



Datum
2026-08-17

Diarienummer
KFN-2026/113

Handläggare
Sara Åberg
Sara.berg@huddinge.se

Mottagare
Kultur- och fritidsnämnden

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder i Huddinge kommun, yttrande

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden beslutar att fastställa yttrande gällande grundläggande granskning enligt tjänsteutlåtande daterat den 17 augusti 2026 och överlämnar det till kommunrevisionen.

Sammanfattning

Azets har på uppdrag av revisorerna i Huddinge kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsen och nämnderna, i syfte att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

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

Förvaltningen påpekar ett fel i Azets granskning: uppgiften om att föreningsbidrag kan ges till aktiebolag stämmer inte. Kultur- och fritidsnämnden beviljar endast bidrag till ideella föreningar, och varken aktiebolag eller ekonomiska föreningar kan få föreningsbidrag.

Beskrivning av ärendet

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



Datum
2026-08-17

Diarienummer
KFN-2026/113

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

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

Bedömningen grundas 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. Vidare grundas bedömning på att kommunstyrelsen och samtliga nämnder tagit fram mål och bruttorisklistor kopplade till deras verksamheter. Vad avser den interna kontrollen anses kommunstyrelsen och granskade nämnder, likt föregående år, 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.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen och samtliga 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.

Förvaltningens synpunkter

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms i granskningsrapporten utifrån fyra olika bedömningsnivåer. Kultur- och fritidsnämnden uppnår de högsta bedömningsnivåerna gällande ekonomistyrning och intern kontroll. Vad gäller verksamhetsstyrningen uppnår nämnden den näst högsta bedömningsnivån. Förvaltningen är medveten om den stora mängd uppdrag kopplade till lokalfrågor och arbetar aktivt med att öka genomförandegraden. Detta med hjälp av nogsam planering och prioritering. Syftet är att mängden uppdrag ska harmoniera med förvaltningens resurser.



Datum
2026-08-17

Diarienummer
KFN-2026/113

Vad gäller intern kontroll har nämnden 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 internkontrollplan i delår och helår. Mot denna bakgrund gör revisionen bedömningen att kultur- och fritidsnämnden har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning. Förvaltningen instämmer i bedömningen.

Vad gäller revisionens helhetsbedömning för kommunen vad gäller den interna kontrollen och dess rekommendationer kommenteras dessa nedan.

- Införa tydliga riskvärden och ansvariga befattningar i internkontrollplanerna.

Förvaltningen instämmer delvis i rekommendationen. Inom ramen för den genomförda översynen av internkontrollprocessen har nya instruktioner samt en reviderad rapportmall tagits fram för att tydligare redovisa riskvärden och motiveringar till de bedömningar som ligger till grund för sannolikhets- och konsekvensvärdena. Däremot är bedömningen att befattningar inte behöver framgå av internkontrollplanen som beslutas av nämnden. Skälet till detta är att den interna ansvarsfördelningen redan framgår tydligt inom den interna organisationen.

- Utvidga bruttorisklistan till att omfatta alla relevanta riskområden.

Förvaltningen instämmer delvis i rekommendationen. I den samlande bedömningen framkommer att de granskade nämnder, likt föregående år, har ett behov av att se över enhetligheten i arbetet gällande hur de risker som redovisas i bruttorisklistorna förankras med de moment som redovisas i internkontrollplanerna.

Styrningen och ansvaret för riskarbetet är i hög grad decentraliserat, vilket innebär att nämnderna har ett omfattande egenansvar för att avgöra vad som anses vara en relevant risk inom respektive riskområde utifrån sina verksamhetsprocesser. I kommunstyrelsens egen granskning av nämnderna har rekommendationer, likt granskningens, till nämnderna redan uppmärksamats.

- Bedöma samtliga upptagna risker i bruttorisklistan för att säkerställa att de risker som kräver åtgärder förs över till internkontrollplanen och följs upp.



Datum
2026-08-17

Diarienummer
KFN-2026/113

Förvaltningen instämmer i rekommendationen och kommer fortsatt att arbeta för att samtliga identifierade risker riskvärderas årligen. Utifrån genomförd riskvärdering ska därefter beslut fattas om hur respektive risk ska hanteras.

Slutligen önskar förvaltningen påpeka en felaktighet i Azets granskning. På sidan 65 står att läsa ”Största riskområdet gäller föreningsbidrag, där kontroller görs på föreningar med hög bidragsnivå eller de som drivs som aktiebolag.” Sistnämnda gällande ”aktiebolag” stämmer inte. Nämnden fördelar enbart ut bidrag till ideella föreningar. Föreningar kan driva aktiebolag parallellt, men dessa kan inte erhålla föreningsbidrag (inte heller ekonomiska föreningar kan erhålla bidrag).

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

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

Tove Sandahl Fransson
Tf Kultur- och fritidsdirektör

Karin Djerf
Stabs- och ekonomichef

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Grundläggande granskning KFN
Rapport - GG Huddinge kommun

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionens ordförande samt Azets Revision & Rådgivning AB

Med kopia till kommunstyrelsen (W3D3-ks@huddinge.se)



Datum
2026-08-17

Diarienummer
KFN-2026/113

Huddinge kommun
Postadress
Huddinge kommun
Kultur- och fritidsnämnden
141 85 Huddinge
Besök
Sjödalsstorget 7
Tfn vxl: 08-535 300 00

www.huddinge.se