



Datum
2021-04-21

Diarienummer
KFN-2021/148.18

Handläggare
Sara Andersson
Sara.Andersson2@huddinge.se

Mottagare

Revisionsrapport: Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll 2020, svar på revisionskrivelse

Förslag till beslut

Som svar på Huddinge kommuns revisionsgrupp 2 skrivelse, Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll, 2020 åberopas svaret i kultur- och fritidsförvaltningens tjänsteutlåtande daterat den 21 april 2021.

Sammanfattning

Förtroendevald revisor Klas Hamrin (revisionsgrupp 2) har gett Anders Haglund och Lars Högberg, certifierade kommunala yrkesrevisorer, i uppdrag att genomföra en granskning med syfte att bedöma om den verksamhet som bedrivs av kommunstyrelsen och nämnder skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen ska även leda till en bedömning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, dvs om dessa inom sina respektive ansvarsområden har utövat en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över sitt uppdrag.

Rapporten visar sammantaget att flertalet nämnder och styrelsen i allt väsentligt har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen är också att den interna kontrollen för flertalet nämnder och styrelsen varit tillräcklig. Generellt lyfts att det i flertalet fall saknas tydliga och preciserade målnivåer som innebär att det saknas utgångspunkt och möjlighet att närmare bedöma och verifiera den måluppfyllelse som redovisas i verksamhetsberättelserna. Avseende den interna kontrollens planering, genomförande och uppföljning konstateras att det finns skillnader mellan nämnderna och att nämndernas hantering och genomförande av intern kontroll behöver ges en fastare struktur.

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

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kultur- och fritidsnämnden
141 85 Huddinge

Besök
Sjödalsstorget 7

Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se



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.

Beskrivning av ärendet

Anders Haglund och Lars Högborg, certifierade kommunala yrkesrevisorer, har på uppdrag av förtroendevald revisor Klas Hamrin (revisionsgrupp 2) i Huddinge kommun genomfört en grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning, uppföljning och kontroll 2020. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den verksamhet som bedrivs av kommunstyrelsen och nämnder sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen ska leda till en bedömning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, dvs om dessa inom sina respektive ansvarsområden har utövat en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över sitt uppdrag.

Rapporten visar sammantaget att flertalet nämnder och styrelsen i allt väsentligt har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen är också att den interna kontrollen för flertalet nämnder och styrelsen varit tillräcklig.

Generellt lyfts att det i flertalet fall saknas tydliga och preciserade målnivåer som innebär att det saknas utgångspunkt och möjlighet att närmare bedöma och verifiera den måluppfyllelse som redovisas i verksamhetsberättelserna.

Avseende den interna kontrollens planering, genomförande och uppföljning konstateras att det finns skillnader mellan nämnderna och att nämndernas hantering och genomförande av intern kontroll behöver ges en fastare struktur.

Kultur- och fritidsförvaltnings svar på granskningen återfinns i texten nedan.

Förvaltningens synpunkter

Generellt lyfts att det i flertalet fall saknas tydliga och preciserade målnivåer som innebär att det saknas utgångspunkt och möjlighet att närmare bedöma och verifiera den måluppfyllelse som redovisas i verksamhetsberättelserna.

I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att bedömning av måluppfyllelse ska göras för samtliga övergripande och strategiska mål, samt för samtliga beslutade nämndmål. Bedömning av måluppfyllelse ska utgå från redovisade resultat för de mått som fastställts i verksamhetsplaneringen. Vissa mått mäts inte varje år och det saknas därför nya resultat att analysera. Vissa mått är också relativt trögrörliga och kommunens direkta påverkan på resultatförändringar liten. Därför är bedömning av hur väl organisationen genomfört de insatser som planerats för att utveckla verksamheten och på sikt



förbättra resultat och måluppfyllelse en viktig del när årets måluppfyllelse bedöms.

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. Tydligare och mer preciserade målnivåer har utvecklats i nämndens verksamhetsplan för 2021.

I arbetet med uppsikt av övriga nämnder ska kommunstyrelsen säkerställa att dessa planerar och redovisar 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.

Avseende den interna kontrollens planering, genomförande och uppföljning konstateras att det finns skillnader mellan nämnderna och att nämndernas hantering och genomförande av intern kontroll behöver ges en fastare struktur.

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 planerar och redovisar 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 även kultur- och fritidsförvaltningen 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 av nämndernas och styrelsens styrning, uppföljning och kontroll 2020
- Bilaga 2. Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning, uppföljning och kontroll 2020 - revisionsrapport

Beslutet ska skickas till

Förtroendevald revisor Klas Hamrin (revisionsgrupp 2)