



Datum
2023-11-29

Diarienummer
KS-2023/2187.912

Handläggare
Frida Hägglund
08-535 302 05
Frida.Hagglund@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport: Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 29 november 2023, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, som svar på skrivelse rörande Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har fått en skrivelse med rapport rörande granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag från Huddinge kommuns revisorer för yttrande.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i nuläget delvis har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll och att det saknas fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar för handläggningen av riktade statsbidrag.

Utifrån granskningens resultat lämnar revisorerna fyra rekommendationer vilka kommunstyrelsens förhåller sig till och kommenterar under rubriken kommunstyrelsens synpunkter i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 29 november 2023.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig.

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
2023-11-29

Diarienummer
KS-2023/2187.912

Resultatet av granskningen

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

Av rapporten framgår att den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i nuläget delvis har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll och att det saknas fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar för handläggningen av riktade statsbidrag.

Revisionens rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Upprätta kommungemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplade ändamålsenliga styrnings- och uppföljningsrutiner.
- Fortsätta arbetet med att utveckla processen för intern kontroll i kommunen och därmed bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag samt om även planerna ska omfatta rutiner och processer kring riktade statsbidrag.
- Vid revidering av delegationsordningar gällande riktade statsbidrag harmonisera samtliga så att samtliga nämnder följer samma rutiner.
- Upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

Förvaltningens synpunkter

Nedan följer revisionens rekommendationer till kommunstyrelsen och kommentarer till dessa.

- Upprätta kommungemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplade ändamålsenliga styrnings- och uppföljningsrutiner.

Det finns en mängd riktade statsbidrag för kommuner att söka med olika regelverk kring förutsättningar och krav. I Mål och budget 2023 står det att "Nämnderna ska aktivt söka riktade statsbidrag i syfte att utveckla sina verksamheter". Det är av stor vikt att kommunen söker rätt statsbidrag, det vill säga de som kan användas för att utveckla kärnuppdraget eller bidra till utveckling som ligger i linje med kommunens mål. Processen för att söka riktade statsbidrag kan se olika ut på respektive förvaltning på grund av att nämndernas olika verksamheter och organisering skiljer sig åt vilket är helt i linje med kommunens tillitsbaserade styrning. I ordinarie planerings- och uppföljningsprocess redogör nämnderna för vilka statsbidrag de planerar att söka under året samt följer upp dem i delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Kommunstyrelsen anser att nuvarande arbetssätt behöver dokumenteras på en övergripande nivå. Detta behöver inte nödvändigtvis vara i en gemensam riktlinje utan kan inkluderas i till exempel Huddinge kommuns ekonomistyrningsprinciper.



- Fortsätta arbetet med att utveckla processen för intern kontroll i kommunen och därmed bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag samt om även planerna ska omfatta rutiner och processer kring riktade statsbidrag.

Som det framgår av granskningsrapporten pågår en översyn av Huddinge kommuns internkontrollarbete, översynen sker i samverkan med samtliga nämnder. Översynen ska resultera i en förenklad och tydlig process för intern kontroll. Arbetshypotesen är att internkontrollprocessen ska kontrollera att arbetsprocesser utförs på rätt sätt. Därför kommer internkontrollen innehålla momenten inventering av risker kopplade till arbetsprocesser eller mål och vid behov även kontroller och/eller åtgärder i syfte att minimera eller eliminera risker eller konsekvenser vid de fall en risk inträffar.

Kommunstyrelsens bedömning är att internkontrollen inte särskilt ska omfatta rutiner och processer kring riktade statsbidrag. Däremot bör kommunstyrelsen och andra nämnder regelbundet genomföra en riskkartläggning kopplad till sina statsbidragsprocesser. Vid behov kan det utifrån riskkartläggningen bli nödvändigt att genomföra kontroller och åtgärder.

- Vid revidering av delegationsordningar gällande riktade statsbidrag harmonisera samtliga så att samtliga nämnder följer samma rutiner.

Då beslut om att söka statsbidrag klassas som verkställighet kommer det inte att regleras i nämndernas delegationsordningar. Det är därför av stor vikt att förvaltningarna i sina processer/arbetsbeskrivningar anger vilken funktion som kan fatta beslut om att söka statsbidrag inom respektive verksamhetsområde. Detta kommer att lyftas på ett ekonomichefsmöte för att säkerställa att frågan hanteras av respektive förvaltning.

- Upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

I arbetet med kommunstyrelsens verksamhetsplan tas en tabell fram med de riktade statsbidrag som nämnden avser söka under nästa år, denna följs upp under året i delårsrapport 2 samt verksamhetsberättelse. Kommunstyrelsen har ingen process för hela arbetsordningen vad gäller att söka och följa upp statsbidrag. För att säkerställa ett likriktat arbetssätt kommer en process för att söka statsbidrag tas fram inom förvaltningen, där ska det även framgå vem som fattar beslut om att söka statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.



Datum
2023-11-29

Diarienummer
KS-2023/2187.912

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser för kommunen.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

Bilaga 1. Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer