



Datum  
2024-04-24

Diarienummer  
KS-2024/620.912

Handläggare  
Björn Rosborg  
Bjorn.Rosborg@huddinge.se

Kommunstyrelsen

## Granskning av hantering av revisionsrapporter – svar på revisionskrivelse

### Förslag till beslut

*Kommunstyrelsens beslut*

Kommunstyrelsen antar förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 april 2024, som sitt eget och överlämnar det till Huddinge kommuns revisorer som svar på skrivelse rörande *Granskning av hantering av revisionsrapporter*.

### Sammanfattning

Huddinge kommuns revisorer har översiktligt granskat kommunstyrelsens interna kontroll och rutiner kring hanteringen av inkomna revisionsrapporter samt yttranden från granskade objekt.

Kommunstyrelsens förvaltning noterar att revisionens samlade bedömning är att hanteringen av revisionsrapporter endast delvis är ändamålsenligt utformad. Granskningen visar att det finns en utvecklingspotential gällande såväl publicering på hemsidan som utbildning för förtroendevalda och tjänstepersoner. Men även revisionens processer och hur dessa belyses för kommunfullmäktige bör utvecklas.

Utifrån granskningens resultat lämnar revisorerna fem rekommendationer vilka förvaltningen förhåller sig till och kommenterar under rubriken förvaltningens synpunkter i tjänsteutlåtande daterat den 24 april 2024.

### Beskrivning av ärendet

#### Bakgrund

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunstyrelsens interna kontroll och rutiner kring hanteringen av inkomna revisionsrapporter samt yttranden från granskade objekt.

Syftet med granskningen har varit att undersöka huruvida kommunstyrelsen och kommunledningen har ändamålsenliga rutiner för att hantera inkomna revisionsrapporter, missiv och yttranden till kommunfullmäktige.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress  
Huddinge kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
141 85 Huddinge

Besök  
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se  
www.huddinge.se



Datum  
2024-04-24

Diarienummer  
KS-2024/620.912

## Resultatet av granskningen

Revisorernas samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att hanteringen av revisionsrapporter endast delvis är ändamålsenligt utformad.

Under granskningen har revisionen tagit del av stödjande dokument som reglerar en systematisk process för hantering av revisionsärenden. Processer revisionen tagit del av följer däremot inte fullt ut de framtagna riktlinjerna.

Revisorerna bedömer att det finns utvecklingspotential gällande såväl publicering på hemsidan som utbildning för förtroendevalda och tjänstepersoner. Därtill noterar de att det finns utvecklingspotential även för revisionens processer och hur dessa belyses för kommunfullmäktige.

## Revisorernas rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas:

- Se över och revidera nuvarande processbeskrivning, alternativt tillse att rutiner för hantering av revisionsrapporter sammanställs och upprättas.
- Tillse att yttranden från nämnder biläggs kommunfullmäktiges kallelser i sin helhet.
- Tillse att yttranden från granskade nämnder publiceras på kommunrevisionens hemsida.
- Tillse att de publicerade handlingarna görs tillgänglighetsanpassade.
- Tillse att utbildning avseende hantering av revisionsärenden ges till samtlig administrativ personal.

## Förvaltningens synpunkter

Kommunstyrelsens förvaltning vill betona att det är viktigt att den interna kontrollen och hanteringen av revisionsrapporter är korrekt då den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Nedan följer revisorernas rekommendationer till kommunstyrelsen och förvaltningens kommentarer till dessa.

- Se över och revidera nuvarande processbeskrivning, alternativt tillse att rutiner för hantering av revisionsrapporter sammanställs och upprättas.

Kommunstyrelsens förvaltning gör under 2024 en revidering och översyn av processbeskrivningen och samtliga interna rutiner för hanteringen av revisionsrapporters administrativa handläggning.

- Tillse att yttranden från nämnder biläggs kommunfullmäktiges kallelser i sin helhet.

Kommunstyrelsens förvaltning arbetar under 2024–2025 med att effektivisera och kvalitetssäkra beredningsprocessen till nämnder, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. I detta arbete ingår att titta på vad och hur underlag ska biläggas kallelser.



Datum  
2024-04-24

Diarienummer  
KS-2024/620.912

- Tillse att yttranden från granskade nämnder publiceras på kommunrevisionens hemsida.

Kommunen arbetar med tillgänglighetsgörande av handlingar för att kunna publicera dem på kommunens hemsida och undersidor där. Under 2024 gör kommunstyrelsens förvaltning en översyn av rutiner och hantering av de administrativa uppgifterna för revisorernas sekreterare för att kunna ge så god administrativ service som möjligt.

- Tillse att de publicerade handlingarna görs tillgänglighetsanpassade.

Att tillgänglighetsanpassa handlingar är något kommunen arbetar aktivt med.

Kommunen arbetar vidare med att tillse att handlingar som inkommer från externa parter ska vara tillgänglighetsanpassade redan vid ankomst då det gör materialet snabbare tillgängligt och sparar både tid och resurser för kommunen då inga anpassningar måste göras i efterhand.

- Tillse att utbildning avseende hantering av revisionsärenden ges till samtlig administrativ personal

I kommunstyrelsens förvaltnings översyn 2024 av samtliga rutiner rörande hantering av revisionsärendena kommer även hänsyn tas till att samtliga som arbetar med hanteringen av revisionsärenden får relevant utbildning för att processen ska kunna kvalitetssäkras.

## Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser för kommunen

Camilla Broo  
Kommundirektör

Anna Tengelin Skoog  
Biträdande kommundirektör

## Bilaga

Bilaga 1. Revisionskrivelse med granskningsrapport

## Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer

Kommunfullmäktige