

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för 2021 års revisionsverksamhet

Under 2021 har kommunrevisionen fortsatt bestått av två grupper. Dels revisionsgrupp 1 där revisorerna Eva-Li Prades Eriksson, ordförande, Ulrika Wennberg, vice ordförande, Lars Blomkvist, Elsa Johansson, Fredrik Fischer och Åke Wickberg valt att samverka och dels revisionsgrupp 2, bestående av revisor Klas Hamrin.

Åke Wickberg har ersatt Marianne Boman från december 2021.

Samverkan mellan grupperna har för revisionsåret skett vid granskning av del- och helårsbokslut, nämnsdialoger samt vid redovisningar från verksamheten på revisionsmöten där ordförande bjudit in Klas Hamrin. Samverkan har även skett gällande information av resultat av fördjupande revisionsgranskningar samt resultat av lekmannarevisionen. Revisionsgrupperna har även genomfört några förvaltningsmöten för att diskutera hur bl.a. samverkan ska genomföras. Klas Hamrin har även informerat revisionsgrupp 1 om beslutade projektplaner, genomförda granskningar samt upphandling av eget sakkunnigt biträde.

Sakkunnigt biträde har varit KPMG till revisionsgrupp 1.

Revisionsarbetet har även under detta år påverkats av effekter av Covid-19. Genomförande av granskningar av sakkunniga har anpassats och hänsyn har tagits till önskemål om senareläggning av intervjuer samt faktainsamling m.m. i verksamheter som varit särskilt utsatta för pandemin.

Nedanstående redogörelse är från revisorerna Eva-Li Prades Eriksson, ordförande, Ulrika Wennberg, vice ordförande, Lars Blomkvist, Fredrik Fischer, Elsa Johansson och Åke Wickberg.

Våra granskningsinsatser, dialogmöten och övrig informationsinsamling under 2021:

- Granskningarna har utgått ifrån revisorernas väsentlighets- och riskanalys.
- Vi har under året följt verksamheterna genom handlingar och protokoll från kommunstyrelsen, nämnderna och beredningarna.
- Vi sammanträder ca elva gånger per år. Möten hålls löpande med ledande politiker och tjänstemän.
- Dialogmöten har under året genomförts med kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsens presidium och samtliga nämndpresidier.

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

Årlig granskning

Granskning av bokslut och årsredovisning 2021.

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

KPMG:s uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Granskning av delårsrapport 2021-08-31

Vid granskningen framkom inte annat än att delårsrapporten i allt väsentligt hade upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning och bokföring och god redovisningssed. Bedömningen var att delårsrapporten kunde ligga till grund för kommunfullmäktiges analys och bedömning av resultatet.

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder

KPMG fick på uppdrag av revisionsgrupp 1 att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingick 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 sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas dock 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. 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.

ÅW
EF
ES

Revisorerna i Huddinge kommun Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

Grundläggande granskning av den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnd
Södertörns överförmyndarnämnd har sitt säte i Haninge kommun. Kommunrevisorerna har där genomfört en grundläggande granskning av nämnden där slutsatserna visar att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Fördjupade granskningar, förstudie och uppföljning av tidigare granskningar

Följande har genomförts under 2021:

- Granskning av anläggningsregister
- Granskning av attest av leverantörsfakturer
- Granskning av försörjningsstöd
- Granskning av GDPR
- Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag
- Granskning av näringsverksamheten
- Granskning av tillsyn fristående skola
- Granskning av tillsyn miljö- och hälsoskydd
- Uppföljning av tidigare granskningar

I det följande lämnas sammanfattningar av respektive granskning.

Granskning av hantering och redovisning av anläggningsregister

KPMG fick i uppdrag av revisionsgrupp 1 att granska hanteringen och redovisningen av kommunens immateriella och materiella anläggningstillgångar. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021. Syftet med granskningen var att pröva om hantering av anläggningstillgångar sker med tillräcklig intern kontroll samt om räkenskaperna inom området är rättvisande. Granskningen avsåg kommunstyrelsen som övergripande ansvarig för kommunens ekonomi och redovisning. Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att Huddinge kommuns rutiner gällande immateriella och materiella anläggningstillgångar i allt väsentligt var goda samt att framtagna riktlinjer överensstämde med gällande lagar och regelverk. En del brister identifierades däremot, varför utifrån bedömning och slutsats, kommunstyrelsen rekommenderades att:

- se över rutinen för inventering och kontroller för att säkerställa att anskaffade tillgångar existerar och finns kvar i kommunens ägo
- se över kontroller för att identifiera eventuella felaktigheter gällande korrekt redovisning för vad som hanteras på förvaltningsnivå
- förbättra dokumentationen av rutiner och kontroller som utförs samt ansvarsfördelning
- se över områden där fysisk inventering kan vara nödvändigt samt upprätta/dokumentera rutin för detta.

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

Granskning av attest av leverantörsfakturer

KPMG fick i uppdrag av revisionsgrupp 1 att översiktligt granska kommunens rutiner kring attesthantering. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har erforderlig kontroll över attestrutinerna samt om gällande riktlinjer på området efterlevs. Granskningen avsåg kommunstyrelsen och nämnderna. Den samlande bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunen i huvudsak hade erforderlig kontroll över attestrutinerna samt att gällande riktlinjer på området i huvudsak efterlevdes. Utifrån bedömning och slutsats rekommenderades kommunstyrelsen och nämnderna att:

- undersöka möjligheten att ytterligare effektivisera fakturaflödet i syfte att minska kostnaderna vad gäller dröjsmålsräntor och förseningsavgifter.
- utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning besluta om vilka rutiner och processer, kopplat till hanteringen och attesteringen av leverantörsfakturer, som ska finnas med i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan. Detta för att få till stånd en större enhetlighet kring vilka kontroller och avstämningar som ska ske. Om styrelse/nämnd väljer att inte ta med detta i internkontrollplanen bör åtminstone de efterkontroller som utförs tecknas ned i en rutinbeskrivning.

Granskning av försörjningsstöd

KPMG fick i uppdrag av revisionsgrupp 1 att granska kommunens insatser för att förebygga och minska behov av försörjningsstöd. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021. Det övergripande syftet med granskningen var att granska om gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden bedriver ett tydligt och förankrat arbete för att minska människors beroende av försörjningsstöd och därmed minska kommunens kostnader på området.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att nämnden till stor del bedrev ett tydligt och förankrat arbete för att minska människors beroende av försörjningsstöd, men att det fanns områden som nämnder behövde utveckla för att öka sin effektivitet och ändamålsenlighet. Det fanns inte en tydlig struktur för att säkerställa att styrande dokument såsom vägledande riktlinjer var reviderade och uppdaterade till gällande lag. Det saknades även en tydlig samverkansstruktur på kommunkoncernsnivå.

Utifrån bedömning och slutsats rekommenderades nämnden att ta initiativ till att:

- säkerställa att det finns rutiner för att styrande dokument revideras och uppdateras regelbundet.
- verka för att utforma en struktur för politisk och verksamhetsmässig samverkan på kommunkoncernnivå som bygger på en gemensam målbild om medborgare i egenförsörjning.


AW 

Revisorerna i Huddinge kommun Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

Granskning av GDPR

KPMG fick i uppdrag av revisionsgrupp 1 att granska kommunens rutiner för efterlevnad av dataskyddsförordningen. Rapporten syftade således till att granska kommunens övergripande rutiner för efterlevnad av dataskyddsförordningen. Uppdraget ingick i revisionsplan för 2021. Granskningen avsåg kommunstyrelsens arbete.

Sammanfattningsvis konstaterades brister vad gäller efterlevnaden av dataskyddsförordningen. Det bedömdes att det fanns ett behov av en central styrning från kommunstyrelsens sida vad avser nämndernas arbete med att uppfylla lagen.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- utöva en central styrning i syfte att öka graden av efterlevnad av dataskyddslagstiftningen.
- inom ramen för sin uppsiktsplikt följa upp huruvida verksamheterna efterlever dataskyddsförordningen.
- säkerställa att det finns fastställda samt aktuella kommunövergripande styrdokument och riktlinjer i syfte att uppnå en enhetlig hantering.
- snarast fastställa ett styrdokument för:
 - hantering, dokumentation och anmälan av personuppgiftsincidenter.
 - begäran av registerutdrag
 - begäran om radering, rättelse och begränsning
- utöva en central styrning vad avser utbildningsinsatser inom dataskyddsförordningen, då det finns ett behov av att säkerställa en homogen kunskapsnivå inom nämnderna.
- årligen ta del av statistik avseende inträffade personuppgiftsincidenter inom samtliga nämnder och styrelser, inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt.

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag

KPMG fick i uppdrag av revisionsgrupp 1 att granska kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över bolag, stiftelser och kommunalförbund. Granskningen ingick i revisionsplanen för år 2021 och avsåg kommunstyrelsen. Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen inte tillräckligt tillfredsställande ledde, styrde och hade uppsikt över bolag och kommunalförbund.

Med utgångspunkt i granskningens iakttagelser och slutsatser rekommenderades att kommunstyrelsen:

Revisorerna i Huddinge kommun Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

- säkerställa att det finns ett systematiskt tillvägagångssätt och rutiner för hur uppsiktsplikten ska tillämpas över kommunens bolag och kommunalförbund. Förslagsvis genom riktlinjer eller en strategi. I detta sammanhang bör även roller och ansvar inom ramen för uppsiktsplikten förtydligas.
- säkerställa att handlingar från bolag och kommunalförbund delges alla kommunstyrelseledamöter.
- överväga värdet av närvaro av styrelseordförande/VD/bolag vid kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträden för att informera om väsentliga händelser gällande bolagens verksamhet m.m. till alla ledamöter.
- säkerställa att handlingar som ett underlag för alla kommunstyrelsens ledamöters uppsiktsplikt är tillgängligt och samlat gemensamt.
- delge kommunfullmäktige kommunstyrelsens prövning och beslut gällande om den verksamhet som bedrivits i de aktiebolag som kommunen helt eller delvis äger under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Förslagsvis ingår prövningen i årsredovisningsdokumentet.
- i översynen av kommunens internkontrollprocess även överväger att inkludera bolagen och kommunalförbundet. Detta för att styrningen och uppföljningen av hela ”kommunkoncernens” verksamhet ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert. Det rekommenderades även att överväga att koppla de omvärlds- och riskanalyser som genomförs till kommunstyrelsens uppsiktsplikt i syfte att göra uppsikten mer riskbaserad till sin utformning.
- i samband med ny mandatperiod och utbildningsinsatser säkerställa kommunstyrelsens ledamöters kunskap kring uppsiktsplikten.

Granskning av näringslivsverksamhet

KPMG fick i uppdrag av revisionsgrupp 1 att granska kommunens näringslivsverksamhet. Granskningens syftade till att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och följer upp näringslivsverksamheten och att näringslivsstrategin efterlevs på ett ändamålsenligt sätt. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021 och avsåg kommunstyrelsen. Den samlade bedömning var att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning av näringslivsverksamheten och efterlevnaden av näringslivsstrategin i huvudsak var tillfredsställande.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades att:

- kommunstyrelsen följer upp den nuvarande politiska strukturen för att undersöka om/hur roller och ansvar kan tydliggöras ytterligare.
- kommunstyrelsen följer upp arbetet med att uppdatera näringslivsstrategin.

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

- i handlingsplanen även redovisa status av genomförande/aktivitet. Vi konstaterar att handlingsplanen är väldigt detaljerad och inte så transparent att man kan se aktiviteternas genomförande/uppföljning.
- överväga att i kommunstyrelsens riskanalys framåt ta hänsyn till eventuella risker i internkontrollplanen kopplat till näringslivsverksamheten.

Granskning av tillsyn fristående förskola

KPMG fick i uppdrag av revisorsgrupp 1 att granska kommunens tillsyn av fristående förskolor. Syftet med granskning var att bedöma om kommunen utövar sitt tillsynsansvar i enlighet med lag. Granskningen ingick i revisionsplanen för år 2021 och avsåg förskolenämnden. Sammanfattningsvis bedömdes att förskolenämnden utövade tillsyn över fristående förskolor i enlighet med lag.

Mot bakgrund av vad som har framkommit i föreliggande granskning rekommenderades förskolenämnden att:

- besluta om hur ofta regelbunden tillsyn ska genomföras.
- se över beslutsmall efter tillsyn utan ingripande. Förslagsvis formuleras mallen enligt samma struktur som då ingripande görs.
- genom styrdokument behandla frågan om opartiskhet och oberoende i tillsyn av fristående förskolor.

Granskning tillsyn miljö- och hälsoskydd

KPMG fick i uppdrag av revisorsgrupp 1 att granska tillsynsarbetet inom miljö- och hälsoskydd. Syftet med granskningen var att bedöma om bygglovs- och tillsynsnämnden har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och uppföljning av miljö- och hälsoskyddstillsynen.

Den sammanfattande bedömningen var att bygglovs- och tillsynsnämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och uppföljning av miljö- och hälsoskyddstillsynen. Behovsutredning och tillsynsplan avseende 2021 har beslutats av nämnden och tillsynsplanens innehåll är i linje med de krav som ställs enligt miljötillsynsförordningen.

Det bedömdes dock att nuvarande organisation innebär en inbyggd oberoenderisk genom att både Miljötillsyn och Stadsmiljö inryms inom förvaltningschefens ansvarsområde. Vidare bedöms att nuvarande organisation inte är i linje med de av fullmäktige beslutade riktlinjerna för att motverka jäv samt att befintlig rutin kring förelägganden/ förbud avseende andra förvaltningar och bolag i kommunen är problematisk ur ett oberoendeperspektiv.

Utifrån bedömning och slutsats rekommenderades bygglovs- och tillsynsnämnden att:

- se över organisationen i syfte att säkerställa att tillsynsjäv inte förekommer.

JS

nw

LS

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

- se över nuvarande rutin kring föreläggande och förbud avseende andra förvaltningar och bolag i syfte att säkerställa oberoende.
- följa upp den positiva nettokostnadsutvecklingen i syfte att säkerställa efterlevnad av självkostnadsprincipen.
- säkerställa att återrapporteringen av den interna kontrollen innefattar information om metod och omfattning.
- fortsätta sitt utvecklingsarbete avseende service, bemötande och digitalisering och följa upp att upprättad aktivitetsplan genomförs samt att önskad effekt uppnås.

Utöver ovanstående rekommenderades följande:

- Kommunstyrelsen behöver utifrån sitt samordningsansvar och sin uppsiktsplikt se över organisationen i syfte att säkerställa att tillsynsjäv inte förekommer.

Uppföljande granskning av tidigare granskningar

KPMG fick av revisionsgrupp 1 i uppdrag att följa upp revisionsgranskningar från år 2019. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförs ska leda till att verksamheterna utvecklas. Således följer revisorerna årligen upp vilka åtgärder som vidtagits till följd av tidigare genomförda granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med uppföljningen har varit att studera och bedöma de åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i respektive granskningsrapport nedan:

- Granskning av intern kontroll
- Granskning av grundskolenämndens styrning för att uppnå en jämlik skola
- Granskning av kommunens samverkan med civilsamhället

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunen till viss del hade hörsammat de bedömningar och rekommendationer som revisionen lämnade i samband med 2019 års revisionsgranskningar.

Sammanställning över valda lekmannarevisorer

Sammanställning över lekmannarevisorer i kommunala bolag

| Bolag | Lekmannarevisor | Suppleant |
|---------------------------------|-----------------|------------------------|
| Huge Bostäder AB | Ulrika Wennberg | Eva-Li Prades Eriksson |
| Huddinge Samhällsfastigheter AB | Ulrika Wennberg | Eva-Li Prades Eriksson |
| SRV Återvinning AB | Ulrika Wennberg | |

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1

Eva-Li Prades Eriksson, ordförande
Ulrika Wennberg, vice ordförande
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Bilaga till revisionsberättelsen

| | | |
|--------------------------|-----------------|------------------------|
| Söderenergi AB | Ulrika Wennberg | Eva-Li Prades Eriksson |
| Södertörns Energi AB | Ulrika Wennberg | Eva-Li Prades Eriksson |
| Södertörns Fjärrvärme AB | Ulrika Wennberg | Eva-Li Prades Eriksson |

Granskningsrapporter för bolagen samt bilagor för fördjupad lekmanrevision bifogas revisionsberättelsen.

Sammanställning över utsedda revisorer i gemensamma nämnder och förbund

| <i>Nämnd/Förbund</i> | <i>Revisor</i> |
|--|---|
| Samordningsförbundet Botkyrka, Salem, Huddinge | Eva-Li Prades Eriksson |
| Södertörns brandförsvarsförbund | Ingen revisor från Huddinge kommun |
| Södertörns överförmyndarnämnd | Ingen revisor från Huddinge kommun |
| Tyresåns Vattenvårdsförbund ¹ | Eva-Li Prades Eriksson och Lars Blomkvist |

Granskningen av den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnd har utförts av Haninge kommun med stöd av sakkunnigt biträde.

Huddinge den 8 april



Eva-Li Prades Eriksson

Ulrika Wennberg*



Lars Blomkvist



Åke Wickberg

Fredrik Fischer *

Elsa Johansson*

* följande revisorer har genom digital bekräftelse fastställt denna revisionsberättelse, som upprättades vid sammanträdet den 8 april 2022.

¹ Tyresåns Vattenförbund är en ideell förening där kommunerna Huddinge, Haninge, Stockholm, Tyresö, Botkyrka och Nacka är medlemmar. Uppdraget som revisor cirkulerar mellan kommunerna i turordningen Stockholm, Tyresö, Haninge och Huddinge.

10