



Datum
2021-05-24

Diarienummer
KKLN-2021/465.912

Handläggare
Susanne Wallgren
susanne.wallgren@huddinge.se

Klimat- och stadsmiljönämnden

Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll, 2020 – svar på revisionskrivelse från Huddinge kommuns revisionsgrupp 2

Förslag till beslut

Klimat- och stadsmiljönämnden antar förvaltningens tjänsteutlåtande daterat den 24 maj 2021 som sitt svar på Huddinge kommuns revisionsgrupp 2 skrivelse *Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll, 2020*.

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 skötts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt uppdraget skulle granskningen leda till en bedömning av om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

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 underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Miljö- och bygglövsförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Hälsövägen 7

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



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.

När det gäller granskarnas uppfattning att klimat- och stadsmiljönämndens ekonomiska underskott 2020 inte har påtalats till nämnd, styrelse och fullmäktige delar inte miljö- och bygglovsförvaltningen den uppfattningen. Tvärtom anser förvaltningen att den ekonomiska informationen till dessa varit regelbunden och transparent genom utredningar, revisorsgranskningar samt delårs- och månadsrapporter.

Kommunstyrelsen har 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 Högberg, 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 har varit att bedöma om den verksamhet som bedrivs skötts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt uppdraget skulle granskningen leda till en bedömning av om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

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.

Enligt granskningen har klimat- och stadsmiljönämnden inte till styrelsen eller fullmäktige tydligt påtalat att den inte har en ekonomi i balans under verksamhetsåret 2020 samt att nämnden därför har behov av extra resurstillskott. Granskarna anger att detta har uppmärksamrats först i samband med nämndens behandling av sin verksamhetsberättelse.

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. Miljö- och bygglovsförvaltningens svar på granskningen återfinns i brödtexten nedan. Ärendet är samberett med kommunstyrelsens förvaltning.



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.

Klimat- och stadsmiljönämnden följer instruktioner i den egna verksamhetsberättelsen. För samtliga mål och delmål som beslutats i klimat- och stadsmiljönämndens verksamhetsplan görs det i verksamhetsberättelsen en bedömning av måluppfyllelsen enligt kriterier i instruktionen. Tydligare och mer preciserade målnivåer har utvecklats i klimat- och stadsmiljönämndens 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. Kommunstyrelsens 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.

Klimat- och stadsmiljönämnden har lämnat redovisning och bedömning enligt instruktioner i sin verksamhetsberättelse.



Miljö- och bygglovsförvaltningen 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 klimat- och stadsmiljönämndens 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. I samberedning med kommunstyrelsen svarade klimat- och stadsmiljönämnden på granskningen. Svarets innebörd var 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.

När det gäller granskarnas uppfattning att klimat- och stadsmiljönämndens ekonomiska underskott 2020 inte har påtalats till nämnd, styrelse och fullmäktige delar inte miljö- och bygglovsförvaltningen den uppfattningen. Tvärtom anser förvaltningen att den ekonomiska informationen till dessa varit regelbunden och transparent genom utredningar, revisorsgranskningar samt delårs- och månadsrapporter. Förvaltningen har tidigare gjort en välgrundad analys av att nämnden är underfinansierad med 25 mnkr. Under våren 2020 gjordes en prognos om -5 mnkr som förvaltningen dock påpekade var osäker då väder och andra akuta saker såsom översvämningar inte går att prognosticera.

Vid delårsrapport per den 31 augusti 2020 kvarstod prognosen om ett underskott om 5 mnkr, vilket förvaltningen angav i rapporten. Förvaltningen prognostiserade att intäkterna skulle bli 1,4 mnkr högre än budget medan kostnaderna skulle komma överskrida budget med 6,4 mnkr. Under hösten 2020 höll förvaltningen fast vid samma prognos fram till novemberrapporten då den skrevs upp till ett prognosticerat underskott om -9,4 mnkr med en beskrivning av anledningarna till en förändrad prognos. Då det under december inte blev några rörliga vinterkostnader att tala om blev utfallet lägre än prognos och slutade, med avdrag för kostnader för Covid-19, på ett underskott på 8,1 mnkr.

I sammanhanget vill förvaltningen påpeka att nämndens verksamheter gjorde ett resultat om -39,3 mnkr 2018 och -16,1 mnkr 2019. Förvaltningens slutsats är att



prognosarbetet, utifrån den verklighet som verksamheten befinner sig i, istället är mycket bra.

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter i ärendet utifrån ett hållbarhetsperspektiv eller utifrån Barnkonventionen.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.

Toralf Nilsson
Teknisk direktör

Tove Bodin
Administrativ chef

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)
Kommunstyrelsen