



Handläggare
Malin Hedman
Malin.Hedman@huddinge.se

Kultur- och fritidsnämnden

Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder – svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden beslutar att förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 maj 2023, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1, som svar på skrivelse rörande *Grundläggande granskning 2022*.

Sammanfattning

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rapporten har överlämnats till styrelsen och samtliga nämnder.

Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisionen lämnar fem översiktliga rekommendationer för fortsatt arbetet för styrelse och nämnder.

Kultur- och fritidsförvaltningen instämmer i revisionens sammanfattande bedömning. Mål och budget och strukturen för målstyrningen ger nämnden förutsättningar att ta ansvar för att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Förvaltningen ställer sig positiv till granskarnas rekommendation om att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Förvaltningen menar att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2022 och de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning, är en väsentlig del i det som avses med att ha en god systematik i nämndens interna kontroll

Beskrivning av ärendet

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning.



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 omfattat protokollsgranskning, dokumentstudier samt nämnddialoger.

Granskarnas sammanfattande bedömning 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:

- Fortsätta arbeta på ett ändamålsenligt och systematiskt sätt framöver med målsättningen att samtliga mål ska uppfyllas i mycket hög grad eller i hög grad.
- Noga följa den ekonomiska utvecklingen framöver, särskilt beaktat det svårare ekonomiska läget för närvarande, för att i god tid kunna vidtaga åtgärder i respektive verksamhet om negativa budgetavvikelser av något slag konstateras eller befaras.
- Framöver genomföra ytterligare arbete för att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Bedömning har gjorts att den planerade översynen av internkontrollprocessen är viktig i det fortsatta arbetet. Översynen är en del i att stärka så väl kommunens som kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.
- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelse/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2022.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisorsgranskning eller annan extern granskning.

Rapporten har överlämnats till styrelsen och samtliga nämnder.

Förvaltningens synpunkter

Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det är mot den bakgrunden revisionens grundläggande granskning genomförd.

Kultur- och fritidsförvaltningen instämmer i revisionens sammanfattande bedömning att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mål och budget och strukturen för målstyrningen, ger styrelsen och nämnderna förutsättningar att ta ansvar för att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Revisorernas rekommendationer kommenteras nedan.



- Fortsätta arbeta på ett ändamålsenligt och systematiskt sätt framöver med målsättningen att alla mål ska uppfyllas i hög eller i mycket hög grad
- Noga följa den ekonomiska utvecklingen för att i god tid kunna vidtaga åtgärder.

Förvaltningen bedömer att granskarnas rekommendation att fortsätta arbeta ändamålsenligt och systematiskt för att nå en hög måluppfyllelse är en naturlig del som ingår i det systematiska förbättringsarbetet. För att nå en högre måluppfyllelse arbetar nämnden med att sätta rimliga (men samtidigt utmanande) mål som kan uppnås beaktat de resurser som finns att tillgå.

Förvaltningen följer löpande den ekonomiska utvecklingen utifrån rådande ekonomiska läge. Ett ständigt pågående arbete för att identifiera, planera för och genomföra åtgärder för att komma till rätta med en budget i balans genomförs.

- Framöver genomföra ytterligare arbete för att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Bedömning har gjorts att den planerade översynen av internkontrollprocessen är viktig i det fortsatta arbetet. Översynen är en del i att stärka så väl kommunens som kommunstyrelsens arbete med intern kontroll
- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelse/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras 2022
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning

Förvaltningen ställer sig positiv till granskarnas rekommendation om att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Kommunstyrelsens förvaltning leder arbetet med att säkerställa att den interna kontrollen i kommunen som helhet blir likvärdig. Kommunstyrelsens förvaltnings översyn av internkontrollen har försenats på grund av resursbrist och kommer att återupptas under året i samverkan med övriga förvaltningar.

Förvaltningen menar att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2022 och de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning, är en väsentlig del i det som avses med att ha en god systematik i nämndens interna kontroll. Allt försenat arbete är överfört till 2023 års internkontrollplan. Likaså instämmer förvaltningen i att de områden från revisionsgranskning eller annan extern granskning som bedöms vara viktiga och prioriterade tas om hand i vidare arbete.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

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



Anja Dahlstedt
Kultur- och fritidsdirektör

Karin Djerf
Stabs- och ekonomichef

Bilagor

- Bilaga 1. Remissmissiv - Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna.
- Bilaga 2. Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder, Revisionsrapport KPMG, Huddinge kommun

Beslutet ska skickas till

Ordförande samt vice ordförande i revisionen, revisorsgrupp 1
Kommunstyrelseförvaltningen