

## 2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.



## 2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?

- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?

## 2.4 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen

# 3.





## Metod, avgränsning och tidplan

## 3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, föreskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, bygglovs- och tillsynsnämnden, natur- och stadsmiljönämnden, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, bruttorisklistor och verksamhetsberättelser
  - Protokollsgranskning
  - Dialogmöten med samtliga nämnder och kommunstyrelsen.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning.

## 3.2 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

**4.**

## **Resultat av granskningen**

# 4.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	9
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Ja

## Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar nio mål.

Styrelsen har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms styrelsens samlade måluppfyllelse som uppfylld. Bedömningen grundar sig i att åtta av nio mål bedöms som i hög grad uppfyllda och ett mål bedöms som delvis uppfyllt.

## Bedömning

- Styrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Styrelsen uppnår målen för sin verksamhet



# 4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

## Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2024 är antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	51 776	23 840
Verksamhetens kostnader	-870 108	-10 013
Resultat	-818 332	13 827

## Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit budget för 2024. Styrelsen har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Styrelsen uppvisar en positiv avvikelse mot budget med 13,8 mnkr. Avvikelsen anges främst bero på högre intäkter avseende investerings- och statsbidrag.

## Bedömning

- Styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Styrelsen följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Styrelsen bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året





# 4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttorisklista 2024 antagen
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

## Generella iakttagelser

Kommunstyrelsens internkontrollarbete grundar sig i en bruttorisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som verksamheten ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Styrelsen har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

## Bedömning

- Styrelsen följer upp verksamhetens interna kontroll under året.



# 4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

## Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll

Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Ja
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Ej tillämbart. Nämnderna arbetar utifrån bruttorisklistor
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ej tillämbart. Nämnderna arbetar utifrån bruttorisklistor

## Generella iakttagelser

Samtliga nämnder i kommunen har utvecklat mål med bakgrund mot kommunfullmäktigemål.

I kommunens delårsrapport för 2024 har kommunstyrelsen följt upp nämndernas arbete med målen.

Styrelsen har per delår i augusti följt upp nämndernas ekonomi i förhållande till budget.

Som ett led i sin uppsiktsplikt har ett antal kommungemensamma interna kontroller tagits fram för 2024. Samtliga nämnder, inklusive styrelsen själv kontrolleras mot dessa. Resultat för kontrollerna har kommunicerats till respektive förvaltning som ansvarar för att informera sin nämnd om resultatet och uppmanat förvaltningarna att vid behov skapa åtgärder.

## Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna är ändamålsenlig.



# 4.1 Kommunstyrelsen, iakttagelser från dialogmöte

Av dialogmöte med styrelsen framkommer bland annat följande:

- Utmaningar finns med att rekrytera IT-arkitekter och upphandlare. Kommunen arbetar med att stärka sitt varumärke som arbetsgivare och har genomfört en GAP-analys och avgångsenkäter.
- Sjukfrånvaron minskar, med en total sjukfrånvaro på 2,8% per september 2024. Arbetsrelaterade sjukskrivningar hanteras med rehabiliteringsplaner och friskvård.
- Demografiska förändringar påverkar kompetensförsörjningen.
- Personalomsättningen minskar, låg på 10,7% inom förvaltningen per september 2024.
- Arbetet med Tvärförbindelse Södertörn och Spårväg syd pågår enligt plan, med kostnadsramar som utmaning för spårvägen.

## 4.2 Förskolenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis

### Generella iakttagelser

Förskolenämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sex mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som delvis uppfylld. Bedömningen grundar sig i att tre av sex nämndmål bedöms som i hög grad uppfyllda, två bedöms som delvis uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår endast delvis målen för sin verksamhet



## 4.2 Förskolenämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	798 038	32 245
Verksamhetens kostnader	-1 765 717	-24 612
Resultat	-967 679	7 632

### Generella iakttagelser

Förskolenämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget med 7 632 tkr. Avvikelsen anges främst bero på lägre personalkostnader.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



## 4.2 Förskolenämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagna
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Förskolenämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året. Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.



## 4.2 Förskolenämnden, iakttagelser från nämndsdialog

Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Nämnden arbetar för att öka attraktiviteten som arbetsgivare och bedömer att ingen nyanställning behövs för närvarande.
- Långtidssjukfrånvaron är hög, med en total sjukfrånvaro på 11,5 % under delåret. Personalomsättningen har stabiliserats och låg på 11,1 % per delåret.
- Anpassning till färre barn och ekonomiska frågor är viktiga utmaningar. Likvärdighet och stöd till barn i behov av särskilt stöd är prioriterade områden.
- Barnkullarna minskar, vilket kräver långsiktig planering för lokalförsörjning. Den nya måltidsorganisationen förväntas leda till positivt erfarenhetsutbyte och bättre priser.

## 4.3 Bygglovs- och tillsynsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	7
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Ja

### Generella iakttagelser

Bygglovs- och tillsynsnämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sju mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som uppfylld. Bedömningen grundar sig i att samtliga nämndmål bedöms som uppfyllda.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår målen för sin verksamhet





## 4.3 Bygglovs- och tillsynsnämnden (forts.)

### Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	61 663	57 640
Verksamhetens kostnader	-119 760	-115 147
Resultat	-58 097	590

### Generella iakttagelser

Bygglovs- och tillsynsnämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget med 590 tkr.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



## 4.3 Bygglovs- och tillsynsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagna
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Bygglovs- och tillsynsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året. Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.



## 4.3 Bygglovs- och tillsynsnämnden, iakttagelser från nämndsdialog

Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Sjukfrånvaron låg på 6,4% per delåret, med högre siffror bland kvinnor. Personalomsättningen var 5,1% per delåret.
- Byggtakten och ökad avfallsbrottslighet är osäkerhetsfaktorer. Digitalisering av samhällsbyggnadsprocessen är en prioritet för verksamheten.
- Handläggningstiden för bygglov är cirka 6 veckor.
- Nämnden tar in yrkeshögskolestudenter som trainees och planerar utbildningar för att främja cirkulärt byggande. Utbildning om hot och våld samt psykisk ohälsa har genomförts.
- Nämnden är nöjd med förbättrad service och kompetent ledningsgrupp. Fokus ligger på AI, digitalisering, välfärdsbrott, avfallsbrott och otillbörlig påverkan.

## 4.4 Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	7
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Ja

### Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sju mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som uppfylld. Bedömningen grundar sig i att två av sju nämndmål bedöms som i mycket hög grad uppfyllda, fyra bedöms som i hög grad uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår målen för sin verksamhet



## 4.4 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt då anslagsökning för kostnader har erhållits för kommande år.

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	35 171	4 108
Verksamhetens kostnader	-329 477	-12 488
Resultat	-294 306	-8 380

### Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget på 8 380 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse på 2,8 procent mot budget. Avvikelsen anges främst bero på att nämndens budgetram inte formellt reviderades under 2024 för nytillkomna hyror (6,9 mnkr), i huvudsak för att hyrorna fastställdes sent på året. Nämnden har fått anslagsökning för dessa lokalkostnader till 2025.

### Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver endast delvis verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



## 4.4 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagen
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året. Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.



## 4.4 Kultur- och fritidsnämnden, iakttagelser från nämndsdialog

Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Personalomsättningen bedöms som relativt låg (4,9%), och nämnden fokuserar på att vara en attraktiv arbetsgivare. Samverkan med utbildningsanordnare och vidareutveckling av befintlig personal är pågående.
- Total sjukfrånvaro låg på 5,7% vid delåret, med en nedgång sedan samma period föregående år.
- Jämlik tillgång till meningsfull fritid är en viktig fråga för nämnden, med fokus på preventiva åtgärder och särskilda insatser där föreningslivet är svagt. Strukturprogram för olika verksamheter hjälper till med långsiktig planering.

## 4.5 Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	7
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

### Generella iakttagelser

Socialnämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sju mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som i allt väsentligt uppfylld. Bedömningen grundar sig i att två av sju nämndmål bedöms som i mycket hög grad uppfyllda, ett bedöms som i hög grad uppfyllt och fyra mål som delvis uppfyllda.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet





## 4.5 Socialnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt då nämnden prognostiserade positiv avvikelse per delår.

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	41 974	7 365
Verksamhetens kostnader	-543 508	-2 877
Resultat	-501 534	4 487

### Generella iakttagelser

Socialnämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget på 4 487 tkr. Avvikelsen anges främst bero på statsbidrag.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar



## 4.5 Socialnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttorisklista 2024 framtagen
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Socialnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttorisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året.



## 4.5 Socialnämnden, iakttagelser från nämndsdialog

### Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Det är svårt att få och behålla kompetenta socialsekreterare. Åtgärder inkluderar Huddingetrainee, resurspool, introduktionsprogram och extern handledning.
- Sjukfrånvaron har minskat från 7,2% 2023 till 6,8% per delåret, med ett etappmål på 7% och ett långsiktigt mål på 6% till 2030.
- Motverka socialt utanförskap och anpassning till den nya socialtjänstlagen är viktiga frågor. Säkring av lokalförsörjning för stödboenden och lättillgänglig socialtjänst krävs.
- Personalomsättningen låg på 9,1% per delåret, en minskning jämfört med föregående år.
- Fokus på friskfaktorer och utbildning för att tidigt identifiera ohälsa och våld. En kompetensförsörjningsplan ska tas fram inom socialförvaltningen.

## 4.6 Grundskolenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

### Generella iakttagelser

Grundskolenämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sex mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som i allt väsentligt uppfylld. Bedömningen grundar sig i att fyra av sex nämndmål bedöms som i hög grad uppfyllda och två bedöms som delvis uppfyllda.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet



## 4.6 Grundskolenämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt då nämnden prognostiserade positiv avvikelse per delår

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	1 526 086	51 069
Verksamhetens kostnader	-3 672 861	-16 126
Resultat	-2 146 775	34 942

### Generella iakttagelser

Grundskolenämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget på 34 942 tkr. Avvikelsen anges främst bero på utbetalning och ersättning via pengsystemet.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar



## 4.6 Grundskolenämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagna
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Grundskolenämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året. Vi noterar emellertid att framtagna risker i bruttonrisklista ej stämmer överens med risker som redovisas i plan för intern kontroll i nämndens verksamhetsplan.



## 4.6 Grundskolenämnden, iakttagelser från nämndsdialog

Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Med minskande elevkullar är målet att upprätthålla höjd lärartäthet utan nyanställningar. Fokus på språkkompetens och funktionsnedsättningar, med bra samarbete med högskolor.
- Sjukfrånvaron sjönk till 6,8% per delåret.
- Minskade elevkullar och behovet av att erbjuda bra skolplatser utan tomma lokaler identifieras som utmaningar, såväl som trygghet inom skolor och arbete mot mobbning och trakasserier.
- Strukturprogrammet hjälper till med lokalförsörjning och fastighetsunderhåll, med kontinuerligt arbete för att justera lokalbehovet.
- Stolthet över ökad lärartäthet och systematiskt kvalitetsarbete.

## 4.7 Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	7
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis

### Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sju mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som endast delvis uppfylld. Bedömningen grundar sig i att fyra av åtta nämndmål bedöms som delvis uppfyllda, två mål bedöms som i hög grad uppfyllda och ett mål bedöms som ej uppfyllt.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår endast delvis målen för sin verksamhet





## 4.7 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	1 029 915	34 322
Verksamhetens kostnader	-2 474 438	-32 445
Resultat	-1 461	1 876

### Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget på 1 876 tkr. Avvikelsen anges främst bero på statsbidrag.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



## 4.7 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagen
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året.



## 4.7 Vård- och omsorgsnämnden, iakttagelser från nämndsdialog

### Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Nämnden arbetar enligt ARUBA-modellen och har samarbeten för utbildning och kompetensutveckling, särskilt inom språkkompetens och undersköterskeutbildning.
- Sjukfrånvaron har förbättrats inom nämnden, men ökat inom äldreomsorgen. Sjukfrånvaron per delåret låg på 8,6% för VON.
- Strukturella förändringar och omställning till den nya socialtjänsten är viktiga frågor. Digitalisering och kompetensförsörjning är också prioriterade, med satsningar på heltid som norm och språkkompetens.
- Antal anställda har ökat med 23 personer sedan 2023, men personalomsättningen var 11,1% per delåret.
- Utredning pågår för att utveckla hemtjänsten, med fokus på kostnader och nya rutiner för biståndshandläggning.
- Stolthet över bra medarbetare, med prioritering på funktionsstöd och LSS, särskilt med en åldrande befolkning.

## 4.8 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

### Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sex mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som i allt väsentligt uppfylld. Bedömningen grundar sig i att fyra av sex nämndmål bedöms som i hög grad uppfyllda och två mål bedöms som delvis uppfyllda.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet



## 4.8 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt då nämnden prognostiserade positiv avvikelse per delår

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	555 387	30 919
Verksamhetens kostnader	-1 373 344	-24 815
Resultat	-817 957	6 104

### Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget på 6 104 tkr. Avvikelsen anges främst bero på statsbidrag.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar



## 4.8 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagen
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året.



# 4.8 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, iakttagelser från nämndsdialog

Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- HR-centralisering har varit fördelaktig, men det finns oro bland personalen på grund av organisationsförändringar. Brist på yrkeslärare, mattelärare och kemilärare kvarstår, och det finns behov av erfarna socialsekreterare.
- Sjukfrånvaron har ökat med 0,4 procentenheter jämfört med tidigare år, med en total sjukfrånvaro på 5,2% per delåret.
- Kommunala aktivitetsansvaret och stigande arbetslöshet är stora utmaningar. En stor del av budgeten läggs på gymnasieskolan för att öka attraktiviteten.
- Personalomsättningen är 13%, med förändringar inom gymnasieverksamheten och rörlighet bland socialsekreterare.
- Statsbidrag påverkas om elever skrivs ut efter 30 dagars frånvaro, vilket bedöms av lärare/rektor.
- Stolthet över gymnasieskolor och arbetsmarknadsenhetens arbete. Fokus behövs på att upprätthålla gymnasieutbildningar och öka deras attraktivitet.

## 4.9 Natur- och stadsmiljönämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

### Generella iakttagelser

Natur- och stadsmiljönämnden har antagit verksamhetsplan för 2024 som innefattar sex mål.

Nämnden har följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Vidare bedöms nämndens samlade måluppfyllelse som i allt väsentligt uppfylld. Bedömningen grundar sig i att tre av sex nämndmål bedöms som i hög grad uppfyllda, två mål bedöms som i mycket hög grad uppfyllda och ett mål bedöms som delvis uppfyllt.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet





## 4.9 Natur- och stadsmiljönämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Ekonomiskt resultat 2024 (tkr)	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	24 862	7 431
Verksamhetens kostnader	-286 116	-3 785
Resultat	-179 582	4 683

### Generella iakttagelser

Natur- och stadsmiljönämnden har antagit budget för 2024. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året, bland annat via delårsuppföljning. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget på 4 683 tkr. Avvikelsen anges främst bero på högre intäkter än budgeterat från bland annat Trafikskadetjänst, lägre rivningskostnader samt lägre kostnader för aluminiumfällning.

### Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



## 4.9 Natur- och stadsmiljönämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 antagen	Bruttonrisklista 2024 framtagen
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Uppföljning av plan för intern kontroll genomförs

### Generella iakttagelser

Natur- och stadsmiljönämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2024 samt vid verksamhetsberättelse för 2024.

### Bedömning

- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året.



## 4.9 Natur- och stadsmiljönämnden, iakttagelser från nämndsdialog

Av nämndsdialog framkommer bland annat följande:

- Nämnden har låg personalomsättning och behöver inte rekrytera mycket, men rätt kompetens är viktig i vissa tjänster. Digitalisering och intern kompetensutveckling är pågående, med konkurrens från privata aktörer.
- Sjukfrånvaron låg på 7,2% per delåret, med långtidssjukfrånvaro som påverkar statistiken. Korta sjukfrånvaron låg på 1,2%.
- Specialistkompetens, arbetsmiljö, uppdragsplatser, och invånarnas förväntningar är viktiga frågor. Besökare i naturreservat ökar slitage, och nedskräpning är ett problem. Samarbete med Trafikverket och Stockholms vatten är utmanande.
- Personalomsättningen låg på 8,8% per delåret.

## 5. Samlad bedömning och rekommendationer

## 5.1 Samlad bedömning

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

Bedömningen grundar vi på att kommunstyrelsen och samtliga nämnder tagit fram mål och bruttorisklister kopplade till deras verksamheter. Vidare konstaterar vi att kommunstyrelsen och samtliga nämnder aktivt följer upp ekonomin löpande under året och att det sker ett arbete med att analysera och redovisa orsaker till ekonomiska resultat.

Vad avser den interna kontrollen har kommunstyrelsen och granskade nämnder ett behov av att se över enhetligheten i arbetet vad gäller hur de risker som redovisas i bruttorisklistorna förankras med de moment som redovisas i internkontrollplanerna.

## 5.2 Rekommendationer
















***Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att;***

- Säkerställa att risker i plan för intern kontroll förankras med angivna risker i bruttorisklistor.

## 5.3 Samlad bedömning per styrelse / nämnd

Bedömning revisionsområde	Kommunstyrelsen	Förskolenämnden	Grundskolenämnden	Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>				
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>				
<i>Intern kontroll</i>				

## 5.3 Samlad bedömning per styrelse / nämnd (forts.)

Bedömning revisionsområde	Bygglov- och tillsynsnämnden	Natur- och stadsmiljö- nämnden	Socialnämnden	Vård- och omsorgs- nämnden	Kultur- och fritidsnämnden
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>					
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>					
<i>Intern kontroll</i>					





[kpmg.se](https://kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**