

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige 27 april

Claes-Johan Bonde ordförande
Kommunrevisionen

Redogörelse för 2025 års revisionsverksamhet

- Under 2025 års revision har kommunrevisionen till en början bestått av revisorerna Claes-Johan Bonde, ordförande, Eva-Li Prades Eriksson, vice ordförande, Elsa Johansson, Fredrik Fischer, Åke Wickberg, Owe Lavin och Christian Ottosson. Owe Lavin ersattes av Lars-Erik Hildoff i början av året. Elsa Johansson avgick i höstas och ersattes under vintern av Arne Tärnblom. Eva-Li Prades Eriksson ersattes i december av Marie Fors.
- Sakkunnigt biträde till revisionsgruppen har varit KPMG till en början men har sedan gått över till Azets efter köp.
- Nedanstående redogörelse är från den samlade revisionsgruppen.

Redogörelse för 2025 års revisionsverksamhet

Våra granskningsinsatser, dialogmöten och övrig informationsinsamling under 2025:

- Granskningarna har utgått ifrån revisorernas väsentlighets- och riskanalys.
- Vi har under året följt verksamheterna genom handlingar och protokoll från kommunstyrelsen, nämnderna och beredningarna.
- Vi sammanträder ca elva gånger per år. Möten hålls löpande med ledande politiker och tjänstemän.
- Dialogmöten har under året genomförts med kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsens presidium och samtliga nämndpresidier.

Sammanfattningsvis kan sägas att då vi kommunfullmäktiges uppdrag ska granska om verksamheten bedrivits enligt uppdrag, mål samt lagar och föreskrifter, vill vi poängtera vikten av att det är grundläggande att revisionen och våra sakkunniga får tillgång till fakta och information enligt önskemål. Detta har under året förbättrats och dialogen med kommunens ledning har blivit mer frekvent.

Redogörelse för 2025 års revisionsverksamhet

Årlig granskning

- Granskning av bokslut och årsredovisning 2025.
- Azets har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.
- Azets:s uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Granskning av delårsrapport 2025

- Vid granskningen framkom inte annat än att delårsrapporten i allt väsentligt hade upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning och bokföring och god redovisningssed.
- Bedömningen var att delårsrapporten kunde ligga till grund för kommunfullmäktiges analys och bedömning av resultatet.

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder

Azets fick på uppdrag av revisionsgruppen att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen i Huddinge och dess verksamhetsnämnder att:

- Införa tydliga riskvärden och ansvariga befattningar i internkontrollplanerna.
- Utvidga bruttorisklistan till att omfatta alla relevanta riskområden.
- Bedöma samtliga upptagna risker i bruttorisklistan för att säkerställa att de risker som kräver åtgärder förs över till internkontrollplanen och följs upp.

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden samt vård-och omsorgsnämnden att:

- Tillse att fler åtgärder vidtas för att verksamheten ska bedrivas inom beslutade ekonomiska ramar.
- Efterfråga en tydligare uppföljning av vidtagna åtgärder för att kunna utvärdera åtgärdernas effekter på ekonomin.

Redogörelse för 2025 års revisionsverksamhet

- **Fördjupade granskningar, förstudie och uppföljning av tidigare granskningar:**

Följande har genomförts under 2025:

- · Granskning avseende kommunens förebyggande arbete och åtgärder vid hot och våld
- · Granskning av it-support
- · Granskning av kompetensförsörjning
- · Granskning av långsiktig finansiell planering utifrån demografisk utveckling
- · Granskning av arbetet mot otillåten påverkan
- · Granskning av socialnämndens samverkansarbete
- · Granskning av styrning och uppföljning av trygghet och studiero
- · Granskning av valnämnden
- · Granskning av ärendeprocessen

Revisionsberättelse 2025

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och beredningar samt den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnd och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och förbund. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

- Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.
- Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisionsberättelse 2025

- Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente utifrån de arbetsformer undertecknade revisorer haft under året. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för 2025 års revisionsverksamhet”.
- Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 363,6 mnkr. Avsättning till resultatreserv har skett med 171,2 mnkr varvid årets balanskravsresultat uppgår till 192,5 mnkr.
- Nämnderna redovisar ett samlat överskott mot budget på 6 mnkr. Största avvikelserna visar kommunstyrelsen 31 mnkr och vård- och omsorgsnämnden med -49 mnkr.

Revisionsberättelse 2025

- Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att måluppfyllelsen är god och kriterierna för god ekonomisk hushållning uppfyllda.
- Kommunstyrelsens bedömning är att de fyra finansiella målen är i mycket hög grad uppfyllda för året. Samt att övriga målområden är i hög grad uppfyllda.

Revisionsberättelse 2025

- **Vi bedömer** sammantaget att kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, bygglovs- och tillsynsnämnden, natur- och stadsmiljönämnden och beredningar samt den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnd i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att socialnämnden och vård- och omsorgsnämnden inte tillräckligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenliga med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga mål som kommunfullmäktige fastställt i budget 2025.

Revisionsberättelse 2025

- **Vi tillstyrker att** fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnd samt enskilda ledamöterna i dessa organ.
- **Vi tillstyrker att** fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.

Revisionsberättelse 2025

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.

Huddinge kommun 2025-04-17

Claes-Johan Bonde

Marie Fors

Åke Wickberg

Fredrik Fischer

Arne Tärnblom

Lars-Erik Hilldoff

Christian Ottosson