



Datum
2022-05-12

Diarienummer
VON-2022/412.111

Handläggare
Linn Byström
08-535 312 76
Linn.Bystrom@huddinge.se

Vård- och omsorgsnämnden

Granskningsrapport "Grundläggande granskning" - remissvar

Förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden beslutar att förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2022-05-16, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som nämndens svar på revisionsskrivelsen *Grundläggande granskning 2021*.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag att kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en grundläggande granskning med syfte att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har omfattat protokollsgranskning, dokumentstudier samt nämnddialoger. Den sammanfattande bedömningen är att styrelse och nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. I revisionsrapporten rekommenderas kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2021.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.
- Delta i det förändringsarbete gällande struktur och modell kring intern kontroll som kommer att genomföras under 2022.

Vård- och omsorgsnämnden har ombetts att yttra sig om granskningen. Nämnden beslutar att socialförvaltningens synpunkter överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som nämndens svar på revisionsskrivelsen *Grundläggande granskning 2021*.

Socialförvaltningen instämmer med granskarnas sammanfattade bedömning om att om att man genom förvaltningens systematiska arbete med kvalitet utifrån varje verksamhets basuppdrag och process i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift om ledningssystem för kvalitet, samt arbetet utifrån planerings- och uppföljningsprocessen i enlighet med Mål och budget och ny målstyrning, ger nämnden förutsättningar för att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Förvaltningen anser att granskarnas rekommendation att arbeta vidare med de

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Socialförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Gymnasietorget 1

Tfn vx/ 08-535 300 00

sof@huddinge.se
www.huddinge.se



åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 samt att arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i nämndens interna kontroll.

I enlighet med granskarnas rekommendation, och förvaltningens tidigare yttrande på genomförd revision av intern kontroll daterad 2020-05-25, ställer sig socialförvaltningen positiv till att i samverkan med övriga nämnder använda ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll. Arbetet har påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 under samordning av kommunstyrelseförvaltningen.

Beskrivning av ärendet

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning över den verksamhet som bedrivs av kommunens styrelse och nämnder. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den grundläggande granskningen har omfattat protokollsgranskning, dokumentstudier samt nämnddialoger.

Uppföljningen har remitterats till kommunstyrelsen, bygglovs- och tillsynsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, klimat- och stadsmiljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden för yttrande senast den 31 oktober 2022.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har nämnden/styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Har nämnden/styrelsen ett system för att säkerställa en god intern kontroll?
- Är nämndens/styrelsens fördelning av ansvar och befogenheter tydliga?
- Har nämnden/styrelsen system för att säkerställa efterlevnad av lagar och regler?

Den sammanfattande bedömningen är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas kommunstyrelsen och nämnderna att:



- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2021.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.
- Delta i det förändringsarbete kring intern kontroll som kommer att genomföras under 2022. Ett särskilt ansvar åvilar förtroendevalda i såväl kommunstyrelsen som övriga nämnder då dessa enligt kommunallagen är ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig. Kommunen har som mål att göra en översyn av hela arbetet med intern kontroll, bland annat utifrån struktur, modell samt därtill hörande rutiner och processer.

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Revisorerna har i sin grundläggande granskning av vård- och omsorgsnämndens måluppfyllelse 2021 funnit att nämnden har sex olika nämndmål inom de tre hållbarhetsområdena ekonomisk hållbarhet, social hållbarhet samt ekologisk hållbarhet. Av dessa har fem bedömts vara uppfyllda i hög respektive mycket hög grad samt ett mål som delvis uppfyllt.

Den grundläggande granskningen har även omfattat den ekonomiska uppföljningen för 2021. Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på 26,6 miljoner kronor och granskningen har funnit att det dels berott på en positiv avvikelse gällande intäkter och då främst statsbidrag, dels på grund av minskade kostnader för köp av verksamhet inom framför allt särskilda boenden för äldre då volymerna varit lägre än budgeterat under året.

Inom ramen för granskningen av nämndens internkontroll bedömer revisorerna denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Det framgår att nämndens verksamheters arbete med kvalitet sker systematiskt och utifrån varje verksamhets basuppdrag och process i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift om ledningssystem för kvalitet.

Nämnden behöver dock under 2022 arbeta vidare med risken för att mat inte kan tillagas på grund av driftsstopp av maskinparken i tillagningsköken.

Förvaltningens synpunkter

Socialförvaltningen instämmer med granskarnas sammanfattade bedömning om att om att man genom förvaltningens systematiska arbete med kvalitet utifrån varje verksamhets basuppdrag och process i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift om ledningssystem för kvalitet, samt arbetet utifrån planerings- och uppföljningsprocessen i enlighet med Mål och budget och ny målstyrning, ger nämnden förutsättningar för att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Revisorernas tre rekommendationer kommenteras nedan.

- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2021.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.



Förvaltningen anser att granskarnas rekommendation att arbeta vidare med de åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 samt att arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i nämndens interna kontroll.

Om en åtgärd inte kunnat slutföras under verksamhetsåret, kvarstår risken även under nästkommande år. Om delar av åtgärderna har kunnat genomföras eller om värderingen av risken har förändrats under året, kan risken komma att omprioriteras och hanteringen av risken och åtgärderna omformuleras.

- Delta i det förändringsarbete kring intern kontroll som kommer att genomföras under 2022. Ett särskilt ansvar åvilar förtroendevalda i såväl kommunstyrelsen som övriga nämnder då dessa enligt kommunallagen är ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig. Kommunen har som mål att göra en översyn av hela arbetet med intern kontroll, bl. a. utifrån struktur, modell samt därtill hörande rutiner och processer.

I enlighet med granskarnas rekommendation, och förvaltningens tidigare yttrande på genomförd revision av intern kontroll daterad 2020-05-25 (diarienummer VON-2022/412.111) ställer sig socialförvaltningen positiv till att i samverkan med övriga nämnder använda ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll. Arbetet har påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 under samordning av kommunstyrelseförvaltningen.

Konsekvenser för barn

Förslag att godkänna yttrandet innebär inga konsekvenser för barn.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslag att godkänna yttrandet innebär inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser för kommunen.

Lotta Wigen
Socialdirektör

Lina Blombergsson
Biträdande socialdirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Missiv grundläggande granskning 2021
- Bilaga 2. Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2021

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1

Pekka Pöljö, Kommunstyrelseförvaltningen