



Handläggare  
Helén Trostemo  
08-535 312 20  
helen.trostemo@huddinge.se

Vård- och omsorgsnämnden

## Svar på granskningsrapport: Granskning av kommunens ekonomistyrning

### Förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämndens tjänsteutlåtande, daterat den 12 september 2025, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer och kommunstyrelsen som svar på revisionsskrivelsen *Granskning av kommunens ekonomistyrning*

### Sammanfattning

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning.

Den samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning.

Bakgrunden till den samlade bedömningen är att det finns rutiner för det löpande uppföljnings- och prognosarbetet samt att det finns en enhetlighet i nämndernas och styrelsens arbete. Åtgärdsplaner har antagits vid prognostiserad negativ avvikelse från budget och kommunstyrelsen utövar uppsikt i form av sitt årliga avstämningsärende. KPMG ser att det finns utvecklingsmöjligheter vad gäller kompetensutveckling och systemstöd för ekonomiarbetet, samt gällande prognossäkerhet.

Utifrån KPMG:s iakttagelser och bedömningar rekommenderar de granskade nämnder att verka för en ökad prognossäkerhet.

När det gäller rekommendationen att verka för en ökad prognossäkerhet så är det ett pågående arbete. Träffsäkerheten gällande prognosarbetet försvåras av att beslut om tilldelning av statsbidrag till kommunerna ofta sker under våren och ibland senare då budgeten för verksamhetsåret sedan länge är lagd och den första prognosen har gjorts. Nämnden har arbetat med, och kommer att fortsätta utveckla arbetet med statsbidragen då det ofta avser stora belopp, så att de ska ingå på ett korrekt sätt i prognoser.

Nämnden ser också ett behov av att fortsätta utveckla arbetet med prognoser gällande volymerna.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress  
Huddinge kommun  
Socialförvaltningen  
141 85 Huddinge

Besök  
Gymnasietorget 1

Tfn vxl 08-535 300 00

sof@huddinge.se  
www.huddinge.se



Vård- och omsorgsnämnden instämmer delvis i revisorernas samlade bedömning. Svaret på rekommendationen återges nedan under rubriken; Förvaltningen synpunkter.

## Beskrivning av ärendet

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur uppföljning och avstämning sker av budget samt vilka rutiner och processer som finns vad gäller de prognoser kring helårsutfall som sker löpande under året. Som del av granskningen har ekonomistyrningsarbetets enhetlighet granskats. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Detta inkluderar huruvida styrelsen och nämnderna bedriver ett tillräckligt och ändamålsenligt ekonomistyrningsarbete och har tydliga rutiner vad gäller prognos- och uppföljningsarbete. Därtill att dessa prognoser bygger på underlag av hög tillförlitlighet och med hög relevans.

Granskningen, som avser kommunstyrelsen och nämnderna, utgår från budget för 2024 och är inriktad på uppföljnings- och avstämningsrutiner samt hur prognoser avseende ekonomiskt utfall för helåret tas fram. Kommunstyrelsen är det huvudsakliga granskningsobjektet, men resterande nämnder ingår utifrån deras roll i uppföljnings- och prognosarbetet.

Revisionens samlade bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning.

Utifrån revisionens iakttagelser och bedömningar rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Se över möjligheterna att erbjuda central kompetensutveckling i syfte att öka enhetligheten vad gäller budgetuppföljnings- och prognosarbetet.
- Säkerställa att det finns tillfredsställande system och verktyg för ekonomiarbetet.
- Verka för en ökad prognossäkerhet.

Utifrån revisionens iakttagelser och bedömningar rekommenderas granskade nämnder att:

- Verka för en ökad prognossäkerhet.

## Förvaltningens synpunkter

Nedan lämnas kommentarer till revisionsskrivelsens rekommendationer:

- |  |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Se över möjligheterna att erbjuda central kompetensutveckling i syfte att öka enhetligheten vad gäller budgetuppföljnings- och prognosarbetet.</li></ul> |
|--|

Kommunstyrelsen styr och stödjer nämnderna i uppföljnings- och prognosarbetet på flera olika sätt. Kommunens ekonomistyrning är decentraliserad och



nämnderna har ett stort ansvar för att utforma den interna ekonomistyrningen så att den blir ändamålsenlig och effektiv inom ramarna för de kommungemensamma instruktionerna, ekonomistyrningsprinciperna med mera.

Tidplaner, instruktioner och stödmaterial finns publicerat på Insidan och det är varje nämnds ansvar att ta del av och omsätta dem. Vid behov av stöd finns det att tillgå på Kommunstyrelsens förvaltning.

Socialnämnden har efterfrågat fler forum för gemensamma diskussioner kring ekonomiarbetet då det skulle kunna öka enhetligheten och den samlade kunskapen vad gäller budgetuppföljnings- och prognosarbetet. Under 2025 har ett forum för controllers inom de olika förvaltningarna skapats vilket ses som positivt.

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Säkerställa att det finns tillfredsställande system och verktyg för ekonomiarbetet.</li></ul> |
|---|

Nämnden ser att befintliga system och verktyg inte tillfullo fyller de behov som finns för ekonomiarbetet för att arbeta med uppföljning och prognoser. I dagsläget överförs ofta stora mängder data till Excell inom socialförvaltningen för att göra uppföljningar och analyser. Om system och verktyg skulle vara mer ändamålsenliga skulle det spara tid och underlätta arbetet både för ekonomer/controllers och också för chefer med flera. Nämnden ser positivt på att upphandling pågår gällande flera system bland annat ett nytt budget- och prognosverktyg samt ett nytt ekonomisystem.

- |  |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Verka för en ökad prognossäkerhet.</li></ul> |
|--|

När det gäller rekommendationen att verka för en ökad prognossäkerhet så är det ett pågående arbete.

Under 2025 var helårsprognosen per april – 23 mnkr (1,6 %), - 30 mnkr per augusti (2,1 %) och helårsutfallet för 2024 var + 1,9 mnkr (0,1 %).

Den huvudsakliga förklaringen till resultatet för 2024, + 1,9 mnkr, jämfört med prognosen per augusti, - 30 mnkr, var att nämnden erhöll en budgetförstärkning med nästan 20 mnkr under hösten kopplat till statsbidrag och pågående omställningsarbete. I vård- och omsorgsnämndens delårsrapport per augusti omnämndes att kommunen erhållit två prestationsbaserade statsbidrag om totalt 39,4 mnkr och att 15,4 mnkr förväntades kunna användas inom vård- och omsorgsnämnden om beslut fattades av kommunstyrelsen om budgetförstärkning. I delårsrapporten konstaterades då att om hänsyn togs till eventuell budgetförstärkning med avseende på statsbidraget så var prognosen – 14,5 mnkr.

Statsbidragen inom vård- och omsorgsnämnden uppgick för 2024 till drygt 50 mnkr. Dessutom tillkom det prestationsbaserade statsbidraget, 15,4 mnkr, som vård- och omsorgsnämnden erhöll som en budgetförstärkning. Träffsäkerheten gällande prognosarbetet försvåras av att beslut om tilldelning av statsbidrag till kommunerna sker ofta under våren och ibland senare då budgeten för verksamhetsåret sedan länge är lagd och den första prognosen har gjorts. Nämnden har arbetat med, och kommer att fortsätta utveckla arbetet med



statsbidragen då de ofta avser stora belopp, så att de ska ingå på ett korrekt sätt i prognoser.

Nämnden ser också ett behov av att fortsätta utveckla arbetet med prognoser gällande volymerna. Inom vård- och omsorgsverksamheten ingår många olika typer av insatser och detaljbudget och prognoser läggs för dem alla. Då insatserna är olika är det en mängd olika saker som påverkar utvecklingen och det är på så sätt ett komplext arbete där enstaka insatser kan motsvara mycket pengar.

### **Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Jenny Svärd  
Socialdirektör

Helén Trostemo  
Ekonomichef

### **Bilagor**

Missiv och Revisionsrapport: Granskning av kommunens ekonomistyrning

### **Beslutet ska skickas till**

Kommunrevisionen  
Kommunstyrelsen