

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1
Eva-Li Prades Eriksson
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Vård- och omsorgsnämnden
Förskolenämnden
Grundskolenämnden
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden
Natur- och stadmiljönämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Socialnämnden
Bygglovs- och tillsynsnämnden
Kommunfullmäktige

2023-03-21

Revisionsrapport: Granskning av budgetprocessen

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en fördjupad granskning av budgetprocessen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med den fördjupade granskningen har varit att följa upp vilka åtgärder som kommunen vidtagit med anledning av de rekommendationer som revisionen lämnat i den tidigare granskningen som genomfördes år 2020, samt att svara på aktuella granskningsfrågor.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att omläggningen och förändringen vad gäller budgetprocessen lett till ett flertal positiva effekter för såväl nämnderna som verksamheterna.

Det bedöms att rutinerna vad gäller den nya målstrukturen ännu inte satt sig utan detta kommer ta ytterligare tid i anspråk framöver.

Utifrån bedömningen och slutsats rekommenderas kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Dokumentera budgetprocessen genom att upprätta en rutin/processbeskrivning där processens olika steg och tidsplaner beskrivs för att tydliggöra organisationen och rollbeskrivningarna i budgetprocessen.

- Fortsätta det arbetet som bedrivs vad gäller jämförelser vad och olika former av statistik och nyckeltal i syfte att fortsätta att utveckla verksamheten och därigenom öka graden av måluppfyllelse och kopplingen till de övergripande målen i mål och budget.

Bedömningen är även att kommunen med dessa utgångspunkter behöver utveckla en tydlig, transparent, konsekvent och dokumenterad budgetprocess med ett regelverk som kommuniceras med nämnderna.

Vi beslutar att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast den 30 september 2023 och till vård- och omsorgsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, natur- och stadsmiljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, bygglovs- och tillsynsnämnden och kommunfullmäktige för kännedom. Yttrande skickas till ordförande i revisionen för 2023 Claes-Johan.Bonde@huddinge.se och vice ordförande Eva-Li.Prades-Eriksson@huddinge.se och Pekka.Poljo@huddinge.se.

Eva-Li Prades Eriksson
Ordförande

Lars Blomkvist
Vice ordförande

Åke Wickberg

Elsa Johansson

Fredrik Fischer