



Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

Huddinge Kommun

2026-04-13

Anders Petersson, certifierad kommunal revisor
Sonila Nilsson, certifierad kommunal revisor
Mikaela Westien, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	6
3.	Metod och avgränsning	11
4.	Resultat av granskningen	14
5.	Samlad bedömning och rekommendationer	66



Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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 har 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:

- 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.

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.

Inledning och bakgrund



2. 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
- Räkenkaperna 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.



2.1 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.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

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

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?





2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

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



Metod och avgränsning



3. Metod och avgränsning

Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. 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
- Underlaget har legat till grund för dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium.
- Protokollsgranskning

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning.



3.1 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	

Resultat av granskningen



5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.



5.1 Kommunstyrelsen



5.1.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen verksamhetsplan 2025	Ja
Antal mål	9
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	Ja
Har styrelsen formulerat egna mål?	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelserna	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Framgår ej av protokollen för de mål som delvis uppfylls.
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Ja

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2025 utgått från 8 (10) av fullmäktiges mål och brutit ner dessa i sammanlagt nio nämndmål. Dessa mål mäts via sammanlagt 18 indikatorer som har beslutats av kommunstyrelsen.

Vidare finns det 21 uppdrag kopplade till de nio målen, varav 8 är uppdrag från kommunstyrelsen till kommunstyrelsens förvaltning och 13 uppdrag kommer från kommunfullmäktige varav det ena efter beslut av verksamhetsplan. Uppdragen ska avslutas samma år som de ges, med vissa undantag.

Styrelsen har följt upp målen och uppdragen vid två tillfällen under 2025, dels i samband med delårsbokslut, dels i samband med årsbokslut. Vid delårsbokslut gör kommunstyrelsen en prognos om målen kommer att uppnås vid årets slut samt om uppdragen kommer att bli klara under verksamhetsåret.

Bedömning:

Styrelsen bryter ner fullmäktiges mål till sina egna och följer upp måluppfyllelsen under året.

Styrelsen uppfyller målen till sammantaget hög grad. Bedömningen grundas på att 3 (9) mål är i mycket hög grad uppfyllda, 3 (9) är i hög grad uppfyllda och 3 (9) är delvis uppfyllda. Inga åtgärder har beslutats av kommunstyrelsen för de mål som prognostiserades att uppfyllas delvis i samband med delårsrapport.

Styrelsen har genomfört 15 av 21 tilldelade uppdrag under 2025.

Därför gör vi bedömningen att kommunstyrelsen i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.1.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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	Ej aktuellt

Ekonomiskt resultat 2025, budget tkr	Helårs-prognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter, 65 289	83 623	91 588
Verksamhetens kostnader, -918 289	-917 269	-913 762
Årets resultat, -853 000	-833 646	- 822 174

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit budget för 2025. Styrelsen har under året följt upp det ekonomiska utfallet vid fyra tillfällen, varav tre har innehållit en prognos för helårsresultatet.

Styrelsen har under året redovisat en positiv avvikelse mellan helårsprognos och budgeterat resultat, därför har det inte varit aktuellt med beslut om åtgärder vid negativa resultatavvikelser.

Årets resultat blev 12 473 tkr högre än den senaste helårsprognosen vilket förklaras av högre intäkter och lägre kostnader för varor och tjänster samt lokaler.

Årets resultat blev 30 826 tkr högre än budgeterat vilket förklaras till största del av högre intäkter än budgeterat, lägre personalkostnader och högre kostnader för inhyrd personal och konsulter.

Bedömning:

Kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.

Styrelsen har följt verksamhetens ekonomiska resultat löpande under året.

Styrelsen bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att kommunstyrelsen har haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning.



5.1.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	7
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ja
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har en bruttorisklista som ligger till grund för riskerna i internkontrollplanen. Inte samtliga risker har värderats i bruttorisklistan.

Internkontrollplanen är en del av verksamhetsplanen. Riskvärderingen framgår inte av internkontrollplanen, utan bara av underliggande bruttorisklista.

Ingen tydlig koppling mellan bruttorisklista och kontrollområden i internkontrollplan. Internkontrollplanen innehåller risker som har ett riskvärde "kritisk" och medium. Flera andra risker med detta värde i bruttorisklistan tas inte upp i internkontrollplanen, exempelvis risker kopplade till brandskydd och lokalförsörjningsprocess.

Enligt kommunens reglemente för internkontroll ska internkontrollplanen innehålla bland annat ansvarig och tidplan för åtgärden. Detta framgår inte av kommunstyrelsens internkontrollplan, men det går att återfinna i underliggande bruttorisklista.

Uppföljning av internkontrollplanen görs i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Kommunövergripande iakttagelser

Revisionen påtalade i den grundläggande granskningen år 2024 vad avser den interna kontrollen att kommunstyrelsen och granskade nämnder har 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.

Detta behov ser vi även i årets grundläggande granskning. Förutom detta ser vi ett behov att internkontrollplanerna som är en del av verksamhetsplanen innehåller ett riskvärde som styrelsen/nämnden enkelt kan följa utvecklingen av riskvärdet vartefter åtgärder vidtas samt vilka befattningar inom verksamheten har ansvaret för åtgärden/kontrollen.

Fortsättning följer på nästa bild...



5.1.3 Intern kontroll, forts.

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	7
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ja
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Kommunövergripande iakttagelser, forts.

Utöver detta ser vi ett behov av att bruttorisklistan bör vara heltäckande. Exempelvis saknar vi risker inom oegentlighetsområdet som vore ytterst lämpligt att analysera inom vissa nämnder som löper större risk för oegentligheter/korruption.

Slutligen behöver samtliga upptagna risker i bruttorisklistan värderas för att enklare kunna säkerställa att risker som kräver en åtgärd tas med i internkontrollplanen.

Kommunstyrelsen har i uppföljningen av årets internkontrollplan klarmarkerat åtgärder med anledning av revisionens rekommendation som nämns i föregående bild. Av internkontrollplanen framgår att översyn av reglemente för intern kontroll har gjorts och implementeringen av ändringarna kommer att göras under 2026.

Revisionen har inte tagit del av det reviderade reglementet för att bedöma om ovanstående iakttagelser omhändertas i det.

Bedömning:

Kommunstyrelsen arbetar systematiskt med risker. Styrelsen behöver vara konsekvent i vilka risker som ska tas med i internkontrollplanen utifrån riskvärderingen. Vidare behöver styrelsen säkerställa att internkontrollplanen innehåller information om riskvärde samt ansvarig och tidplan för framtagna åtgärder.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.

Däremot finns det förbättringspotential avseende enhetligheten i arbetet vad gäller hur de risker som redovisas i bruttorisklistorna förankras med de moment som redovisas i internkontrollplanerna. Vidare finns det förbättringspotential vad gäller styrelsens och nämndernas bruttorisklistor som ligger till grund för internkontrollplanen med avseende på heltäckande perspektivet.



5.1.4 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

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	Ja, via rapporterade verksamhetsplaner.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja, via rapporterade delårsrapporter och verksamhetsberättelser och i kommunens delårsrapport och årsredovisning.

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.

Vi konstaterar att två nämnder inom kommunkoncernen har gått med underskott under hela 2025. De har redovisat vidtagna åtgärder med anledning av underskottet, men vi kan inte se att kommunstyrelsen har aktivt påtalat detta till dessa nämnder.

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna är i allt väsentligt ändamålsenlig. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen behöver vara mer aktiv i dialogen med nämnderna som redovisar ett underskott under hela året så att nämnderna vidtar åtgärder som leder till faktiska förbättringar av ekonomiskt resultat.



5.1.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Måluppfyllelsen bedöms vara god för helåret.

Personalomsättningen har minskat men sjukfrånvaron ligger i samma nivå som föregående år.

Utmaningar att rekrytera viss kompetens inom till exempel fastighet, teknisk förvaltning och stadsbyggnad.

Ekonomistyrning och uppföljning

Finansiella målen bedöms uppfyllas för helåret.

Utmaningar framöver är reviderade skatteprognoser som påverkan kommunen negativt.

Tunga investeringar väntas att genomföras framåt, bland annat nytt kommunhus, bibliotek, Huddingehallen etc.

Intern kontroll och uppföljning

Kommunstyrelsen arbetar löpande med internkontroll. Utmaningar med att genomföra vissa åtgärder på ett tillförlitligt sätt.

5.2 Socialnämnden



5.2.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	7
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

Nämnden har i sin verksamhetsplan för 2025 utgått från 5 (10) av fullmäktiges mål och brutit ner dessa i sammanlagt sju nämndmål. Dessa mål mäts via sammanlagt 20 indikatorer som har beslutats av nämnden.

Vidare finns det sammanlagt sju uppdrag kopplade till målen, varav ett är uppdrag från nämnden till förvaltningen från föregående år och sex uppdrag kommer från kommunfullmäktige. Uppdragen ska i regel avslutas samma år som de ges, med vissa undantag.

Nämnden har följt upp målen och uppdragen vid två tillfällen under 2025, dels i samband med delårsbokslut, dels i samband med årsbokslut. Vid delårsbokslut prognostiserar nämnden att vid årets slut ska ett mål inte vara uppfyllt, fyra mål ska vara delvis uppfyllda, ett i hög grad uppfyllt och ett i mycket hög grad uppfyllt. Utfallet i samband med helåret stämde överens med prognosen med undantag för ett av målen som prognostiserades bli delvis uppfyllt men blev i hög grad uppfyllt.

Nämndens prognos avseende genomförande av uppdrag var att 4 (7) uppdrag skulle vara klart under 2025, 1 (7) skulle inte bli klar och 2 (7) skulle troligen bli klara. Utfallet blev att 3 (7) genomfördes, medan 4 (7) inte är klara under 2025.

Bedömning:

Nämnden bryter ner fullmäktiges mål till sina egna och följer upp måluppfyllelsen under året.

Utfallet av måluppfyllelsen vid helåret blev bättre än prognostiserat vid delårsuppföljningen. Den sammantagna bedömningen är att socialnämnden uppfyller delvis sina mål. En åtgärdsplan har beslutats av nämnden avseende det målet som inte uppfylls, se även under avsnittet ekonomistyrning.

Nämnden har genomfört tre av sju uppdrag under 2025, varav det ena ska återrapporeras under 2026 enligt tidplan.

Mot denna bakgrund är vår bedömning att socialnämnden endast delvis har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.2.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 2025 (tkr)	Helårs-prognos vid delår (tkr)	Resultat helår (tkr)
Verksamhetens intäkter	56 090	58 217
Verksamhetens kostnader	-577 994	-586 595
Årets resultat	-521 903	-528 378

Generella iakttagelser

Socialnämnden har antagit budget för 2025. Nämnden har under året följt upp det ekonomiska utfallet vid sex tillfällen, varav tre har innehållit en prognos för helårsresultatet.

Nämnden har under året redovisat en negativ avvikelse mellan helårsprognos och budgeterat resultat. Nämnden har i samband med förstärkt månadsrapport per april föreslagit att äska från medel från en post för oförutsedda händelser/volymförändringar som är reserverat för socialnämnden i det fall avvikelsen består i samband med delårsuppföljningen. Åtgärder beslutades för resterande underskott som inte täcktes av dessa reserverande medel.

Prognostiserat underskott blev ännu högre vid delårsuppföljningen vilket lede till att nämnden beslutade om att äska medlen och beslutade om åtgärder skulle leda till att hantera underskottet.

Årets resultat avvek negativt från budget med 14 919. avvikelsen är lägre än avvikelsen vid delårsprognosen. Resultatavvikelsen består av både högre intäkter än budgeterat och högre kostnader än budgeterat. Den enskild högsta avvikelsen finns bland kostnader för köp av verksamhet som i sig beror på oförutsedda högre volymer inom framför allt barn- och ungdomsvård samt vård för vuxna med beroendeproblematik är ca 17 mnkr.

Uppföljning av åtgärdsplan för att uppnå en ekonomi i balans resulterade i effektuerade åtgärder på ca 1,7 mnkr, men som enligt förvaltningen kommer att kunna ge högre resultat under 2026.

Bedömning:

Socialnämnden har följt verksamhetens ekonomiska resultat löpande under året och beslutat om åtgärder i samband med delårsuppföljningen. Åtgärderna effektuerades inte i den utsträckningen som skulle räcka för att täcka den överskjutande delen av underskottet efter äskandet (och erhållandet) av extra medel för oförutsedda händelser.

Nämnden har endast delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Det beslutade åtgärdsplanen var inte tillräcklig för att täcka det uppstådda underskottet.



5.2.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	4
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan i samband med beslut av verksamhetsplan. Internkontrollplanen vilar på en underliggande bruttorisklista som analyserar risker inom fyra riskområden. Inte samtliga riskområden som tas upp i bruttorisklistan analyseras.

Vid sidan av denna bruttorisklista finns även en bruttorisklista för kvalitetsarbete inom individ- och familjeomsorgen, men den utgår ifrån risker i det löpande arbetet och har inte koppling till internkontrollplanen som beslutas av nämnden.

Enligt reglemente för intern kontroll ska internkontrollplanen innehålla ansvarig och tidplan för de åtgärder som ska vidtas. Dessa framgår av underliggande bruttorisklista men inte av den internkontrollplanen som nämnden beslutat om.

Bedömning:

Socialnämnden arbetar systematiskt med risker, men det finns inte dokumenterat i bruttorisklistan att samtliga riskområden har analyserats.

Vidare behöver nämnden säkerställa att internkontrollplanen innehåller information om riskvärde samt ansvarig och tidplan för framtagna åtgärder.

Därav är vår bedömning att socialnämnden i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.



5.2.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Måluppfyllelse prognosticeras som delvis, då flera mål prognostiseras att delvis uppfyllas, två mål kommer att uppfyllas och det ekonomiska målet kommer ej att uppfyllas.

Arbete pågår för att implementera den nya socialtjänstlagen där förebyggande arbete är

Ekonomistyrning och uppföljning

Prognosen avviker negativt.

Åtgärdsprogram framtagna.

Effektiviseringsåtgärder pågår, men de ska ses ihop med implementeringen av socialtjänstlagen som kommer sannolikt att medföra ökade kostnader.

Intern kontroll och uppföljning

Den interna kontrollen följs upp kontinuerligt.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Utmanande att attrahera socialsekreterare på barn- och ungdomsverksamheten.



5.3 Vård- och omsorgsnämnden



5.3.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	8
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har i sin verksamhetsplan för 2025 utgått från 5 (10) av fullmäktiges mål och brutit ner dessa i sammanlagt åtta nämndmål. Dessa mål mäts via sammanlagt 22 indikatorer som har beslutats av nämnden.

Vidare finns det sammanlagt sju uppdrag kopplade till ett av målen, varav ett är uppdrag från nämnden till förvaltningen och sex uppdrag kommer från kommunfullmäktige. Uppdragen ska i regel avslutas samma år som de ges, med vissa undantag.

Nämnden har följt upp målen och uppdragen vid två tillfällen under 2025, dels i samband med delårsbokslut, dels i samband med årsbokslut. Vid delårsbokslut prognostiserar nämnden att vid årets slut ska 1(8) mål inte vara uppfyllt, 5(8) mål ska vara delvis uppfyllda och 2(8) mål i hög grad uppfyllda.

Utfallet i samband med helåret blev en förbättring av måluppfyllelsen för 3(8) mål och en försämring av måluppfyllelsen för 2(8) mål. Det innebär att 2(8) mål uppfylls ej, 3(8) mål uppfylls delvis, 2(8) uppfylls i hög grad och 1(8) uppfylls i mycket hög grad.

Nämndens prognos avseende genomförande av uppdrag var att 6 (7) uppdrag skulle vara klart under 2025 och 1 (7) skulle inte bli klar. Utfallet blev att 5 (7) genomfördes, medan 2 (7) inte är klara under 2025.

Bedömning:

Nämnden bryter ner fullmäktiges mål till sina egna och följer upp måluppfyllelsen under året.

Den sammantagna bedömningen är att vård- och omsorgsnämnden uppfyller delvis sina mål. Nämnden har arbetat med åtgärdsplaner för målet om en ekonomi i balans under året, men inte uppnått den önskvärda effekten under 2025, se även under avsnittet ekonomistyrning.

Nämnden har i allt väsentligt genomfört de givna uppdragen under 2025.

Mot denna bakgrund är vår bedömning att vård- och omsorgsnämnden endast delvis har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.3.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 2025 (tkr)	Helårs-prognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	1 045 932	1 056 851
Verksamhetens kostnader	-2 568 259	-2 574 879
Årets resultat	-1 522 327	-1 518 028

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit budget för 2025. Nämnden har under året följt upp det ekonomiska utfallet vid sex tillfällen, varav tre har innehållit en prognos för helårsresultatet.

Nämnden har under året lämnat en negativ avvikelse mellan helårsprognos och budgeterat resultat. Nämnden har i samband med förstärkt månadsrapport per april och delårsrapport föreslagit att äska medel från kommunstyrelsen för olika oförutsedda kostnadsökningar som till exempel ökade hyreskostnader eller finansiering av projekt *heltid som norm*. Under året har nämnden fått förstärkning av ramen med 2,5 mnkr avseende lokalvårdskostnader. Nämnden har arbetat med åtgärdsplaner för ekonomi i balans under 2025. Åtgärderna innebär ett omställningsarbete för att möta ökade behov inom framför allt inom äldreomsorgen och framtida kostnader.

Årets resultat avvek negativt från budget med ca 49 mnkr, avvikelsen är dock lägre än prognostiserad avvikelsen vid delårsprognosen. Resultatavvikelsen mot budget består av ett underskott i på över 48 mnkr inom äldreomsorgen som i stort beror på volym- och prisökningar.

Uppföljning av åtgärdsplan har gjorts löpande under året. Revisionen konstaterar att det inte är tydligt vilka ekonomiska effekter varje åtgärd har lett till. Vi delar nämndens bedömning om att vidtagna åtgärder inte lett till en ekonomi i balans för 2025. Nämnden anger att omställningsarbete inklusive ökad budgetram för 2026 kommer att ge större effekter på ekonomin kommande år.

Bedömning:

Vård- och omsorgsnämnden har följt verksamhetens ekonomiska resultat löpande under året och beslutat om åtgärder i samband med delårsuppföljningen.

Nämnden har endast delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Det beslutade åtgärdsplanen var inte tillräcklig för att täcka det uppstådda underskottet.



5.3.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	4
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej aktuellt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan i samband med beslut av verksamhetsplan. Internkontrollplanen vilar på en underliggande bruttorisklista som analyserar risker inom fyra riskområden. Inte samtliga riskområden som tas upp i bruttorisklistan analyseras.

Vid sidan av denna bruttorisklista finns även två bruttorisklistor för kvalitetsarbete inom äldreomsorgsverksamheten respektive funktionsstödsverksamheten, men de utgår ifrån risker i det löpande arbetet och har inte koppling till internkontrollplanen som beslutas av nämnden.

Enligt reglemente för intern kontroll ska internkontrollplanen innehålla ansvarig och tidplan för de åtgärder som ska vidtas. Dessa framgår av underliggande bruttorisklista men inte av den internkontrollplanen som nämnden beslutat om.

Bedömning:

Vård- och omsorgsnämnden arbetar systematiskt med risker, men det finns inte dokumenterat i bruttorisklistan att samtliga riskområden har analyserats.

Vidare behöver nämnden säkerställa att internkontrollplanen innehåller information om riskvärde samt ansvarig och tidplan för framtagna åtgärder.

Därav är vår bedömning att vård- och omsorgsnämnden i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.



5.3.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Fullmäktiges mål bedöms uppnås i hög grad och vissa delvis.

Senaste bedömningen är att det finns en tillräcklig kontroll och uppföljning av de parter som kommunen samverkar med när det gäller verksamheten kring personliga assistans.

Ekonomistyrning och uppföljning

Uppvisat negativ avvikelse på ekonomisk resultat.

Åtgärdsplan framtagen. Innehåller åtgärder som innebär strukturella förändringar till exempel inom hemtjänsten och boendestödet inom funktionsstöd.

Nämnden fortsätter arbetet med att få till en effektiv verksamhet då behoven ökar mer än intäkterna. Ytterligare åtgärder för att minska kostnaderna kommer att krävas framöver.

Intern kontroll och uppföljning

Nämnden gjorde en genomgång av vilket arbete som nämnden bedriver för att följa kommunens internkontrollreglemente och andra styrdokument som rör intern kontroll. Bland annat framgick att det hålls olika workshops inför fastställande av verksamhetsplan.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Nytt verksamhetssystem kommer att införskaffas under 2026 för att automatisera ersättningen inom daglig verksamhet.

Genomgång skedde av de olika utmaningar som föreligger vad gäller personal-/kompetensförsörjning, både vad gäller pågående arbete och framtida behov.



5.4 Bygglovs- och tillsynsnämnden



5.4.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	7
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser

Nämnden har i sin verksamhetsplan för 2025 utgått från 7 (10) av fullmäktiges mål och brutit ner dessa i sammanlagt sju nämndmål. Dessa mål mäts via sammanlagt 19 indikatorer som har beslutats av nämnden.

Vidare finns det sammanlagt nio uppdrag kopplade till målen, varav två är uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige. Uppdragen ska i regel avslutas samma år som de ges.

Nämnden har följt upp målen och uppdragen vid två tillfällen under 2025, dels i samband med delårsbokslut, dels i samband med årsbokslut. Vid delårsbokslut prognostiserar nämnden att samtliga mål ska ha hög eller mycket hög måluppfyllelse, med undantag för ett mål för vilket prognostiserades delvis måluppfyllelse. Utfallet i samband med helåret stämde överens med prognosen med undantag för ett av målen som prognostiserades bli i hög grad uppfyllt men blev delvis uppfyllt.

Nämndens prognos avseende genomförande av uppdrag var att 7 (9) uppdrag skulle vara klara under 2025 och 2 (9) skulle inte bli klara. Utfallet överensstämde med prognosen vid delårsuppföljning.

Bedömning:

Nämnden bryter ner fullmäktiges mål till sina egna och följer upp måluppfyllelsen under året.

Utfallet av måluppfyllelsen vid helåret blev marginellt sämre än prognostiserat vid delårsuppföljningen. Den sammantagna bedömningen är att nämnden uppfyller sina mål i allt väsentligt. Nämnden har genomfört 7 (9) uppdrag under 2025, vilket revisionen bedömer som i allt väsentligt genomförda.

Därav är vår bedömning att bygglovs- och tillsynsnämnden i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.4.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 tillämpligt

Ekonomiskt resultat 2025	Helårs-prognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	57 501	56 024
Verksamhetens kostnader	-117 157	-115 823
Årets resultat	-59 656	-59 798

Generella iakttagelser

Nämnden har antagit budget för 2025. Nämnden har under året följt upp det ekonomiska utfallet vid sex tillfällen, varav tre har innehållit en prognos för helårsresultatet.

Nämnden har under året redovisat en positiv avvikelse mellan helårsprognos och budgeterat resultat.

Det är en marginell skillnad mellan framlagd prognos vid delårsuppföljningen och det faktiska utfallet på helårsresultatet. Nämnden redovisar ett överskott på 870 tkr för 2025.

Förklaringen till den positiva avvikelsen mot budget är den sammantagna effekten av lägre intäkter framför allt inom bygglovverksamheten samt lägre kostnader för personal i och med att nämnden inte har tillsatt de vakanta tjänsterna under året.

Bedömning:

Nämnden har antagit budget för 2025.

Nämnden har följt verksamhetens ekonomiska resultat löpande under året.

Nämnden har en positiv avvikelse i förhållande till budgeterat resultat.

Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.



5.4.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	3
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för året.

Internkontrollplanen bygger på en underliggande bruttorisklista som revisionen tagit del av.

De risker i bruttorisklistan som har ett sammantaget riskvärde "kritiskt" tas med i internkontrollplanen för åtgärd.

Internkontrollplanen innehåller inga riskvärden, ansvariga eller tidsplaner, så som reglemente för intern kontroll stipulerar.

Nämnden har följt upp sin internkontrollplan i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Vi noterar att den underliggande bruttorisklistan är densamma som för natur- och stadsmiljönämnden, vilket förklaras av att bägge nämnderna stöds av en gemensam förvaltning. Vi konstaterar att bruttorisklistan inte är heltäckande och rimligtvis borde innehålla andra områden såsom oegentligheter.

Bedömning:

Nämnden arbetar systematiskt med risker och följer upp dessa under året. Vår bedömning är att nämnden har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.



5.5.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

God måloppfyllelse vad gäller mål för verksamheten. Undantaget är målet *En effektiv tillsyn för en tryggare Huddinge (tillsyn över tobaksförsäljningen)* som bedöms kunna bli delvis uppfyllt.

Nämnden litar på siffrorna avseende kundnöjdhet då samtliga kunder tillfrågas.

Ekonomistyrning och uppföljning

Den ekonomiska situationen är på det hela taget god.

Nämnden arbetar kontinuerligt för att hålla en ekonomi i balans. Det största bidraget till den goda ekonomin är att förvaltningen inte har rekryterat efter personalavgångar.

Bygglovs- och lantmäteriverksamheten är konjunkturkänsliga men detta fångas av prognoserna som förvaltningen tar fram.

Intern kontroll och uppföljning

Nämnden följer kommunens planerings- och uppföljningsprocess vad gäller intern kontroll.

Nya risker har identifierats, till exempel bisysslor och användningen av AI.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Kompetensförsörjningen av vissa yrken som lantmätare eller geografiskt informationssystemingenjörer.



5.5 Natur- och stadsmiljönämnden



5.5.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpligt
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser

Nämnden har i sin verksamhetsplan för 2025 utgått från 6 (10) av fullmäktiges mål och brutit ner dessa i sammanlagt sex nämndmål. Dessa mål mäts via sammanlagt 25 indikatorer som har beslutats av nämnden. Vidare finns det sammanlagt 18 uppdrag kopplade till målen, varav nio är uppdrag från kommunfullmäktige. Uppdragen ska i regel avslutas samma år som de ges.

Nämnden har följt upp målen och uppdragen vid två tillfällen under 2025, dels i samband med delårsbokslut, dels i samband med årsbokslut.

Vid delårsbokslut prognostiserar nämnden att samtliga mål ska ha hög måluppfyllelse. Utfallet i samband med helåret stämde överens med prognosen med undantag för ett av målen som uppfylldes delvis och två andra mål som fick en mycket hög måluppfyllelse.

Nämndens prognos avseende genomförande av uppdrag var att 17 (18) uppdrag skulle vara klara under 2025 och 1 (18) skulle inte bli klart. Utfallet blev att 13 (18) uppdrag genomfördes och 5 (18) genomfördes inte.

Bedömning:

Nämnden bryter ner fullmäktiges mål till sina egna och följer upp måluppfyllelsen under året.

Utfallet av måluppfyllelsen vid helåret blev marginellt bättre än prognostiserat vid delårsuppföljningen. Den sammantagna bedömningen är att natur- och stadsmiljönämnden uppfyller sina mål i allt väsentligt.

Nämnden har genomfört 13 (18) uppdrag under 2025, vilket revisionen bedömer som i allt väsentligt genomförda.

Mot denna bakgrund är vår bedömning att nämnden i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.5.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 tillämpligt

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	36 242	46 957
Verksamhetens kostnader	-288 598	-294 265
Årets resultat	-252 256	-247 309

Generella iakttagelser

Nämnden har antagit budget för 2025. Nämnden har under året följt upp det ekonomiska utfallet vid sex tillfällen, varav tre har innehållit en prognos för helårsresultatet.

Nämnden har under året redovisat en positiv avvikelse mellan helårsprognos och budgeterat resultat.

Helårsutfallet blev ca 5 mnkr högre än prognoser vid delårsuppföljningen och ca 6 mnkr högre än budget.

Förklaringen till den positiva avvikelser mot budget är en sammantagen effekt av positiva och negativa budgetavvikelser inom olika resultatposter. Den enskild största påverkan på den positiva budgetavvikelsen finns inom posten väghållning som gjorde ett överskott på 16 mnkr på grund av snöfattig och mild vinter.

Bedömning:

Nämnden har antagit budget för 2025.

Nämnden har följt verksamhetens ekonomiska resultat löpande under året.

Nämnden har en positiv avvikelse i förhållande till budgeterat resultat.

Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.



5.5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	3
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för året.

Internkontrollplanen bygger på en underliggande bruttorisklista som revisionen tagit del av.

De risker i bruttorisklistan som har ett sammantaget riskvärde "kritiskt" tas med i internkontrollplanen för åtgärd.

Internkontrollplanen innehåller inga riskvärden, ansvariga eller tidsplaner, så som reglemente för intern kontroll stipulerar.

Nämnden har följt upp sin internkontrollplan i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Vi noterar att den underliggande bruttorisklistan är densamma som för bygglovs- och tillsynsnämnden, vilket förklaras av att bägge nämnderna stöds av en gemensam förvaltning.

Bedömning:

Nämnden arbetar systematiskt med risker och följer upp dessa under året. Vår bedömning är att nämnden har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.

5.5.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämnden bedömer att verksamhetsmålen kommer i hög grad att uppfyllas.

Alla uppdrag som nämnden själv har rådighet över förväntas genomföras under året.

Ekonomistyrning och uppföljning

Prognostiseras ett överskott i slutet av året.

Inga behov av åtgärder vad gäller ekonomin.

Kostnaderna för vinterväghållning är svårare att prognostisera eftersom de till stor dels styrs av väderleken.

Intern kontroll och uppföljning

Nämnden följer kommunens planerings- och uppföljningsprocess vad gäller intern kontroll.

Ett omtag är att de förtroendevalda numera kommer in tidigare i processen vad gäller riskbedömning/bruttorisklista.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Kompetensförsörjningen är till viss del ett utmanande område. Brist på personal inom stadsmiljöverksamhetens områden särskilt när det gäller roller som parkingenjörer, VA-ingenjörer, anläggningsingenjörer m fl. Inom naturvårdsområdet är det betydligt lättare att rekrytera.

5.6 Förskolenämnden



5.6.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ej aktuellt.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej aktuellt.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser

Förskolenämnden har antagit en verksamhetsplan för 2025. Nämnden har tagit fram sex nämndmål som utgår från fyra av kommunfullmäktiges tio mål. Dessa mål mäts via sammanlagt tolv indikatorer.

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämnden har tilldelat förvaltningen elva uppdrag fördelade på tre nämndmål. Det anges inga slutdatum för uppdragen i verksamhetsplanen.

Nämnden följer upp sin måluppfyllelse i del- och helårsuppföljningar. Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden i hög grad har uppnått fyra av målen. Resterande två mål bedöms vara i mycket hög grad uppnådda. För varje mål finns en beskrivning av genomfört arbete och en resultatanalys.

Gällande uppdragen till förvaltningen redovisas utfallet i verksamhetsberättelsen. Det framgår att två av uppdragen inte är klara i år. Resterande uppdrag (nio) är klara.

Bedömning:

Förskolenämnden har under året följt upp måluppfyllelsen och redovisat resultatanalys och en beskrivning över arbetet som har genomförts. Nämnden uppnår i allt väsentligt sina mål.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att förskolenämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.6.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 2025, tkr	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	767 096	781 995
Verksamhetens kostnader	– 1 703 192	– 1 713 680
Årets resultat	– 936 096	– 931 684

Generella iakttagelser

Förskolenämnden har antagit en budget för år 2025 där budgeterat resultat uppgår till -908 696 tkr. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året genom månadsrapporter samt del- och helårsrapport.

Vid delårsrapporten per den sista augusti prognosticerar nämnden ett resultat på -936 096 tkr. Bland annat uppges att nämnden har 93 fler inskrivna barn än budgeterat, vilket har medfört ökade kostnader.

Efter beslut har nämnden under året tilldelats ytterligare 21,2 miljoner kronor till följd av högre volymer än beräknat. Därtill tilldelades nämnden i oktober interna medel om totalt 6,7 miljoner kronor. Den totala budgetramen för förskolenämnden uppgick till 937,4 mnkr efter budgetjusteringarna.

Nämndens resultat uppgår till -931 684 tkr vid helår, vilket ger en positiv avvikelse mot budget med 5,7 mnkr. Nämnden har erhållit ökade intäkter för barnomsorgsavgifter, statsbidrag för asylsökande samt momsåtersökning på sammanlagt 6,1 miljoner kronor vilket beskrivs ha balanserat upp volymunderskottet till följd av fler barn inskrivna än budgeterat.

Fortsättning följer på nästa bild...

5.6.2 Ekonomistyrning forts.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 2025, tkr	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	767 096	781 995
Verksamhetens kostnader	- 1 703 192	- 1 713 680
Årets resultat	- 936 096	- 931 684

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden har vidtagit åtgärder vid budgetavvikelser under året och har på så sätt säkerställt att nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska ramar. Därtill följer nämnden upp det ekonomiska resultatet under året.



5.6.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	8
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Den interna kontrollen framgår av verksamhetsplanen. Förskolenämnden har tagit fram en bruttorisklista där det framgår riskområde samt riskvärdering för vissa risker. Riskerna där det framgår riskvärdering har inkluderats i verksamhetsplanen under "Åtgärder för att minska identifierade risker". Dock framgår inte riskvärdering i verksamhetsplanen. Totalt inkluderas åtta risker fördelade på tre olika riskområden. Det framgår inte ansvarig för att kontrollen genomförs.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2025 samt vid verksamhetsberättelse för 2025.

Av verksamhetsberättelsen framgår att riskåtgärder har genomförts för åtta av riskerna och dessa har status klart. För ett kontrollområde har riskåtgärd inte genomförts då vissa underlag behöver kvalitetssäkras och uppföljning av kontrollen kommer ske under 2026. För samtliga riskåtgärderna finns en tillhörande beskrivning över genomförda åtgärder eller planerad åtgärd.

Avseende de systematiska kontrollerna följs även dessa upp i del- och helår. Verksamhetsberättelsen gör gällande att samtliga tre kontroller har status godkänd.

Bedömning:

Vår bedömning är att förskolenämnden har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning. Vi grundar vår bedömning på att nämnden till viss del har värderat risker i en riskbruttolista som ligger till grund för internkontrollplanen. Dock inkluderar riskbruttolistan flera risker där riskvärdering inte har skett. Vi anser att det bör framgå riskvärdering för samtliga risker i riskbruttolistan. Vidare framgår inte riskvärdering eller ansvarig av internkontrollplanen.

5.7.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Hög måluppfyllelse inom trygghet, dock utmaningar kring klimatpåverkan och ekologisk matandel. Däremot minskar matsvinnet. I läroplanen ingår att eleverna ska lära sig om hållbarhet.

Friskfaktorer, sjukfrånvaro och resultaten från kommande medarbetarundersökningen är viktiga fokusområden.

Personalsituationen har setts över – färre medarbetare per rektor ska ge bättre förutsättningar och stärka attraktiviteten som arbetsgivare.

Ekonomistyrning och uppföljning

Högre personalkostnader och fler barn än budgeterat, samt ökade intäkter (statsbidrag och barnomsorgsintäkter).

Genomförda nedläggningar av förskolor och avveckling av paviljonger har minskat lokalkostnader.

Åtgärdsplaner togs redan vid delår 2024, särskilt kopplat till omställning, lokalkostnader och underhåll.

Intern kontroll och uppföljning

Risker identifierade kring likvärdighet mellan kommunala och fristående förskolor, obalans i ekonomin och internrepresentation.

Nämnden har ett pågående arbete med beredskap vid allvarliga händelser. Nya krav i skollagen gällande att obehöriga inte ska komma in i skolan. Krisplaner håller på att tas fram och en kompetensökning sker.



5.7 Grundskolenämnden



5.7.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ej aktuellt
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej aktuellt
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser

Grundskolenämnden har antagit en verksamhetsplan för år 2025 som innefattar sex stycken nämndmål som utgår från tre av kommunfullmäktiges tio målområden. Dessa mål mäts via sammanlagt 15 indikatorer.

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämnden har tilldelat förvaltningen elva uppdrag fördelade på fyra nämndmål. Det anges inga slutdatum för uppdragen i verksamhetsplanen.

Vid verksamhetsberättelsen redovisas att fyra mål är i hög grad uppfyllda, ett mål är delvis uppfyllt och ett mål är i mycket hög grad uppfyllt. Nämnden bedömningen att den samlade måluppfyllelsen i hög grad är uppfylld.

Bedömning:

Grundskolenämnden har under året följt upp måluppfyllelsen och redovisat resultatanalys och en beskrivning över arbetet som har genomförts. Nämnden uppnår i allt väsentligt sina mål.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att grundskolenämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.7.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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	Ej aktuellt
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt

Ekonomiskt resultat 2025, tkr	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	1 595 890	1 620 064
Verksamhetens kostnader	– 3 741 050	– 3 761 947
Årets resultat	– 2 156 069	– 2 141 883

Generella iakttagelser

Grundskolenämnden har antagit en budget för år 2025, där budgeterat resultat uppgår till – 2 155 155 tkr. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året genom månadsrapporter samt del- och helårsrapport.

Vid delårsrapporten per den sista augusti prognosticerar nämnden ett resultat på – 2 145 069 tkr. Bland annat uppges att nämnden har lägre kostnader på grund av lägre elevantal.

Grundskolenämnden redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget om 13 300 tkr vid helårsuppföljningen. Avvikelsen anges bero på utbetalning och ersättning via pengsystemet.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och inom sina ekonomiska budgetramar. Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året.



5.6.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	10 risker i verksamhetsplanen, 8 risker i uppföljningarna
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Grundskolenämnden har i sin verksamhetsplan inkluderat en överblick som visar tio risker fördelade på fyra risktyper. Därtill redovisas riskvärden, riskåtgärd, kontroll och kontrollåtgärd. Riskåtgärd, kontroll och korrigerande åtgärder redovisas inte på alla risker. I överblicken inkluderas även kommungemensamma risker.

Nämnden har även tagit fram en bruttorisklista där det framgår riskområde samt riskvärdering. Dock finns inte alla risker som finns med i överblicken i riskbruttolistan. Utifrån denna har tio risker fördelade på fyra olika riskområden inkluderats i internkontrollplanen som är en del av nämndens verksamhetsplan.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2025 samt vid verksamhetsberättelse för 2025. Dock redovisas enbart åtta risker i delår- och helårsuppföljningen, tillskillnad från tio i verksamhetsplanen. Vidare redovisar nämnden i delårs- och helårsuppföljningen sex stycken systematiska kontroller fördelade på tre målområden. Dessa skiljer sig från de risker som inkluderades i överblicken.

Av verksamhetsberättelsen framgår att riskåtgärder har genomförts för fem av riskerna och dessa har status klart. För en risk har riskåtgärden inte genomförts då vissa underlag behöver kvalitetssäkras och uppföljning av kommer ske under 2026. För samtliga risker finns en tillhörande beskrivning över genomförda åtgärder eller planerad åtgärd.

Fortsättning följer på nästa bild...

5.6.3 Intern kontroll forts.

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	10 risker i verksamhetsplanen, 8 risker i uppföljningarna
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Av verksamhetsberättelsen framgår även att samtliga systematiska kontroller har status godkänd.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har följt upp verksamhetens interna kontroll under året. Dock noterar vi att riskerna som redovisas i verksamhetsplanen inte stämmer överens med riskerna som redovisas i delår- och helårsuppföljningen. Därtill framgår inte ansvarig över att riskåtgärden genomförs. Vi anser att det bör finnas en tydlig koppling mellan verksamhetsplanen och uppföljning i del- och helår.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att grundskolenämnden i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.



5.7.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Måluppfyllelsen går åt rätt håll, särskilt i årskurs 9. Lärartätheten är hög och arbetsrelaterad utmattning samt sjuktal minskar.

Ekologisk hållbarhet bedöms med visst osäkerhetsmoment då underlag saknas; matsvinn minskar kontinuerligt.

Trygghetsarbetet stärks: checklistor vid gängrekrytering, förslag om ny samordnare 2026, låsta skolor och test av nytt IT-säkerhetsverktyg.

Ekonomistyrning och uppföljning

Den sammantagna ekonomiska utvecklingen bedöms som tillfredsställande, bland annat tack vare effektiviseringar och proaktiv anpassning till minskade elevkullar.

Lokalfrågan bedöms stabil.

Pågår ett aktivt arbete med prognoser på barnunderlag där man har märkt av ett generationsväxling i vissa områden och därmed tittar man även på mäklartstatistik och annat. Trenden är att fler väljer kommunala skolor.

Intern kontroll och uppföljning

Systematisk uppföljning av frånvaro, sjukfrånvaro, incidenter och matsvinn.

Hot och våld samt kriminalitet är nya risker som har identifierats under de senaste åren.



5.8 Gymnasie- och arbetsmarkndasnämnden



5.8.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ej aktuellt
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej aktuellt
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har antagit en verksamhetsplan för år 2025 som innefattar sex nämndmål som utgår från fem av kommunfullmäktiges 10 mål. Dessa mål mäts via sammanlagt 17 indikatorer.

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämnden har tilldelat förvaltningen två uppdrag fördelade på två nämndmål. Det anges inga slutdatum för uppdragen i verksamhetsplanen. Vid delårsrapporteringen har ytterligare fem uppdrag till förvaltningen lagts till. Dessa är från lokalresursplanen.

Nämnden har följt upp sin måluppfyllelse i del- och helår. Av delårsrapporten framgår resultatanalys, genomfört arbete samt status på måluppfyllnaden.

Vid verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att fem mål är i hög grad uppfyllda och ett mål är delvis uppfyllt. Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden gör en samlad bedömning att nämnden i hög grad bidrar till att kommunfullmäktiges målområden uppfylls.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att fem uppdrag har status klara, medan två uppdrag har status "ej klart i år".

Fortsättning följer på nästa bild...

5.8.1 Verksamhetsstyrning forts.

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ej aktuellt
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej aktuellt
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Bedömning:

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har under året följt upp måluppfyllelsen och redovisat resultatanalys och en beskrivning över arbetet som har genomförts. Nämnden uppnår i allt väsentligt sina mål.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.

5.8.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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

Ekonomiskt resultat 2025, tkr	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	606 551	612 782
Verksamhetens kostnader	– 1 408 303	– 1 425 794
Årets resultat	– 801 752	– 813 012

Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har antagit en budget för år 2025, där budgeterat resultat uppgår till – 822 300 tkr. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året genom månadsrapporter samt del- och helårsrapport.

Vid delårsrapporten per den sista augusti prognosticerar nämnden ett resultat på – 801 752 tkr.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget om 9 299 tkr vid helårsuppföljningen. Avvikelsen anges bero på utbetalning och ersättning via pengsystemet. Därtill anges att lägre personalkostnader har inneburit en kostnadsminskning som har bidragit till den positiva avvikelsen.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och inom sina ekonomiska budgetramar. Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året.



5.8.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	7
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Av gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens verksamhetsplan framgår inga risker under "Åtgärder för att minska identifierade risker". Däremot gör planen gällande för nio systematiska kontroller. Nämnden har även tagit fram en bruttorisklista med sammanlagt sju risker, där riskvärde har tilldelats två risker. Därtill har fem risker en tilldelad ansvarig.

Vid delårsrapporten har två risker inkluderats under "åtgärder för att minska identifierade risker". Båda dessa risker återfinns även i nämndens bruttorisklista.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2025 samt vid verksamhetsberättelse för 2025. Vid helår har båda riskerna under "åtgärder för att minska identifierade risker" status klara. Det framgår även en beskrivning över det arbete som har gjorts. Det framgår inte status i verksamhetsberättelsen för de systematiska kontrollerna, dock finns en beskrivning över det arbete som har gjorts i löpande text.

Bedömning:

Vår bedömning är att det kopplingen mellan bruttorisklistan och risker inkluderade i internkontrollplanen är otydlig. Därtill saknas riskvärden för 5 av 7 risker i bruttorisklistan. Vidare framgår inte ansvarig för samtliga kontrollområden.

Vi ser även att risker som inte inkluderades i verksamhetsplanen senare följs upp i delår och helår. Vi anser att bör vara en tydligare koppling mellan verksamhetsplan och uppföljning.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har haft en intern kontroll och uppföljning.



5.8.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämnden gör bedömningen att det finns förbättringsbehov gällande elevernas resultat och kunskapsutveckling. Fördjupad analys kommer efter kvalitetsberättelsen för gymnasieskolan.

Personalomsättningen är låg, dock gör nämnden bedömningen att ytterligare arbete kan bedrivas gällande arbetsmiljöfrågor för att förbättra resultaten inom detta område.

Nämnden/förvaltningen har ett samarbete med Arbetsförmedlingen för att få en helhetsbild över hur respektive parts resurser kan användas på bästa sätt.

Ekonomistyrning och uppföljning

Helårsprognosen för 2025 visar ett överskott och gymnasieverksamheten har återgått till en ekonomi i balans efter omfattande anpassningar. Nästan inga tomplatser finns på gymnasieskolorna.

Antalet hushåll med försörjningsstöd minskade under flera år tack vare bland annat stoppade felaktiga utbetalningar och fler individer i arbete, men har det senaste året planat ut och kostnaderna har ökat.

Intern kontroll och uppföljning

Behov finns att stärka rutiner och processer för särskilt stöd, vilket även berör interna kontrollaspekter.



5.9 Kultur- och fritidsnämnden



5.9.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2025 är antagen	Ja
Antal mål	6
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ej aktuellt
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej aktuellt
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit en verksamhetsplan för år 2025 som innefattar sju stycken nämndmål som utgår från sex av kommunfullmäktiges tio målområden. Dessa mål mäts via sammanlagt 16 indikatorer.

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämnden har tilldelat förvaltningen 22 uppdrag fördelade på tre nämndmål. Det anges inga slutdatum för uppdragen i verksamhetsplanen.

Nämnden följer upp sin måluppfyllelse i del- och helårsuppföljningar. Verksamhetsberättelsen redovisar att två mål är i mycket hög grad uppfyllda, tre mål är i hög grad uppfyllda och två mål är delvis uppfyllda. Nämnden bedömningen att den samlade måluppfyllelsen i hög grad är uppfylld.

Vidare redovisas att av nämndens 22 uppdrag till förvaltningen är 17 klara och fem är inte klara.

Bedömning

Kultur- och fritidsnämnden har under året följt upp måluppfyllelsen och redovisat resultatanalys och en beskrivning över arbetet som har genomförts. Nämnden uppnår i allt väsentligt sina mål. Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.



5.9.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 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 2025, tkr	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	35 199	35 740
Verksamhetens kostnader	– 349 347	– 348 498
Årets resultat	– 314 148	– 312 759

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit en budget för år 2025, där budgeterat resultat uppgår till – 304 562 tkr. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året genom månadsrapporter samt del- och helårsrapport.

Vid delårsrapporten per den sista augusti prognosticerar nämnden ett resultat på – 314 148 tkr.

Inför månadsrapporten per oktober har nämndens budgetram utökats med 4,9 mnkr för att täcka ökade lokalvårdskostnader. Budgeten för helår uppgår till – 314 737 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget på cirka 2 mnkr vid helårsuppföljningen. Avvikelsen anges bero på att särskilda satsningar som tilldelades nämnden i Mål och budget 2025 för Kulturskola, Meningsfull fritid samt till utökade öppettider i fritidsgårdar ej fått helårseffekt 2025.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och inom sina ekonomiska budgetramar. Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året.



5.9.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	4
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ej tillämpligt
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har i sin verksamhetsplan inkluderat en internkontrollplan som innehåller en risk under "åtgärder för att minska identifierade risker". Denna risk återfinns även i nämndens riskbruttolista där även riskvärde, ansvarig och beskrivning av risk framgår. Sammanlagt identifieras 17 risker i bruttorisklistan. Vidare har nämnden inkluderat tre systematiska kontroller i verksamhetsplanen.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2025 samt vid verksamhetsberättelse för 2025. Av verksamhetsberättelsen framgår att åtgärden för att minska identifierade risker har genomförts. Därtill har de systematiska kontrollerna genomförts.

Bedömning:

Kultur- och fritidsnämnden har tagit fram en bruttorisklista där det framgår en riskvärdering och det finns en tilldelad ansvarig för samtliga risker. Utifrån bruttorisklistan har risker lyfts in i internkontrollplanen. Vidare har nämnden följt upp sin internkontrollplan i delår och helår.

Mot denna bakgrund gör vi bedömningen att kultur- och fritidsnämnden har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning.



5.9.4 Iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämnden har många uppdrag kopplade till lokalfrågor och arbetar aktivt med att öka genomförandegraden. Strukturprogram har tagits fram för biblioteken, vilket genererar funktionsprogram.

Politisk satsning på ökade öppettider inom vissa verksamheter. Förvaltningen genomför enkäter och använder tjänstedesign för att fånga barns behov, bland annat genom skolbesök.

Trygghetsarbetet kräver att nämnden når även de barn och unga som inte redan besöker verksamheterna, för att få en mer rättvisande trygghetsbild.

Ekonomistyrning och uppföljning

Nämnden hanterar effekter av kommunens budgetprinciper där färdigställande av projekt i september kan medföra oförutsedda hyreskostnader. Dessa kompenseras normalt och tas med i budgeten för kommande år.

Oförutsedda kostnader har uppstått i samband med verksamhetsövergång från Huddinge samhällsfastigheter, där personal och maskinpark tagits över utan tillhörande budgetmedel.

Nämnden är en "lokaltung" verksamhet, vilket innebär att nya lokaler alltid innebär kostnadsrisker och kräver dialog med kommunstyrelsen.

Intern kontroll och uppföljning

Största riskområdet gäller föreningsbidrag, där kontroller görs på föreningar med hög bidragsnivå eller de som drivs som aktiebolag.

Direktupphandling lyfts som ett återkommande riskområde och granskas löpande.



Samlad bedömning och rekommendationer



5. Samlad bedömning

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

Bedömningen grundar vi på 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. Socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden som visar en negativ resultatavvikelse i förhållande till budget bör vidta ytterligare åtgärder för en ekonomi i balans.

Vidare grundar vi vår bedömning på att kommunstyrelsen och samtliga nämnder tagit fram mål och bruttorisklistor kopplade till deras verksamheter. Vad avser den interna kontrollen har kommunstyrelsen och granskade nämnder, likt föregående år, 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. Vi anser att det finns förbättringspotential i identifieringen av risker och dokumentationen av den underliggande bruttorisklistan.

5.1 Rekommendationer

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

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

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.

5.3 Samlad bedömning per styrelse/nämnd

Bedömning revisionsområde	KS	SN	VON	BTN	NSN	FSN	GSN	GAN	KFN
Verksamhetsstyrning och uppföljning									
Ekonomistyrning och uppföljning									
Intern kontroll									