



Datum
2021-04-21

Diarienummer
KFN-2021/130.18

Handläggare
Sara Andersson
Sara.Andersson2@huddinge.se

Mottagare

Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2020, svar på revisionsskrivelse

Förslag till beslut

Som svar på Huddinge kommuns revisorers skrivelse Grundläggande granskning 2020 återopas svaret i kultur- och fritidsförvaltningens tjänsteutlåtande daterat den 21 april 2021.

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har gett KPMG AB i uppdrag att genomföra en granskning med syfte att ge kommunens revisorer underlag för att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisorernas samlade bedömning är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna. Revisorerna redovisar därtill områden som de har bedömt att kommunstyrelsen och nämnderna ska fokusera på för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll.

I arbetet med uppsikt av övriga nämnder ska kommunstyrelsen säkerställa att dessa redovisar bedömningar av måluppfyllelse och av intern kontroll enligt instruktioner.

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny målstruktur från och med 2021. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunen är på rätt väg i förhållande till visionen.

Kommunstyrelsen har även i sin plan för intern kontroll för 2021 beslutat om en översyn av reglementet avseende intern kontroll. I översynen ska ny styrmodell och målstruktur för planering och uppföljning av kommunens verksamheter beaktas. Kultur- och fritidsnämnden kommer att följa de instruktioner som översynen ger upphov till i sitt fortsatta arbete.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kultur- och fritidsnämnden
141 85 Huddinge

Besök
Sjödalsstorget 7

Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se



Beskrivning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Det övergripande syftet har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer (markerade i kursiv stil nedan) till kommunstyrelsen och nämnderna. Revisorerna redovisar därtill områden som de har bedömt att kommunstyrelsen och nämnderna ska fokusera på för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll. Kultur- och fritidsförvaltningens svar återfinns i brödtexten.

Förvaltningens synpunkter

Säkerställa att bedömning av måluppfyllelse, inom samtliga för styrelsen/nämnderna relevanta målområden, alltid sker i verksamhetsberättelsen.

I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att bedömning av måluppfyllelse ska göras för samtliga övergripande och strategiska mål, samt för samtliga beslutade nämndmål.

Kultur- och fritidsnämnden har lämnat redovisning och bedömning enligt instruktioner i sin verksamhetsberättelse. För samtliga mål och delmål som beslutats i kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan görs det i verksamhetsberättelsen en bedömning av måluppfyllelsen enligt kriterier i instruktionen.

I arbetet med uppsikt av övriga nämnder ska kommunstyrelsen säkerställa att dessa redovisar bedömningar av måluppfyllelse enligt instruktioner.

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny målstruktur från och med 2021. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunen är på rätt väg i förhållande till visionen. Den ska skapa förutsättningar för förändrade arbetssätt med mera tillit och dialog. Som ett led i kommunstyrelsens uppsiktsplikt har kommunstyrelsens förvaltning granskat nämndernas verksamhetsplaner för 2021. En övergripande slutsats är att nämnderna har visat ett engagemang och lagt ner arbete med att både förstå den nya målstrukturen och genomföra verksamhetsplaneringen på bästa sätt. En rekommendation till samtliga nämnder är att se över och utvärdera samtliga nämndmål i samband med 2022-års verksamhetsplanering.

I kommunens styrprinciper för planerings- och uppföljningsprocessen tydliggörs nämndens ansvar att beslutade mål och uppdrag uppnås inom ramen för beslutad



budget. Fokus i uppföljningen ligger på att identifiera avvikelser mot planering och att vidta åtgärder för att hantera befarade avvikelser. En förutsättning för att göra rätt analyser och vidta rätt åtgärder är att prognoserna är träffsäkra. I kommunstyrelsens arbete med ständiga förbättringar utvecklas fortlöpande arbetssätt och stöd för ansvariga att ta fram träffsäkra prognoser, såväl avseende ekonomi som verksamhet.

Rekommendationer intern kontroll:

Säkerställa att en bedömning av den interna kontrollen alltid sker i verksamhetsberättelsen.

Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2020.

Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.

I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att en redovisning och uppföljning av intern kontroll ska göras. Utfallet under året ska redovisas och avvikelser kommenteras. Nämnden ska också göra en bedömning av hur årets internkontrollarbete har gått samt en bedömning av om den interna kontrollen är betryggande.

Kultur- och fritidsnämnden har lämnat redovisning och bedömning enligt instruktioner i sin verksamhetsberättelse.

Kultur- och fritidsförvaltningen genomför årligen en riskanalys för att identifiera lämpliga riskreducerande åtgärder och systematiska kontroller. Tillsammans med åtgärder utifrån rekommendationer från revision eller annan granskning utgör de basen för det planerade internkontrollarbetet. Åtgärder är beslutade i kultur- och fritidsnämndens plan för intern kontroll som ingår i verksamhetsplanen för 2021. De åtgärder som inte kunnat slutföras under 2020 kommer att följas upp i ordinarie uppföljningsprocess under 2021.

I arbetet med uppsikt av övriga nämnder ska kommunstyrelsen säkerställa att dessa redovisar bedömningar av intern kontroll enligt instruktioner.

Under 2020 genomfördes en särskild granskning av kommunens arbete med intern kontroll. Rapportens sammanfattande bedömning var att nämndernas arbete med intern kontroll inte fullt ut är tillräckligt och att kommunstyrelsen inte tar ett tillräckligt ansvar för att säkerställa enhetlighet. Kommunstyrelsen och nämnderna svarade på granskningen att rekommendationer kring enhetlighet hanteras i det kontinuerliga förbättringsarbetet för processen samt att ett utvecklingsarbete genomförs inför nästkommande planeringsperiod med syfte att se över information till förtroendevalda om intern kontroll och deras ansvar för densamma samt delaktighet i framtagandet av nämndernas internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen har även i sin plan för intern kontroll för 2021 beslutat om en översyn av reglementet avseende intern kontroll. I översynen ska ny styrmodell och målstruktur för planering och uppföljning av kommunens verksamheter



beaktas. Kultur- och fritidsnämnden kommer att följa de instruktioner som översynen ger upphov till i sitt fortsatta arbete.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.

Anneli Fällman
Kultur- och fritidsdirektör

Thomas Jansson
Stabs- och utvecklingschef

Bilagor

- Bilaga 1. Signerad revisionsskrivelse Grundläggande granskning
- Bilaga 2. Grundläggande granskning - revisionsrapport

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer