



Bedömning av Huddinge kommuns delårsrapport per 2021-08-31

Jag, av fullmäktige utsedd revisor, har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapport för perioden januari – augusti 2020 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om samt om kraven på ändamålsenlighet och god ekonomisk hushållning uppfylles.

Följande kommentarer och bedömningar avseende delårsrapporten är baserade på samråd med de sakkunniga biträdena Anders Haglund, Lars Högberg, Arne Svensson och Lina Lenefors.

Allmän kommentar är att förutsättningarna för en bedömning som på ett professionellt sätt tillvaratar väljarnas behov av information inte är genomförbar beroende på att det inte framgår av delårsrapporten vilka grunderna är för kommunens sammantagna bedömning att målen i hög utsträckning kommer att kunna uppfyllas under året. För angivna indikatorer anges som prognos för etappmålet att sex av dessa kommer att kunna uppnås, medan fyra inte uppnås. För sju indikatorer anges emellertid att ingen bedömning kan göras. Det är således bara för en tredjedel av indikatorerna som det redovisas en bedömning som innebär att målet kommer att uppnås. Det saknas tillräckliga uppgifter för att läsaren av delårsrapporten ska kunna förstå hur kommunen kommit fram till den redovisade sammantagna bedömningen av måluppfyllelse.

Finanser och budget

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppfylls för året (enligt tjänsteutlåtandet och delårsrapportens sammanfattning) alternativt i huvudsak uppfylls för året (enligt förvaltningsberättelsen). Det är således oklart vilken bedömning som görs.

Nämnder med prognostiserade underskott ska i sin rapportering tydligt beskriva vilka åtgärder som planeras att vidtas och effekter av dessa. När nämnden eventuellt bedömer att åtgärder för att fullt ut nå en budget i balans inte kan genomföras ska det tydligt beskrivas i analyser. Kultur- och fritidsnämnden och klimat- och stadsmiljönämnden har enligt kommunstyrelsen beskrivit relevanta bedömningar i sina delårsrapporter. Klimat- och stadsmiljönämnden bedömer att en ekonomi i balans inte uppnås för året (-26 mnkr).



Effektivitet och ekonomisk hushållning

Prognosen visar på ett betydande överskott för kommunkoncernen. Nämnderna sammantaget beräknas få ett visst överskott mot budget (+8 mnkr). Tre nämnder redovisar underskott, fyra nämnder redovisar överskott och resterande nämnder mindre eller inga avvikelser. Överskotten förklaras till stor del av lägre volymer än budgeterat. Prestationerna har blivit mindre, men det finns ingen analys av konsekvenserna av detta. Det finns heller ingen analys av om överskottet står i direkt proportion till prestationsminskningen eller om effektiviteten har minskat eller ökat.

Det framhålles att nämndernas arbete med att jämföra verksamheternas effektivitet med andra kommuner har utvecklats under året och leder till att åtgärder vidtas eller planeras att vidtas. Det är emellertid inte för läsaren tydligt vilka effektiviseringar som verkligen har genomförts och vilka effekterna är av dessa. Delårsrapporten innehåller beskrivningar av ett stort antal pågående aktiviteter medan redovisningen av monetärt mätbara effektiviseringsåtgärder är begränsad. Beskrivning av uppnådda resultat avseende KF-målet ”*Kommunen måste arbeta smartare och lära av de kommuner som når lika bra eller bättre resultat men till en lägre kostnad för kommuninvånarna*” återfinns inte i delårsrapporten.

KF-målet nyttorealisering genom digitalisering av processer.

Enligt Mål och Budget 2021 ska kommunen ska bli bättre på att ta tillvara digitaliseringens möjligheter. Detta mål fanns även i Mål och budget 2020 med ambitionsnivån att ”allt som kan digitaliseras ska digitaliseras”. Digitaliseringspotten beskrivs som ett centralt verktyg för detta mål. Utfallet för 2020 stannade vid nettorealisering på 42 tkr och oklart är vad resultatet förväntas bli för 2021. Av årets ansökningar att döma bör vissa betydande tidsbesparingar kunna realiseras liksom en del kvalitetsvinster när digitaliseringslösningarna är implementerade. Analys av de digitaliseringsprojekt som beviljats medel är dock att de avser mindre och avgränsade satsningar med förhållandevis kort tidshorisont. Såväl 2021 som 2022 har budgeten för digitaliseringspotten inte utnyttjats fullt ut enligt mål. Utfallet från kommunens övriga digitaliseringsportfölj redovisas inte i delårsrapporten.

Investeringar

Kommunen har under flera år haft utmaningar beträffande genomförande av investeringar. Kommunens investeringar uppgår till 199 mnkr till och med augusti 2021 vilket motsvarar endast 46 procent av periodens budget. Nämnderna redovisar att en större del av investeringarna är planerade till årets andra halva. Helårsprognosen visar att 436 mnkr av budgeten på 641 mnkr förväntas förbrukas. För såväl Kommunstyrelsens investeringsprojekt inom samhällsbyggnad som exploateringsprojekten förklaras avvikelserna mellan prognos och budget främst av tidsförskjutningar i projekten. Så har fallet ofta också varit tidigare år, vilket indikerar kvarstående brister i projektplanering och projektstyrning.



För klimat- och stadsmiljönämndens investeringar avviker prognosen avsevärt från budget. Fler nämnder uppvisar stora avvikelser från budget under perioden januari-augusti. Detta antyder att det finns generella problem när det gäller utnyttjandet av investeringsbudgeten.

Bedömningar

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppfylls, alternativt uppfylls i huvudsak för året.

Vidare bedömer KS att verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i hög utsträckning kommer att kunna uppfyllas under året. Enligt regeringens proposition ”God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting” (2003/04:105) ska verksamhetsmål vara tydliga och mätbara samt säkerställa en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet utifrån ett samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat samt effekter. Delårsrapporten lämnar mycket i övrigt att önska avseende redovisning av hur dessa samband utfallit.

Min och de sakkunniga biträdenas bedömning är att det saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse.

Vår samlade bedömning av delårsrapporten är därför att resultatet är väl förenligt med de finansiella målen som kommunfullmäktige beslutat om men att det föreligger betydande osäkerhet avseende nivån på måluppfyllnad inom området god ekonomisk hushållning för kommunens verksamheter.

2021-10-22

Klas Hamrin

Kommunrevisor 2019-2022