



Datum  
2025-05-19

Diarienummer  
KFN-2025/154

Handläggare  
Sara Andersson  
Sara.Andersson2@huddinge.se

Mottagare  
Kultur- och fritidsnämnden

## Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2024, yttrande

### Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden antar förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 19 maj 2025, som sitt svar på revisionsskrivelsen Grundläggande granskning av styrelse och nämnder.

### Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av revisorerna i Huddinge kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna, i syfte att bedöma om de har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionens samlade bedömning är att styrelse och nämnder i allt väsentligt har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och lämnar en rekommendation till kommunstyrelsen och granskade nämnder.

### Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av revisorerna i Huddinge kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. 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.

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

Mot bakgrund av granskning rekommenderas kommunstyrelsen att och granskade nämnder att:

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



## Förvaltningens synpunkter

I KPMG:s granskning (bilaga 2) står att läsa att kultur- och fritidsnämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget på 8 380 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse på 2,8 procent mot budget. Vidare står att läsa "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." KPMG gör därefter bedömningen att kultur- och fritidsnämnden endast delvis bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Kultur- och fritidsförvaltningen önskar framhålla att kommunens budgetmodell bygger på flera omräkningsprinciper, så kallade budgetprinciper (se Nämndernas budgetramomräkningar sid 14, Mål och budget 2025-2027, dnr KS-2024/22). Bland annat kompenseras vissa nämnder, som kultur- och fritidsnämnden, för tillkommande lokalkostnader. Dock justeras nämndernas budgetramar först efter att kommunstyrelsen formellt beviljat budgetrevidering. För kultur- och fritidsnämnden togs inte beslutet för innevarande år, utan compensationen och ramökningen skedde först inför budgetår 2025. Med hänsyn till de tillkommande lokalkostnader samt till ökade lokalvårdskostnader som nämnden inte kunnat påverka, uppfylldes en budget i balans för 2024. Därtill har kommunstyrelsen haft medvetenhet om kultur- och fritidsnämndens underskott för 2024 då det nämns och förklaras i kommunens delårsrapport per augusti 2024 och årsredovisning 2024. Förvaltningen föreslår att det fortsättningsvis kan tydliggöras att kommunstyrelsen godtar ett eventuellt underskott, om det finns skäl som styrks i enlighet med kommunens budgetprinciper.

Vad gäller revisionens rekommendation till kommunstyrelsen och nämnderna angående bruttorisklistor pågår ett arbete som leds av kommunstyrelsens förvaltning gällande en översyn av internkontrollprocessen och dess modell. I översynen ingår det att se över hur risker, kontroller och åtgärder presenteras i internkontrollplanen som nämnden fattar beslut om. I nuläget framkommer de risker som kopplas till en åtgärd, men i de fall en kontroll är kopplad till en risk framkommer inte risken tydligt i planen.

Inom ramen för den pågående översynen kommer en tydlig nettolista för internkontroll att tas fram och övriga risker som hanteras inom förvaltningen kommer sammantaget utgöra en bruttolista.

## Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut innebär inte några ekonomiska eller juridiska konsekvenser för Huddinge kommun.



Anja Dahlstedt  
Kultur- och fritidsdirektör

Karin Djerf  
Stabs- och ekonomichef

## Bilagor

- Bilaga 1. Missiv: Revisionsskrivelse – Grundläggande granskning av styrelse och nämnder
- Bilaga 2. Revisionsrapport från KPMG – Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

## Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionen ([ksfkommunrevision@huddinge.se](mailto:ksfkommunrevision@huddinge.se)) med kopia till [W3D3-ks@huddinge.se](mailto:W3D3-ks@huddinge.se))