



Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

Rapport

Huddinge kommun

KPMG AB

2022-09-26

Antal sidor 17

Antal bilagor 5



Huddinge kommun
Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Nämndorganisation	6
3.2	Styrdokument gällande kommunstyrelsens uppsikt	6
3.3	Kommunstyrelsens uppsikt avseende nämnderna	7
	Bilaga 1	19
	Bilaga 2	21
	Bilaga 3	25
	Bilaga 4	27
	Bilaga 5	29

1 Sammanfattning

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar över nämnderna. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över nämnderna.





Enligt kommunstyrelsens reglemente är styrelsen kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion).

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda det arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion).

Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte tillräckligt tillfredsställande leder, styr och har uppsikt över nämnderna.

Vi bedömer:

-  att kommunstyrelsen inte på ett tillräckligt sätt har formaliserat/strukturerat sin uppsiktsplikt över nämnderna. Det finns ett antal åtgärder som kan vidtas för att stärka kommunstyrelsens styrning av uppsikten, framför allt när det kommer till att definiera vad uppsikten innebär och hur den ska bedrivas.
-  sammantaget att kommunstyrelsen delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten över nämnderna enligt kommunstyrelsens reglemente. Våra bedömningar är att kommunstyrelsen:
 -  aktivt under 2022 följt de frågor som inverkar på kommunens utveckling och ekonomiska ställning genom planerings- och uppföljningsprocessen. Exempelvis genom granskning av nämndernas och bolagens verksamhetsplanering, vid beslutet om årsredovisningen 2021 besluta om förbättringar som att kommunstyrelsen och nämnderna behövde fortsätta med att utveckla analyserna av orsakerna till de avvikelser som konstaterats samt vid delårsrapport 1 2022 besluta om aktiviteter inför delårsrapport 2 och årsredovisning 2022.
 -  inför verksamhetsplaneringen 2022 på ett tillfredsställande sätt lett arbetet med att samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av nämnderna.

Framtagna dokumenterade anvisningar samt presentation för stöd till verksamhetsplan innehåller utförliga instruktioner för att nämnderna ska kunna ska möjliggöra att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

- ➔ inte har helt säkerställt en effektiv och ändamålsenlig nämndsorganisation.
- ➔ delvis ansvarat för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad kommunfullmäktige beslutat. Vi bedömer vidare att internkontrollprocessen kan utvecklas att bli mer tillfredsställande.
- ➔ inte ansvarat för samordningsträffar med nämndpresidierna och förvaltningscheferna enligt kommunstyrelsen reglemente.
- ➔ inte behandlat på sina sammanträden under 2022 en uppföljning av verkställighet av beslut. Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen verkställa kommunfullmäktiges beslut.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen:

- säkerställer att det finns ett systematiskt tillvägagångssätt och rutiner för hur uppsiktsplikten ska tillämpas över kommunens nämnder och gemensam överförmyndarnämnd. Förslagsvis genom riktlinjer eller en strategi. I detta sammanhang bör även roller och ansvar inom ramen för uppsiktsplikten förtydligas.
- säkerställer att handlingar som ett underlag för alla kommunstyrelsens ledamöters uppsiktsplikt är tillgängligt och samlat gemensamt.
- följer upp att projektet gällande revidering av reglementena fullföljs enligt reviderad tidsplan och återrapporteras till kommunstyrelsen.
- följer upp att översynen av kommunens internkontrollprocess fullföljs och återrapporteras till kommunstyrelsen.
- framåt ansvarar för genomförande av regelbundna träffar med nämnder och förvaltningar.
- säkerställer en rutin för uppföljning av verkställighet av beslut och efterfrågar status gällande verkställigheten under året.
- i samband med ny mandatperiod och utbildningsinsatser säkerställer kommunstyrelsens ledamöters kunskap kring uppsiktsplikten.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar över nämnderna. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Enligt kommunstyrelsens reglemente är styrelsen kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion).

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda det arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion).

Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).

Revisorerna bedömer att det kan finnas en risk att kommunstyrelsens uppsikt och samordningsansvar över nämnderna inte efterlevs enligt reglementet och har därför valt att granska området.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över nämnderna.

I granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Hur har uppsiktsplikten och samordningsansvaret formaliserats/strukturerats i kommunen?
- Har styrelsen säkerställt en effektiv och ändamålsenlig nämndsorganisation med tydliga roller och tydligt ansvar?
- Hur har styrelsen övervakat att av fullmäktiges fastställda kvalitetskrav, mål, riktlinjer och program för verksamheten samt ekonomi följts upp i nämnderna?
- På vilket sätt sker uppsiktsplikten avseende nämndernas arbete med intern kontroll?
- I vilken utsträckning sker rapporteringen från nämnderna till fullmäktige?

Granskningen avser kommunstyrelsens uppsikt och samordningsansvar över nämnderna enligt valda kriterier. Vi har översiktligt granskat kommunstyrelsens uppsikt över val- och krisledningsnämnderna. Vi har även översiktligt granskat kommunstyrelsens uppsikt över den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnd som har sitt säte i Hanninge kommun.

Granskningen har inriktats på följande §§ i kommunstyrelsens reglemente som inbegriper kommunstyrelsens uppsikt och samordningsansvar d.v.s. § 1, 2, 6, 7, 13, 14, 16 och 17.



Huddinge kommun
Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen
- Kommunstyrelsens reglemente
- Mål och budget för 2022
- Övriga aktuella styrdokument som är aktuella i granskningen

2.3 Metod

Granskningen genomförs genom intervjuer/avstämningar med kommundirektör, f.d. biträdande kommundirektör, ekonomidirektör, f.d. budgetsstrateg, sektionschef budget- och verksamhetsstyrning på ekonomiavdelningen, kommunstyrelsens sekreterare, administrativ chef för administration samt genom genomgång av aktuella styrdokument, protokoll m.m. Se bilaga 5 vilka aktuella dokument som granskats.

Rapporten är faktakontrollerad av samtliga som har intervjuats/avstämts med. F.d. biträdande kommundirektör och f.d. budgetsstrateg har vid tiden för faktaavstämningen lämnat kommunen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Nämndorganisation

3.1.1 Iakttagelser

Kommunens nämnder består av kommunstyrelsens egen verksamhet, tio nämnder och en gemensam överförmyndarnämnd.



Se kommunstyrelsens och nämndernas ansvar i bilaga 1.

3.2 Styrdokument gällande kommunstyrelsens uppsikt

3.2.1 Iakttagelser

Kommunallagen är en ramlag och förarbetena ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten. Detta innebär att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktsplikten innehåll och hur den ska genomföras i praktiken.

Kommunstyrelsen har inte upprättat en dokumenterad och formerad strategi för hur uppsiktsplikten ska utövas utan den utgår från ett antal styrande dokument.

T.ex. reglementen, "Så här styrs Huddinge kommun – styrmodell och målstruktur", mål och budgetdokument, riktlinjerna för nämndernas verksamhetsplanering, uppföljning och interna kontroll m.m.

Vi uppfattar från våra intervjuer med verksamhetsföreträdare att en stor del av uppföljning kopplat till kommunstyrelsens uppsiktsplikt sker i samband med kommunens planerings- och uppföljningsprocess som bl.a. delårsrapporter och årsredovisning där nämnderna redovisar utfall av sina verksamhetsmål och ekonomiska utfall. Någon samlad rapportering av uppsiktsplikten görs inte.

I bilaga 2 framgår styrdokumenterna gällande kommunstyrelsens uppsiktsansvar.

3.2.2 Bedömning

Vi konstaterar att styrning/tillämpning av kommunstyrelsens uppsikt utgår ifrån flera olika styrande dokument och uppsiktligt arbetet upplevs integrerat i regemente och planerings-, styrnings- och uppföljningsarbetet.

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte på ett tillräckligt sätt har formaliserat/strukturerat sin uppsiktsplikt över nämnderna.

Vi rekommenderar att se över möjligheten att utarbeta en strategi eller att komplettera styr- och ledningsprocessen med en beskrivning av hur uppsikten utövas för att tydliggöra för organisationen hur kommunstyrelsen utövar sin uppsikt och arbetar med samordning. Kommunstyrelsen bör definiera uppsiktens innebörd och innehåll som:

- Vad uppsikten ska inriktas mot och hur den ska genomföras.
- Vilken information som behövs från verksamheterna för att fullgöra uppsikten.
- Hur informationen ska samlas in och redovisas till kommunstyrelsen.
- Vilka åtgärder som kommunstyrelsen vid behov kan vidta tillsammans med en strategi för hur kommunstyrelsen ska agera då avvikelser framkommer.
- Vid beslut om riktlinjer för kommunstyrelsens uppsikt som tydliggör uppsiktens inriktning, omfattning och genomförande även inkludera den gemensamma överförmyndarnämnden.
- Besluta om en årlig plan baserad på en riskanalys för uppsiktens genomförande.

3.3 Kommunstyrelsens uppsikt avseende nämnderna

3.3.1 Iakttagelser

3.3.1.1 *Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning*

Enligt reglementet ska styrelsen följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).

2022-09-26

Enligt intervjuer följer kommunstyrelsen kontinuerligt utvecklingen av ekonomi och verksamhet totalt i kommunen samt för respektive nämnd. Nämnderna ansvarar för uppföljning av sin egen ekonomi och verksamhet under året. Samtliga nämnder ska lämna underlag för uppföljning till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens uppföljning omfattar månatlig uppföljning av det ekonomiska utfallet. Två gånger per år (i mars och augusti) ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut med helårsprognos, med uppföljning av arbetet med mål, åtaganden och resultat utifrån de indikatorer med vilka verksamheten mäts. Kommentarer av utfall och prognos ska vara mer detaljerade och analyserande än vid månadsuppföljningarna, med en beskrivning av eventuella åtgärder för att balansera budgeten. Delårsrapporter tas fram för hela kommunen med bolag och fastställs av kommunfullmäktige.

Efter årets slut ska varje nämnd lämna en verksamhetsberättelse för det gångna året med en beskrivning av uppfyllelse av mål och åtaganden, analys och beskrivning av det ekonomiska utfallet samt en redovisning av utförda prestationer, nyckeltal och kvalitetsmått.

Enligt intervju med kommundirektören genomförs inte nämndsdialoger i kommunstyrelsen under året. Kommunstyrelsen kallar in nämnder d.v.s. dess ordförande och förvaltningschef om det behövs fördjupning i någon fråga. Kommundirektören har haft strategiska diskussioner med kommunstyrelsens ordförande kring genomförande av dialoger med nämnderna med hänsyn till den nya styrmodellen (se 3.3.1.5). Fortsatt diskussion kring genomförande av dialoger kommer att ske i samband med den nya mandatperioden.

Kommunstyrelsen har under året arbetat med sin uppsikt över sin egen och nämndernas verksamhet och ekonomi genom bl.a. delårsrapport 1 och årsredovisning 2021. Ekonomisk rapport har skett för februari månad på kommunstyrelsens marssammanträde. (Se bilaga 3.)

Under 2022 har enligt kommunstyrelsens protokoll beslut tagits:

- **På sammanträde 2022-03-09 behandlades "Avstämningsärende - nämndernas och bolagens verksamhetsplanering 2022".**

I ärendets slutsats kommenterades att "I avstämningsärendet redovisas nämndernas och de helägda bolagens verksamhetsplanering som beskriver det planerade arbetet med kommunfullmäktiges beslutade mål och indikatorer i mål och budget för 2022. En övergripande slutsats är att nämnderna, med stöd av tjänstepersoner från nämndernas förvaltningar, genomfört en bra verksamhetsplanering. En rekommendation till samtliga nämnder är att löpande, i samband med verksamhetsplanering, se över och utvärdera om nämndmål, måltexter och indikatorer behöver justeras för en bättre styrning.

Nämnderna redovisar budgetar för 2022 som är i balans med tilldelad ram från kommunfullmäktige." Bilagor till kommunstyrelseförvaltningsärende var:

- Bilaga 1. Avstämning av nämndernas och bolagens verksamhetsplanering 2022 – PM
- Bilaga 2. Sammanställning av nämndernas mål, indikatorer och uppdrag

Kommunstyrelsen beslutade bl.a. att:

- Nämnderna uppmanas att besluta om etappmål senast i samband med delårsrapporten per mars 2022 så att samtliga indikatorer är målsatta i 2022 års verksamhetsplanering och kan ligga till underlag för nämndernas målbedömning under året.
- Nämnderna uppmanas att i uppföljningen under året komplettera med hur väsentliga volymer är budgeterade över året.
- Nämnderna uppmanas att anpassa redovisning till ny ekonomimodell till uppföljningen under 2022.
- Nämnder och bolag uppmanas att till verksamhetsplaneringen 2023 beakta rekommendationer i avstämningsärendet.

Utifrån intervjuer och underlag uppfattar vi att avstämningsärendet var ett led i kommunstyrelsens uppsiktsplikt och att kommunstyrelsens förvaltning granskat nämndernas och bolagens verksamhetsplanering. Granskningen innefattade hur pass väl nämnderna och bolagen förhållit sig till kommunfullmäktiges mål och om anvisningarna har följts. Granskningen utgjorde ett underlag för fortsatt dialog med nämnder, förvaltningar och bolag.

Vid förvaltningens genomgång av nämndernas verksamhetsplaner kommenterades även att:

- ✓ att antalet mål i nämndernas planer skulle begränsas för en effektiv styrning. För nämnder som omfattas av många olika verksamheter är målen emellanåt ganska brett formulerade för att önskvärt antal verksamheter ska träffas av målformuleringen. I dessa fall ställs extra krav på förvaltningens kommunikativa insatser.
- ✓ nämnderna följer i varierande utsträckning instruktionerna för redovisning av sin ekonomiska planering. När verksamhetsplanerna beslutas pågår arbetet med detaljbudgetering och nämndernas redovisade resultaträkningar är preliminära. Generellt behöver antaganden för hur budgeten är lagd utvecklas. Beskrivningarna är för de flesta nämnder på en övergripande nivå och volymantaganden saknas för flertalet verksamheter, vilket försvårar förståelsen för hur verksamhetens kostnadseffektivitet utvecklas. Nämnderna uppmanas att i uppföljningen under året komplettera med hur väsentliga volymer är budgeterade över året.
- ✓ nämnderna hade beslutat om investeringsbudgetar för 2022 som överensstämde med beslutade ramar i mål och budget. Till kommande budgetprocesser ska nämnder som inte redovisat driftkonsekvenser till följd av investeringar komplettera med dessa.

2022-09-26

- ✓ det är av stor vikt att nämnderna, i de fall prognos indikerar en negativ avvikelse, ska vidta åtgärder samt redovisa dessa till kommunstyrelsen vid nästkommande uppföljning.

- **På sammanträde 2022-04-06 behandlades årsredovisningen 2021**

Enligt sammanfattningen i protokollet kommenteras att resultatet för den kommunala koncernen uppgick till 705 mnkr. Det är 131 mnkr högre jämfört med föregående år.

Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (årets resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) är positivt (402 mnkr) och överskrider det budgeterade resultatet med 274 mnkr. En samlad bedömning av fastställda finansiella mål och verksamhetsmål är att måluppfyllelsen anses vara god och att kommunen och koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Nämndernas arbete med att jämföra verksamheternas effektivitet med andra kommuner har utvecklats under året och lett till att åtgärder vidtagits eller planeras att vidtas. För att effektiviseringarna ska bli långsiktigt hållbara, behöver nämnderna fortsätta med att utveckla analyserna av orsakerna till de avvikelser som konstaterats, det vill säga svara på vad som orsakar skillnader i kostnadsnivåer och i verksamhetsresultat. Beskrivningar av sambanden mellan resurser, prestationer och resultat behöver då tydliggöras i planeringen och uppföljningen.

Kommunstyrelsen beslutade bl.a. att årsredovisningen 2021 för Huddinge kommun enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 16 mars 2022 godkändes.

Vi konstaterar att den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnds verksamhet inte kommenteras i årsredovisningen. Enligt kommunstyrelsens protokoll för 2022 har inte kommunstyrelsens ledamöter fått information om nämndens verksamhet som verksamhetsplan, verksamhetsberättelse för 2021 m.m.

- **På sammanträde 2022-06-01 behandlades delårsrapport 1 2022**

Enligt sammanfattningen i protokollet kommenterades att "kommunkoncernen uppvisar ett positivt resultat på 334 mnkr per mars och prognosen för helåret uppgår till 798 mnkr. Det positiva resultatet för året hänförs främst till kommunen, Huddinge Samhällsfastigheter AB och Huga Bostäder AB. Helårsprognosen för kommunen uppgår till 421 mnkr och är 284 mnkr bättre än budget.

Nämnderna prognostiserade sammantaget ett överskott vid årets slut om 10 mnkr. Nämnderna har i viss utsträckning varit försiktiga i sina antaganden och anger att prognoserna är osäkra. Några orsaker var osäkerhet kring effekter av kriget i Ukraina, volymutvecklingen under hösten samt utfall av årets löneöversyn. Vård- och omsorgsnämnden behövde ytterligare konkretisera sin åtgärdsplan för att tydligare redovisa utförda och planerade aktiviteter i delårsrapporten per augusti."

2022-09-26

Kommunstyrelsen beslutade bl.a. att:

Kommunstyrelsen får i uppdrag att genomföra kommungemensam verksamhetsutveckling. Finansiering av omställningskostnader om maximalt 5 mnkr sker med reserverade medel. Planerade och genomförda åtgärder ska redovisas i delårsrapport per augusti 2022 och i verksamhetsberättelse 2022.

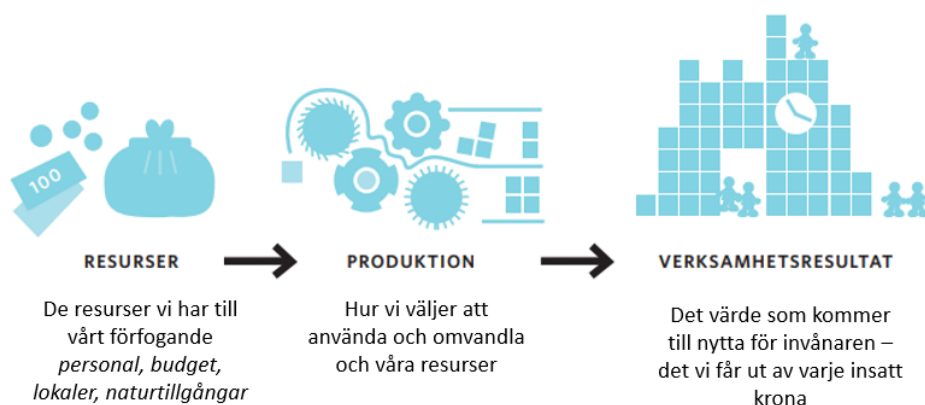
3.3.1.2 *Styrelsen ska leda arbetet med och samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar*

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska styrelsen leda arbetet med och samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållna annan nämnd.

Vi konstaterar att upplysningar från kommunstyrelsen till respektive nämnd formaliseras genom anvisningar för verksamhetsplanering såväl som delårs- och årsuppföljning.

Inför nämndernas verksamhetsplaner för 2022 togs enligt intervjuer en instruktion fram i juni 2021. I instruktionen framgår att ”syftet med verksamhetsplanen är att säkerställa att kommunfullmäktiges politiska ambitioner får genomslag samtidigt som nämnden ges utrymme att utforma styrningen med utgångspunkt inom sitt grunduppdrag och inom fastställda budgetramar. Verksamhetsplanen ska visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom nämndens budget.

Planen med mål och ambitionsnivåer ska främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt.



Huddinge arbetar med att genom systematik och dialog mellan alla berörda parter utveckla Huddinge som organisation och geografiskt område. Med dialog avses allt från val till kommunfullmäktige, till muntliga och skriftliga dialoger.

Huddinge kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

Med systematik avses planerings- och uppföljningsprocessens fyra steg; planera, utföra, följa upp och förbättra (PUFF).

I planeringsfasen innebär det att nämnden i dialog med förvaltningen, planerar för *vad* som ska uppnås inom beslutad budget för att bidra till att kommunfullmäktiges vision och mål uppnås det vill säga resurserna och verksamhetsresultaten.

Parallellt planerar förvaltningarna och enheterna för *hur* de förtroendevaldas mål ska uppnås i arbetsplaner på olika nivåer. Verksamhetens och medarbetarens mål tydliggörs i planerings- och uppföljningssamtalet.

Planerings- och uppföljningsprocessen är ständigt pågående. Nämndernas planering påbörjas i god tid och innan mål och budget 2022 är beslutad. För nämnden innebär detta att den verksamhetsplan som beslutades för 2021, och som bygger på mål och budget 2021, granskas och anpassas utifrån nya förutsättningar som bland annat finns beskrivna i inriktningsärendet. För att uppnå uthållighet justeras nämndmål, indikatorer, målvärden endast om det behövs för att anpassa till nya förutsättningar och/eller om det under året som gått har upptäckts behov att förbättra innehållet för en tydligare styrning. När mål och budget för 2022 är beslutad kan nämnden helt slutföra sin planering”.

Instruktionen innehåller även bl.a. beskrivning av:

- kommunfullmäktiges beslutade målstruktur och hur nämnderna ska förhålla sig och formulera målen utifrån målstrukturen
- att indikatorn/indikatorerna ska ha en koppling till nämndmålet. Antalet indikatorer ska begränsas och att för varje indikator ska nämnden fastställa etappmål och målvärde 2030.
- drifts- och investeringsbudget och nämnden ska rymma sina verksamheter inom den budget som kommunfullmäktige har fastställt. Planerade och möjliga effektiviseringar ska redovisas.
- planerade investeringar redovisas i särskild tabell med uppdelning på redan beslutade och nya projekt. Driftskonsekvenser till följd av investering ska redovisas.
- bedömning av måluppfyllelse. Verksamhetsplanen ska gå att följa upp utifrån kommunens kriterier för måluppfyllelse. Det bör redan i verksamhetsplaneringen fastställas vad som kommer att påverka bedömningen av måluppfyllelsen vid slutet av planeringsåret.
- hur nämnd ska enligt kommunens ”Program för uppföljning och insyn av verksamhet som bedrivs av privata utförare” följa upp de avtal som nämnden tecknat med privata utförare samt de uppdragsbeskrivningar som överenskommit med verksamheter i kommunens egen regi när de agerar i konkurrens med privata utförare.
- att i planerings- och uppföljningsprocessen ingår att nämnden tar fram upphandlingsplan och konkurrensprövningsplan.
- information om gemensamma begrepp, tidsplan och kontaktpersoner.

3.3.1.3 Styrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska styrelsen ansvara för beslut om samordning mellan nämnderna och gränsdragning mellan nämndernas kompetens. Styrelsen ansvarar även för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Enligt intervju har kommunledningsförvaltningen fått i uppdrag av kommunstyrelsen att revidera kommunens reglementen. Vi uppfattar att uppdraget sker i projektform inför den nya mandatperioden. Ett syfte med projektet är att tydliggöra roller, ansvar och gränsdragningar mellan kommunstyrelsen och nämnderna då det funnits ett stort behov av detta.

Projektet förbereddes under fjärde kvartalet 2021 för att kunna starta i januari 2022 och avslutas i augusti 2022. (Se mer information om projektet i bilaga 4).

Enligt avstämningar med kommunjurist och administrativ chef på administrativ service inom kommunledningskontoret har tidsplanen justerats. Planen nu att nya reglementen ska beslutas av kommunens nya kommunfullmäktige före årsslutet. Projektet är upphandlat att utföras av extern konsult.

3.3.1.4 Styrelsen ansvarar för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska styrelsen ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar.

Kommunfullmäktige har antagit ett internkontrollreglemente. Enligt reglementet har kommunstyrelsen ett övergripande ansvar för den interna kontrollen inom kommunen. I detta ansvar ingår att upprätta ett reglemente för intern kontroll, ta fram kommungemensamma administrativa rutiner i syfte att säkerställa en effektiv och säker förvaltning samt att följa upp och utvärdera hur arbetet med intern kontroll bedrivs inom nämnderna.

Vi har tagit del av en ppt-presentation inför arbetet med verksamhetsplanerna 2022 där instruktioner och anvisningar finns gällande internkontrollarbetet. Bl.a. framgår att:

- internkontrollen dokumenteras i DigiPUFF (Stratsys).
- som stöd för nämndernas arbete finns "Guide till intern kontroll" som beskriver rekommenderade arbetssätt samt fördjupar innehållet i reglementet.



Under 2022 följdes den interna kontrollen upp i årsredovisningen 2021.

Kommunstyrelsen bedömde att:

- ✓ Den interna kontrollen hade haft brister under året. Kommunstyrelsen hade lagt stort fokus på det omfattande förändringsarbete som pågår inom förvaltningen. En stor del av året hade dessutom rollen som har ansvar för styrelsens interkontroll varit vakant. Därför hade delar av 2021 års planerade interna kontroll, som inte bedömts innebära väsentlig risk, skjutits till 2022. Av fem planerade riskreducerande åtgärder hade, med anledning av dessa prioriteringar, ingen genomförts. Majoriteten av de systematiska kontrollerna (7/10) hade dock genomförts och i vissa fall lett till vidare åtgärder. Det fanns en tydlig struktur för arbetet med intern kontroll och riskanalys hade genomförts med hjälp av förvaltningens internkontrollgrupp med representanter från respektive avdelning.
- ✓ Inför nämndens verksamhetsplan för 2022 gjordes riskanalysarbetet i förvaltningens ledningsgrupp. Arbetet kommer under 2022 att stärkas för att nå ut i hela förvaltningen till medarbetarnivå. För att säkerställa en god intern kontroll i hela kommunen kommer en översyn av hela kommunens internkontrollprocess att genomföras under 2022 vilket förväntas stärka även kommunstyrelsens arbete. I översynen kommer flera åtgärder från revision att omhändertas. Det handlar bland annat om utbildning och översyn av reglemente.

Enligt Bilaga 1. Avstämning av nämndernas och bolagens verksamhetsplanering 2022 – PM till kommunstyrelsens protokoll 2022-03-19 och ärendet om avstämning framgår att:

- ✓ Kommunallagen och kommunens reglemente för intern kontroll ställer krav på styrelse och nämnder att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll inom sina verksamheter. Det innebär att det ska finnas en lokal organisation för internkontrollprocessen samt att lokala regler och anvisningar dokumenteras och antas av nämnd.

Kommunstyrelsens förvaltning noterar att beskrivning av hur nämnden utifrån sin verksamhet och förutsättningar har ordnat sitt system för intern kontroll saknas i vissa av internkontrollplanerna och rekommenderar de nämnder som det berör att göra en sådan beskrivning i internkontrollplan 2023.

- ✓ Kommunstyrelsen har för år 2022 identifierat förvaltningsövergripande kontrollmoment som enligt anvisning ska inkluderas i nämnders internkontrollplaner för 2022. Samtliga nämnder har inkluderat dessa.
- ✓ Nämnderna ska i sin internkontrollplan säkra att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har fastställt, att användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig och att rutiner och system fungerar tillfredsställande på alla områden. Kommunstyrelsens förvaltning anser att nämnderna generellt sett skulle kunna utöka sina internkontrollplaner för att på ett bättre sätt motsvara detta.
- ✓ Nämndernas internkontrollarbete ska följa den kammungemensamma strukturen. Kommunstyrelsens förvaltning gör bedömningen att nämndernas internkontrollplaner i hög utsträckning följer den kammungemensamma strukturen, men att det finns skillnader i hur nämnderna beskriver åtgärder och systematiska kontroller.
- ✓ Under 2022 kommer en översyn av internkontrollprocessen att genomföras i kommunen i syfte att säkerställa ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll där kommunstyrelsens förvaltning tar en aktiv roll att leda arbetet.

Enligt avstämning med sektionschef för budget- och verksamhetsstyrning på ekonomiavdelningen har arbetet med översynen av kommunens internkontrollprocess påbörjats. På grund av att rollen som utvecklingsledare blir vakant i mitten av september kommer översynen inte att kunna göras klart.

Det finns ett material att lämna över till nästa utvecklingsledare. Den planerade översynen av internkontrollreglementet kommer att göras efter att processen har setts över och blir därmed även den försenad.

Vi uppfattar att vad gäller utbildningen av förtroendevalda när det gäller internkontroll och deras ansvar så kommer den att ske i samband med utbildning av förtroendevalda efter valet. Vi uppfattar även att det arbetas fortfarande enligt den gamla processen för internkontroll i kommunen och analysen är att det överlag finns en god intern kontroll i kommunen även om processen i sig behöver ses över och förenklas.

3.3.1.5 Styrelsen ansvarar för samordningsträffar med nämndpresidierna och förvaltningscheferna

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska styrelsen ansvara för samordningsträffar med nämndpresidierna och förvaltningscheferna.

Enligt avstämning med kommundirektören har samordningsträffar/möten med nämndpresidierna och förvaltningscheferna inte genomförts under de senaste åren.

Utifrån den nya styr- och målmodellen och i dialog med kommunstyrelsens ordförande har kommundirektören kommit överens om att dessa behöver komma till stånd. Ambitionen var att starta dessa under 2022 men de har hänskjutits till att starta 2023.

3.3.1.6 **Styrelsen ska verkställa kommunfullmäktiges beslut**

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska styrelsen verkställa kommunfullmäktiges beslut.

Av 6 kapitlet 4 § i kommunallagen framgår att det är en uppgift för nämnderna att svara för att fullmäktiges beslut verkställs. Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för verkställigheten enligt 6 kapitlet 13 §, där det framgår att det åligger särskilt styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut. Enligt 6 kap. 1 § ska kommunstyrelsen även ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Uppsiktsplikten omfattar bland annat att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över huruvida nämnderna verkställer fullmäktiges uppdrag.

Kommunstyrelsens uppgift är att ha en ändamålsenlig och effektiv uppföljning och kontroll som säkerställer att fattade beslut verkställs.

Utifrån från avstämning med kommunsekreterare uppfattar vi att det saknas en rutin för uppföljning av kommunstyrelsens verkställda beslut. Enligt kommunstyrelsens protokoll har ingen återkoppling gällande status av verkställda beslut skett till kommunstyrelsens ledamöter under 2022.

3.3.2 **Bedömning**

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten över nämnderna enligt kommunstyrelsens reglemente.

- Vi bedömer att kommunstyrelsen aktivt under 2022 följt de frågor som inverkar på kommunens utveckling och ekonomiska ställning genom planerings- och uppföljningsprocessen. Exempelvis genom granskning av nämndernas och bolagens verksamhetsplanering, vid beslutet om årsredovisningen 2021 besluta om förbättringar som att kommunstyrelsen och nämnderna behövde fortsätta med att utveckla analyserna av orsakerna till de avvikelser som konstaterats samt vid delårsrapport 1 2022 besluta om aktiviteter inför delårsrapport 2 och årsredovisning 2022.

Vi konstaterar vidare att den gemensamma nämnden Södertörns överförmyndarnämnds verksamhet inte kommenteras i årsredovisningen 2021.

Enligt kommunstyrelsens protokoll för 2022 har inte kommunstyrelsens ledamöter fått information om nämndens verksamhet som verksamhetsplan, verksamhetsberättelse för 2021 m.m. Vi rekommenderar att i årsredovisningen för 2022 informera om nämndens verksamhet då kommunstyrelsen enligt reglementet ska utöva uppsikt över gemensamma nämnders beslut.

Huddinge kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

- Vi bedömer att kommunstyrelsen har inför verksamhetsplaneringen 2022 på ett tillfredsställande sätt lett arbetet med att samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av nämnderna. Framtagna dokumenterade anvisningar samt presentation för stöd till verksamhetsplan innehåller utförliga instruktioner för att nämnderna ska kunna ska möjliggöra att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.
- Vi konstaterar att kommunstyrelsen har identifierat risker gällande samordningen mellan nämnderna och gränsdragning mellan nämndernas kompetens. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har helt säkerställt en effektiv och ändamålsenlig organisation. Vi ser positivt på projektet att revidera reglementena och vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att revideringen fullföljs enligt reviderad tidsplan och återrapporteras till kommunstyrelsen.
- Vi konstaterar att gällande den interna kontrollen finns beslutade styrdokument och framtagna anvisningar. Kommunstyrelsen har i sin uppsikt uppmärksammat i årsredovisningen 2021 och inför verksamhetsplaner 2022 ett behov av att se över internkontrollprocessen att säkerställa en god intern kontroll i hela kommunen. Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har ansvarat för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad kommunfullmäktige beslutat. Vi bedömer vidare att internkontrollprocessen kan utvecklas att bli mer tillfredsställande. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att översynen av kommunens internkontrollprocess fullföljs och återrapporteras till kommunstyrelsen.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har ansvarat för samordningsträffar med nämndpresidierna och förvaltningscheferna enligt kommunstyrelsen reglemente. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen framåt ansvarar för genomförande av regelbundna träffar med nämnder och förvaltningar.
- Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte har behandlat på sina sammanträden under 2022 en uppföljning av verkställighet av beslut. Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen verkställa kommunfullmäktiges beslut. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer en rutin för uppföljning av verkställighet av beslut och efterfrågar status gällande verkställigheten under året.

Datum som ovan

KPMG AB



Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor



Viktor Tagesson
Verksamhetsrevisor



Huddinge kommun
Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Bilaga 1

Kommunstyrelsens och nämndernas ansvar är:

Nämnd	Verksamhet
Kommunstyrelsen	Ansvarar för att leda och samordna kommunens verksamheter samt att utöva uppsikt över nämnder och kommunägda bolag. Ansvarar även för översiktlig planering, exploateringsverksamhet, upprättande av detaljplaner och planprogram enligt plan- och bygglagen, infrastruktur- och trafikfrågor samt den strategiska utvecklingen av kommunens näringsliv.
Förskolenämnden	Ansvarar för förskola och annan pedagogisk verksamhet i form av pedagogisk omsorg, omsorg under obekväm arbetstid och öppen förskola.
Grundskolenämnden	Ansvarar för fritidshem, förskoleklass, grundskola, grundsärskola.
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	Ansvarar för gymnasieskola, gymnasiesärskola, kommunens vuxenutbildning, utbildning i svenska för invandrare och särskild utbildning för vuxna (sär vux). Ansvarar för myndighetsutövning inom ekonomiskt bistånd inklusive dödsbouppteckning, tillhandahållandet av kommunala arbetsmarknadsåtgärder, mottagandet av vissa nyanlända enligt anvisning från Migrationsverket samt handläggning av bostadsförturer av sociala och medicinska skäl.
Socialnämnden	Ansvarar för att erbjuda råd, stöd, behandling och omsorg så att alla invånare kan leva ett så bra och självständigt liv som möjligt. Styr främst av lagstiftning inom det sociala området.
Vård- och omsorgsnämnden	Ansvarar för vård, omsorg och stöd till äldre och personer med fysiska, psykiska och intellektuella funktionsnedsättningar samt deras anhöriga.
Kultur- och fritidsnämnden	Ansvarar för allmän kulturverksamhet, biblioteksverksamhet, kulturskola, idrottsverksamhet, fritidsverksamhet för ungdomar. Fördelar bidrag till ungdoms- och kulturföreningar samt till föreningar med verksamhet för personer med funktionsnedsättningar.
Bygglövs- och tillsynsnämnden	Ansvarar för huvuddelen av kommunens uppgifter som hör till byggnadsnämnden, uppgifter inom plan- och byggväsendet samt uppgifter som hör till kommunala

Huddinge kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

	lantmäterimyndigheten. Agerar tillsyns- och prövningsmyndighet utifrån miljöbalken, livsmedels- och foderlagstiftningen, spel- och alkohollagen med mera.
Klimat- och stadsmiljönämnden	Ansvarar för övergripande och strategiska mål och riktlinjer för miljö-, klimat- och energifrågor, natur- och vattenvårdsfrågor i Huddinge kommun samt avfallshantering och renhållningsfrågor. Nämnden ansvarar för förvaltning av kommunala anläggningar som gator, torg, parker, gång- och cykelvägar. Sköter och förvaltar kommunens naturreservat, biotopskyddsområden samt övrig kommunägd natur.
Valnämnden	Hösten 2022 är det allmänna val i Sverige. Valnämnden i Huddinge kommun ansvarar för att genomföra dessa val i Huddinge. På uppdrag av valnämnden arbetar valkansliet. Valnämndens verksamhetsplan 2022 fanns med som informationsärendet på kommunstyrelsens sammanträde 2022-02-02. Enligt valnämndens protokoll från 2022-06-29 behandlades bl.a. ärenden som: <ul style="list-style-type: none"> - Uppförandekod i Huddinge kommun vid valet 2022 - Förordnande av röstmottagare på valdagen vid allmänna valen 2022 – kompletterande beslut - Valdistriktens placering i vallokaler - Röstning vid särskilt röstmottagningsställe vid valet 2022 - Avtal med PostNord avseende valtjänster 2022
Krisledningsnämnden	Kommunstyrelsen är ansvarig krisledningsnämnd vid höjd beredskap.
Södertörns överförmyndarnämnd	I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Huddinge kommun har i samverkan med Botkyrka, Haninge, Nynäshamn, Tyresö och Salem en gemensam nämnd. Nämndens huvuduppgift är att utöva tillsyn och kontroll över förmynderskap, godmanskap och förvaltarskap. Syftet med tillsynen är att förhindra att omyndiga barn, eller myndiga personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt, missgynnas ekonomiskt eller rättsligt.

Bilaga 2

Kommunstyrelsens reglemente

Enligt kommunstyrelsens reglemente framgår att:

§ 1 Styrelsens uppgifter

Styrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion).

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda det arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion). Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).

2 § Ledningsfunktionen och styrfunktionen

Styrelsen ansvarar för beslut om samordning mellan nämnderna och gränsdragning mellan nämndernas kompetens. Styrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Kommundirektören är kommunens ledande tjänsteman.

3 § Styrelsens övergripande uppgifter

Styrelsen ska

1. leda arbetet med och samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållna annan nämnd,
2. utöva uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders beslut,
3. ha uppsikt över sådan avtalssamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § KL eller enligt annan lag eller författning,
4. upprätta förslag till översiktsplan samt förslag till ändring, tillägg och fördjupning av sådan plan att föreläggas kommunfullmäktige för beslut,
5. varje år upprätta och regelbundet följa upp en plan för samhällsbyggnadsprojekt med tidsplan och investeringsplan för samhällsbyggande under den kommande treårsperioden,
6. ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar,
7. kontinuerligt följa verksamheten i övriga nämnder,
8. ha ett övergripande ansvar för interna säkerhetsfrågor i kommunen,
9. ha hand om kommunens personaladministrativa system, ekonomisystem, dokument- och ärendesystem, e-postsystem, kommunövergripande IT-system,

2022-09-26

- kommunikationssystem, skaderapporteringsystem, passersystem och förtroendemannaregister samt gemensamma nät för data- och telekommunikation,
10. anställa direktör samt besluta om instruktion för denne,
 11. anställa förvaltningschefer,
 12. anställa arbetstagare på särskilt visstidsförordnande,
 13. *hos fullmäktige, övriga nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs,*
 14. *ansvara för samordningsträffar med nämndpresidierna och förvaltningscheferna,*
 15. upprätta förslag till program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare,
 16. *bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige i enlighet med KL,*
 17. *verkställa fullmäktiges beslut, om fullmäktige inte beslutat annat.*

Om fullmäktige inte har beslutat något annat, avgör styrelsen hur de ärenden som fullmäktige ska handlägga ska beredas.

Styrelsen får uppdra åt en förtroendevald eller åt någon anställd att besluta om remiss av sådana ärenden.

Kommunfullmäktiges beslutade styrmodell och målstruktur

Från och med 2021 tillämpar Huddinge kommun en ny målstruktur. Målstrukturen är gemensam för kommunkoncernen och gäller såväl för nämnder som för helägda bolag. Den nya målstrukturen förväntas ge större genomslagskraft i politiska beslut genom att visa tydlig riktning och sätta fokus på kärnuppdraget. Invånarens behov ska vara i centrum. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunkoncernen är på rätt väg i förhållande till visionen. Den ska skapa förutsättningar för förändrade arbetssätt med mera tillit och dialog.

Eftersom den nya målstrukturen är under en implementeringsprocess behöver målstrukturen, indikatorer och målvärden för 2030 utvärderas om och när analyserna leder till nya insikter. Strävan är dock att målstrukturen och indikatorerna ska hålla över tid både på kommunfullmäktigenivå och på nämnd-, bolagsnivå. Att arbeta för att nå resultat kräver uthållighet. Det kan ta tid innan olika insatser leder till effekter som är mätbara. Den nya målstrukturen förutsätter därför både ökad dialog, tillit och förtroende.

Nedan redovisas "Så här styrs Huddinge kommun – styrmodell och målstruktur":

Visionen - En av de tre populäraste kommunerna i Stockholms län att bo, besöka och verka i.

Politisk programförklaring – Konkretiserande text som tydliggör den politiska majoritetens viljeinriktning för mandatperioden (4 år). Den politiska inriktningens innehåll och struktur tar sin utgångspunkt i visionen och de tre hållbarhetsdimensionerna.

Tre målområden – som består av de tre hållbarhetsdimensionerna. Målområdena skapar förutsättningar för att fånga upp Agenda 2030.

- God ekonomi och effektiv verksamhet - ekonomisk hållbarhet
- En kommun där människor trivs och växer - social hållbarhet
- Naturkommun som tar klimatansvar - ekologisk hållbarhet

Nio kommunfullmäktigemål

1. Skattemedel används effektivt
2. Huddinge kommun är en attraktiv arbetsgivare
3. Tidiga insatser och lyckad skolgång lägger grunden för framtiden
4. Huddinge upplevs som trivsamt och tryggt
5. Huddinges verksamheter präglas av kvalitet och valfrihet
6. Arbete och företagsamhet lägger grunden för en framgångsrik kommun
7. Hållbar tillväxt med fokus på eget ägande
8. Minska klimatpåverkan
9. Utveckla den cirkulära ekonomin

Jämlig styrning - jämlikhet är integrerat i den ordinarie styrningen och uppföljningen. Verksamheter ska mäta och analysera statistik och resultat utifrån köns-, områdes- och åldersperspektiv. Redovisa och åtgärda omotiverade skillnader.

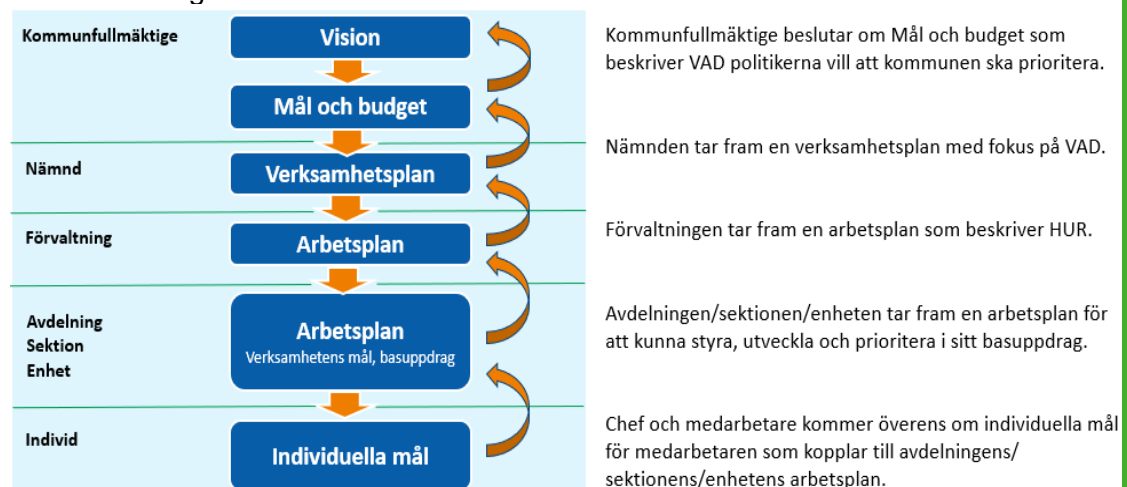
Kommunen styr och följer upp verksamheten årsvis med:

Mål och budget

Verksamhetsplaner/arbetsplaner

Delårsrapporter/verksamhetsberättelser

Årsredovisning



Kommunen styr också med:

Grundläggande regler för ansvarsfördelning på nämndnivå;

- Arbetsordning för kommunfullmäktige
- Reglementen för styrelser och nämnder (HKF)
- Reglemente för råd
- Arkivreglemente

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Valet av organisation

Program, strategier, planer: till exempel miljöprogram, översiktsplan

Policyer, riktlinjer och instruktioner

Gemensamma värden

Mål och budget 2022

Mål och budget 2022 och planeringsramar för 2023-2024 fastställdes i kommunfullmäktige 2021-11-09. Enligt dokumentet framgår att för att Huddinge ska klara de framtida demografiska utmaningarna med en allt äldre befolkning men också leva upp till medborgarnas krav och förväntningar på kvalitet behöver verksamheterna effektiviseras på ett långsiktigt hållbart sätt. Målet är att behålla en god kvalitet i kärnverksamheterna samtidigt som varje skattekrona används på bästa möjliga sätt.

Det framgår även att nämnderna ska utifrån sina ramar ta ett självständigt ansvar för ekonomin. Det fortsatta arbetet med verksamhetsplaneringen ska således bygga på den faktiska behovs- och kostnadsutvecklingen som nämnden själv beräknar och de prioriteringar som nämnden själv vill göra, för att utifrån fullmäktiges beslut om mål och budget bedriva en bra och effektiv verksamhet och ha en ekonomi i balans.

Nämnderna ska, för samtliga sina verksamheter, ta fram jämförelser och analyser som ska leda till konkreta förändringar.

Bilaga 3

Beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige gällande kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna

Nedan redovisas behandlade ärenden gällande under 2022 i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

Sammanträde/protokoll	Ärende
Kommunstyrelsens sammanträde den 9 mars 2022	<p>Avstämningsärende - nämndernas och bolagens verksamhetsplanering 2022</p> <p>Kommunstyrelsen beslutade att:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Avstämmning av nämndernas och bolagens verksamhetsplanering för 2022 godkänns.</i> 2. <i>Nämnderna uppmanas att besluta om etappmål senast i samband med delårsrapporten per mars 2022 så att samtliga indikatorer är målsatta i 2022 års verksamhetsplanering och kan ligga till underlag för nämndernas målbedömning under året.</i> 3. <i>Nämnderna uppmanas att i uppföljningen under året komplettera med hur väsentliga volymer är budgeterade över året.</i> 4. <i>Nämnderna uppmanas att anpassa redovisning till ny ekonomimodell till uppföljningen under 2022.</i> 5. <i>Investeringsplanen för Huddinge Samhällsfastigheter AB ska aktualiseras och rapporteras för förnyat beslut senast i delårsrapporten per mars 2022.</i> 6. <i>Nämnder och bolag uppmanas att till verksamhetsplaneringen 2023 beakta rekommendationer i avstämningsärendet.</i> 7. <i>Omfördelning av driftbudget, 6 200 tkr, från klimat- och stadsmiljönämnden till bygglovs- och tillsynsnämnden godkänns.</i>
Kommunstyrelsens sammanträde 6 april 2022	<p>Årsredovisning 2021</p> <p>Ekonomisk uppföljning februari 2022</p>
Kommunstyrelsens sammanträde 15 juni 2022	<p>Delårsrapport 1 per 30 mars 2022</p> <p>Kommunstyrelsen beslutade att:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Delårsrapport och helårsprognos per 31 mars 2022 enligt kommunstyrelsens tjänsteutlåtande daterat den 16 maj 2022, godkänns.</i> 2. <i>Kommunstyrelsen får i uppdrag att genomföra kommungemensam verksamhetsutveckling. Finansiering av omställningskostnader om maximalt 5 mnkr sker med reserverade medel. Planerade och</i>

genomförda åtgärder ska redovisas i delårsrapport per augusti 2022 och i verksamhetsberättelse 2022.

3. Grundskolenämndens driftbudget minskas med 6 mnkr för lokalkostnader. Budgetjusteringen omfördelas till reserverade medel.
4. Kommunstyrelsen får i uppdrag att under 2022 påbörja planering för investeringsprojektet Groventreprenad Jonvägen.
5. Kultur- och fritidsnämndens investeringsbudget minskas med 4,2 mnkr för projekt som är investering i annans fastighet och ska genomföras av fastighetsägaren.
6. Investeringsbudget 2022 för Huddinge Samhällsfastigheter AB fastställs till 473,7 mnkr.
7. Kommunstyrelsens driftbudget utökas med 16,3 mnkr för kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar i samhällsbyggnadsprojekt. Utökning finansieras med omfördelning från finansförvaltningen.
8. Etappmålet 2022 för indikatorn Antal bostäder i antagna detaljplaner fastställs till 2 900.
9. Kultur- och fritidsnämnden tilldelas 1 mnkr för att anordna aktiviteter och insatser som bidrar till en aktiv och meningsfull fritid.
10. Klimat- och stadsmiljönämnden tilldelas 20 mnkr för att genomföra trygghetsskapande och förebyggande underhållsåtgärder.
11. Grundskolenämnden och förskolenämnden tilldelas 11,6 mnkr för att utveckla skolbiblioteken, varav 8,3 mnkr tilldelas grundskolenämnden och 3,3 mnkr tilldelas förskolenämnden. Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden tilldelas 1,5 mnkr för arbetsmarknads och hälsoförebyggande insatser med fokus på ukrainska flyktingar.
13. Kommunstyrelsens förvaltning tilldelas 700 tkr för att säkerställa goda förutsättningar för seriösa byggaktörer att verka och bidra i samhällsbyggandet.
14. Vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden tilldelas 1,5 mnkr för att utveckla kommunens förebyggande och uppsökande arbete och i samarbete med civilsamhället genomföra aktiviteter i syfte att bryta ensamheten bland äldre, varav 750 tkr tilldelas vård- och omsorgsnämnden och 750 tkr tilldelas kultur- och fritidsnämnden.

Bilaga 4

Projekt för revidering av kommunens reglementen

Vi har tagit del av projektplanen från 2022-01-09 där det framgår att:

- ✓ Distinkta reglementen för kommunstyrelsen och kommunens övriga nämnder utgör kärnan i Huddinge kommuns arbete för ansvarsfördelning och effektiva beslutsprocesser. De innebär en tydlig reglering av ansvar från kommunstyrelsen till övriga nämnder, och de beskriver på effektiva och transparenta beslutsprocesser i enlighet med aktuell lagstiftning.

Distinkta reglementen möjliggör också transparens och rättssäkerhet för kommunens invånare.

- ✓ Med distinkta reglementen kan kommunens övriga författningar och styrdokument utvecklas för enhetlighet, exakthet och tydlighet, och det möjliggör att onödiga styrdokument på olika nivåer i kommunen kan avskaffas.
- ✓ Huddinges reglementen är framtagna och justerade under en period av 15 år. Under den tiden har reglementen kontinuerligt uppdaterats och reviderats utifrån såväl förändrad lagstiftning på ett stort antal områden som förändrad kommunal organisation där nya nämnder har inrättats. Därigenom har det uppstått en variation såväl i innehåll som i struktur i reglementen för olika nämnder. Det innebär att risk för otydlighet uppstår avseende ansvarsområden och gränsdragningar, och det påverkar också förutsättningarna för kommunens reglementen att bidra till en enhetlig och rättssäker beslutsprocess i Huddinge kommun.
- ✓ Förändringarna över tid har också inneburit behov att komplettera kommunens författningssamling med ytterligare specifika styrdokument inom såväl övergripande frågor som nämndspecifika, vilket ytterligare bidragit till en omfattande flora av styrdokument i kommunens författningssamling och som en konsekvens av det ytterligare icke enhetliga processer inom kommunens olika verksamhets- och ansvarsområden.
- ✓ En övergripande revidering av kommunens reglementen är ett viktigt första steg i en omfattande översyn av Huddinge kommuns kompletta författningssamling (HKF) i sin helhet. I nästa skede kommer revideringen av kommunens reglementen att ligga till grund för en omfattande översyn över den kommunala författningssamlingens samtliga styrdokument.

Huddinge kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

- ✓ Revideringen av kommunens reglementen syftar till att tydliggöra ansvar, såväl det övergripande ansvaret hos kommunstyrelsen som det specifika ansvaret i varje nämnd, och till att bidra till en effektiv kommunal beslutsprocess. Därigenom ska en ökad transparens uppstå, liksom en hög rättssäkerhet för kommunens invånare.
- ✓ I arbetet med en övergripande revidering av kommunens reglementen ska kommunstyrelsens reglemente vara centralt, och tydligt slå fast det övergripande ansvar för kommunens styrning, ledning och uppföljning som kommunstyrelsen har. Därigenom styr inriktningen på kommunstyrelsens reglemente också inriktningen för kommunens övriga reglementen, och den ska också utgöra utgångspunkten för hur kommunens alla reglementen ska utformas på ett enhetligt sätt.
- ✓ Kommunstyrelsens förvaltning kommer att leda arbetet med revidering av kommunens reglementen, i samråd med varje förvaltning.

Mål för projektet är:

Effektmål:

- Kommunstyrelsens roll är tydlig avseende styrning, ledning och uppföljning liksom andra funktioner, i förhållande till kommunens.
- En tydlig ansvarsfördelning mellan nämnder, och en tydlig ansvarsbeskrivning per nämnd.
- En tydlig beslutsorganisation för kommunen, och effektiva beslutsprocesser i kommunen som helhet och i nämnderna.
- Beslut fattas med stöd av aktuell lagstiftning.
- Rättssäkerhet för kommunens invånare.

Projektmål:

- Likriktade och renodlade reglementen enligt effektmålen är framtagna för Huddinge kommun.



Huddinge kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av nämnderna

2022-09-26

Bilaga 5

Genomgångna dokument:

Kommunstyrelsens reglemente

Mål och budget 2022 och plan 2023-2024

Årsredovisning 2021

Delårsrapporter per mars 2022

Kommunstyrelsens kallelser och protokoll för 2022 inkl. valnämndens protokoll från 2022-06-29

Kommunfullmäktiges kallelser och protokoll för 2022

Kommunfullmäktiges internkontrollreglemente

Tjänsteutlåtande 2022-02-09 Avstämningsärende - nämndernas och bolagens verksamhetsplanering 2022 med bilagor

Projektplan för revidering av kommunens reglementen 2022

Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner för 2022

Instruktioner inför verksamhetsplaner 2022

Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser 2021