



# Grundläggande granskning

Revisionsrapport

Huddinge kommun

KPMG AB

2022-04-08

Antal sidor 12



Huddinge kommun  
Grundläggande granskning

2022-04-08

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Kommunstyrelsen	5
3.2	Förskolenämnden	6
3.3	Grundskolenämnden	6
3.4	Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	7
3.5	Bygglovs- och tillsynsnämnden	8
3.6	Klimat- och stadsmiljönämnden	8
3.7	Kultur- och fritidsnämnden	9
3.8	Socialnämnden	10
3.9	Vård- och omsorgsnämnden	11
4	Slutsats och rekommendationer	12



Huddinge kommun  
Grundläggande granskning

2022-04-08

## 1 Sammanfattning

Vi har på uppdrag av Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse **i allt väsentligt** skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi 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. Ett särskilt ansvar åvilar förtroendevalda i såväl kommunstyrelsen som övriga nämnder då dessa enligt kommunallagen är ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig. 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.

## 2 Inledning/bakgrund

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Av god revisionssed framgår att granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga nämnder och styrelser. Revisorerna ska genom sin granskning pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har nämnden/styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Har nämnden/styrelsen ett system för att säkerställa en god intern kontroll?
- Är nämndens/styrelsens fördelning av ansvar och befogenheter tydliga?
- Har nämnden/styrelsen system för att säkerställa efterlevnad av lagar och regler?

### 2.2 Avgränsning

Granskningen har avsett den verksamhet som bedrivs av kommunens styrelse och nämnder.

### 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §. **”Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”.**

- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut.

## 2.4 Metod

Den grundläggande granskningen är bred och har omfattat flera delar; protokollsgranskning, dokumentstudier samt nämnddialoger.

### *Protokollsgranskning*

De förtroendevalda revisorerna följer kommunstyrelsen och nämnderna löpande genom protokollsgranskning. Protokollsgranskningen innebär följande:

- Revisorernas protokollsgranskning dokumenteras löpande utifrån överenskommen mall.
- Samtliga revisorer skickar sin dokumentation till kundansvarig i juni och i december.

### *Nämnddialoger*

Nämnddialoger har genomförts med samtliga nämnder och kommunstyrelsen. Även nämndspecifika frågor, med grund i revisorernas riskanalys, har skickats ut inför nämnddialogen. Svar på ställda frågor har kompletterats med dialog/diskussion kring frågorna under nämnddialogen. Även kvarstående frågor kopplade till angivna fokusområden har lyfts vid dessa tillfällen.

Rapporten har faktakontrollerats av ansvariga tjänstepersoner i kommunen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Kommunstyrelsen

#### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Kommunstyrelsen har för 2021 elva olika nämndsmål som utgår från åtta av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms fem av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Sex mål – **1. Huddinge kommun är en attraktiv arbetsgivare**, **2. Huddingeborna trivs i sitt bostadsområde**, **3. Huddingeborna är trygga**, **4. Huddingeborna är delaktiga**, **5. Hög takt i bostadsbyggandet** samt **6. Huddingeborna har goda förutsättningar för klimatsmarta val** bedöms som delvis uppfyllda.

För det första av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålet för medarbetarengagemang inte nås på kommunstyrelsens förvaltning. Bedömning görs att orsaker kan finnas i att större förändringsarbeten har genomförts parallellt med flera omorganisationer på förvaltningen.

För det andra av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålen för indikatorerna som avser restauranger och caféer samt om man kan rekommendera någon att flytta till sin kommun inte har uppfyllts.

För det tredje av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålet för indikatorn upplevd trygghet inte uppnås.

För det fjärde av de delvis uppfyllda målen beror det på att omkring en tredjedel av invånarna är ganska/mycket nöjda när det gäller möjlighet att påverka inom de kommunala verksamheterna. För att Huddingeborna ska bli mer delaktiga har bland annat en handlingsplan för ökat valdeltagande tagits fram som ska genomföras 2022.

För det femte av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålen för färdigställda bostäder inte uppnås.

För det sjätte av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålet inte uppfylls. Däremot pågår ett omfattande arbete med genomförande av åtgärder för ökad andel gång- och cykeltrafik.

För 2021 redovisar styrelsen en negativ avvikelse mot budget på 0,9 mnkr. Intäkterna för året avviker positivt mot budget med 26,4 mnkr. Huvudsakligen beror detta på vidarefakturerings av projektkostnader till externa parter på 16,3 mnkr (motsvarande poster finns även som kostnader). Övriga intäkter med positiva budgetavvikelser är bl a planavgifter och statliga bidrag. Personalkostnaderna avviker negativt med 2,4 mnkr. Andra kostnadsposter som avviker negativt mot budget är bl a kostnader avseende konsulter och inhyrd personal.

Vad gäller styrelsens internkontroll bedöms denna ha haft brister under året. Kommunstyrelsen har under året lagt stort fokus på det omfattande förändringsarbetet

som pågår inom förvaltningen. Vissa av kontrollerna har inte genomförts under 2021 utan skjutits till 2022 främst på grund av att tjänsten som ansvarar för styrelsens internkontrollplan under stora delar av året varit vakant. Områden som kommer att vara föremål för kontroll under 2022 är bl a informationsteknologisäkerhet, systematiskt brandskyddsarbete, styrning via styrdokument och andra rutiner (bl a fokus på upphandlingsprocessen och attestering). Några av de kontroller som utförts har lett till vidare åtgärder.

Under 2022 kommer en översyn att ske av hela kommunens internkontrollprocess. I översynen kommer flera åtgärder från revisionen att omhändertas. Det handlar bl a om utbildning och översyn av reglemente.

## 3.2 Förskolenämnden

### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Förskolenämnden har för 2021 sex olika nämndsmål som utgår från fem av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms fem av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Ett mål – **1. Barn utvecklar förståelse och kunskaper om hur olika val kan bidra till en hållbar utveckling** bedöms som delvis uppfyllt. Detta beror på att ett antal arbetslag inte har genomfört självskattningen varpå ett resultat inte kan redovisas och en samlad analys av resultatet därför inte kan göras. Ett aktivt arbete kring hållbar utveckling bedrivs dock på förskolorna varför bedömningen görs att målet delvis uppfylls.

För 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 22,0 mnkr, varav förskolor i egen regi redovisar en positiv avvikelse på 3,6 mnkr. Avvikelsen beror framför allt på lägre volymer än budgeterat. Vidare är kostnaderna avseende lokaler, IT-kostnader, licenskostnader för olika IT-system, externa placeringar samt personalkostnader också lägre än budgeterat, vilket bidrar till den positiva avvikelsen mot budget.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Vad gäller systematiskt kvalitetsarbete kvarstår arbete inför kommande år med att säkerställa behandlingen av personuppgifter inom nämndens ansvarsområde genom rutiner, förteckningar, informationstexter och instruktioner.

## 3.3 Grundskolenämnden

### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Grundskolenämnden har för 2021 sex olika nämndsmål som utgår från fem av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk*

*hållbarhet.* Vad gäller nämndsmålen bedöms samtliga som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda.

För 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 27,3 mnkr. Detta beror huvudsakligen på lägre kostnader än budget för utbetalning av elevpeng på grund av lägre volymer i grundskola och fritidshem. Grundsärskolan redovisar dock ett högre elevantal än budget varav att budgetavvikelsen är negativ för utbetald elevpeng för grundsärskolan. Lägre kostnader för placeringar i specialskolor samt lägre personalkostnader är ytterligare förklaringar till den positiva budgetavvikelsen. Lokalkostnaderna avviker dock negativt mot budget. De kommunala grundskolorna redovisar en samlad avvikelse mot budget i årsbokslutet på +17,6 mnkr.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Vad gäller systematiskt kvalitetsarbete kvarstår arbete inför kommande år med att säkerställa behandlingen av personuppgifter inom nämndens ansvarsområde genom rutiner, förteckningar, informationstexter och instruktioner.

### 3.4 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

#### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har för 2021 fem olika nämndsmål som utgår från fyra av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden.

Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms tre av fem mål som i hög grad uppfyllda, medan två av fem mål bedöms som delvis uppfyllda.

De mål som bedöms som delvis uppfyllda är: **1. Elever når högt ställda kunskapskrav** samt **2. Unga etablerar sig i samhälls- och arbetsliv**. Vad gäller det första av dessa mål nås tre av åtta etappmål. Bedömning görs att resultaten för högskoleförberedande program har förbättrats under året och detta är en positiv trend över tid. Vidare bedömer nämnden att majoriteten av gymnasieelever studerar högskoleförberedande program och att indikatorn därför är av hög vikt. Bedömning görs även att resultaten för det prioriterade området trygghet har förbättrats i år och de tre föregående åren samt att även resultaten för gymnasial vuxenutbildning har ökat vilket är en positiv trend över tid. Vad gäller det andra målet har inget etappmål nåtts. Nämndens bedömning är dock att målet delvis är nått då indikatorn om andel ungdomar inom ramen för det kommunala aktivitetsansvaret inte bedömer målet på ett adekvat sätt. Indikatorerna kommer att ändras inför 2022.

För 2021 redovisar nämnden ett utfall i princip enligt budget, det rör sig endast om några 100 tkr i differens. Dock avviker enskilda poster nämnvärt mot budget. Intäkterna avviker negativt med ca 18,7 mnkr mot budget, bl a har bidragen från Migrationsverket inte kommit upp i budgeterad nivå. Personalkostnaderna avviker positivt mot budget med 11,1 mnkr medan däremot lokalkostnader har en mindre avvikelse mot budget. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd avviker positivt mot budget med 16,6 mnkr.



Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Av de systematiska kontrollerna har en brist avseende anställningsavtal uppmärksamats och bristen har i samband med detta åtgärdats.

### 3.5 Bygglövs- och tillsynsnämnden

#### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Bygglövs- och tillsynsnämnden har för 2021 sex olika nämndsmål som utgår från sex av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms fem av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Ett mål – **1. Effektiv handläggning i myndighetsärenden** bedöms som delvis uppfyllt. Detta beror på att handläggningstiderna inom lantmäteriverksamheten och bygglövsverksamheten är längre än uppsatta målvärden.

För 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 5,0 mnkr. Detta beror främst på lägre personalkostnader på 7,7 mnkr samt lägre kostnader för lokaler på 1,1 mnkr än budgeterat. Intäkterna är dock 3,1 mnkr lägre än budgeterat.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Vad gäller informationssäkerhet kvarstår arbete inför kommande år med att säkerställa att GDPR efterlevs genom kompetenshöjande åtgärder.

Vidare återstår arbete inför kommande år med att vidareutveckla nämndens internkontrollarbete. Nämnden kommer att delta i det av kommunstyrelsen ledda kontinuerliga förbättringsarbetet vad gäller intern kontroll.

### 3.6 Klimat- och stadsmiljönämnden

#### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Klimat- och stadsmiljönämnden har för 2021 sju olika nämndsmål som utgår från sju av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms fem av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Två mål – **1. Barn och elever i Huddinge kommun får möjlighet till upplevelse i naturen som lägger grunden för framtiden** samt **2. Kommunens sjöar uppnår god ekologisk och kemisk status** bedöms som delvis uppfyllda. Vad gäller det första av dessa bägge mål beror det på att uppdraget att utreda förutsättningarna att utveckla stödet till förskolor och skolor i syfte att barn och elever ska komma ut i naturen inte har kunnat genomföras. Vad gäller det andra målet har detta i hög grad uppfyllts. Det rullande treårsmedelvärdet har förbättrats och är ett resultat av det kontinuerliga arbete som har genomförts med olika insatser för Huddinges sjöar.

För 2021 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget på 34,5 mnkr. Detta beror främst på att de sk "vinterkostnaderna" överskred budget med 7,6 mnkr samt ökade kapitaltjänstkostnader som nämnden inte fått ersättning för med 4,9 mnkr. Vidare avviker "översvämningskostnader" negativt mot budget med 3,5 mnkr, personalkostnaderna avviker negativt mot budget med 7,2 mnkr samt de sk skadeståndkostnaderna avviker negativt med 1,3 mnkr. Intäkterna avviker dock positivt med 2,6 mnkr. Detta beror bl a på högre försäkringsersättningar än budgeterat på 3,5 mnkr samt att intäkterna vad gäller trafikplaneringsplaner och schakttillstånd hamnade 1,5 mnkr över budget.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året.

Vidare återstår arbete inför kommande år med att vidareutveckla nämndens internkontrollarbete. Nämnden kommer att delta i det av kommunstyrelsen ledda kontinuerliga förbättringsarbetet vad gäller intern kontroll.

### 3.7 Kultur- och fritidsnämnden

#### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Kultur- och fritidsnämnden har för 2021 nio olika nämndsmål som utgår från åtta av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms tre av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Sex mål – **1. Kultur- och fritidsnämnden är en attraktiv arbetsgivare med aktivt medarbetarskap och aktivt ledarskap, 2. Huddingeborna erbjuds ett attraktivt och mångfacetterat utbud av kultur- och fritidsaktiviteter, 3. Kultur- och fritidsnämnden ska verka för ökad jämlikhet, 4. Kultur- och fritidsnämndens lokaler och anläggningar ska vara flexibla, samtida och ändamålsenliga, kunna användas effektivt genom samutnyttjande, 5. Kultur- och fritidsnämndens miljöpåverkan på klimatet ska minska** samt **6. Kultur- och fritidsnämnden ska utveckla den cirkulära ekonomin** bedöms som delvis uppfyllda.

Vad gäller det första av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålet för sjukfrånvaron inte nås samt att resultatet för hållbart medarbetarengagemang inte riktigt når etappmålet trots att resultatet förbättrats.

Vad gäller det andra av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålen avseende invånares nöjdhet med det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen samt ungdomar som känner sig trygga på ungdomens hus, fritidsgård eller liknande inte uppnås. Till följd av pandemin och dess medföljande restriktioner har dessutom föreningar och andra organisationer haft begränsade möjligheter att utföra kultur- och fritidsaktiviteter som planerat.

Vad gäller det tredje av de delvis uppfyllda målen beror det på att etappmålet för deltagartillfällen i idrottsföreningar inte uppnås samt att arbetet med att utveckla formerna för ungdomsdemokrati inte har genomförts p g a att restriktioner med anledning av coronapandemin försvårat arbetet.

Vad gäller det fjärde av de delvis uppnådda målen beror detta på att beläggningsgraden på idrottsanläggningar inte uppnås.

Vad gäller det femte av de delvis uppnådda målen beror detta på att etappmålet för energianvändning vid idrottsanläggningar inte uppnås.

Vad gäller det sjätte av de delvis uppnådda målen beror detta på att totala antalet lån av media per invånare uppvisar en negativ trend, vilket till viss del kan förklaras av de restriktioner som har gällt för biblioteken under coronapandemin.

För 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 2,0 mnkr eller i stort i nivå med budget. Det finns avvikelser mellan de olika verksamheterna bl a redovisar idrotts- och fritidsanläggningar en negativ avvikelse mot budget på 2,7 mnkr. Allmän kultur respektive administration uppvisar positiva avvikelser mot budget på 1,5 mnkr respektive 1,7 mnkr.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Vad gäller risken att nämndens lokaler inte nyttjas på ett ändamålsenligt sätt har åtgärderna inte till fullo genomförts under 2021 då arbetet spänner över två år.

## 3.8 Socialnämnden

### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Socialnämnden har för 2021 sex olika nämndsmål som utgår från fem av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms fyra av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Två mål – **1. Barn och vuxna upplever en förbättrad situation efter beviljat stöd från socialtjänsten** samt **2. Minskade utsläpp från fordon och tjänsteresor** bedöms som delvis uppfyllda. Vad gäller det första av dessa mål beror det på att resultaten på indikatorerna är så pass osäkra utifrån låg svarsfrekvens i brukarundersökningarna att verksamheten inte kan bedöma om målgruppen upplever en förbättrad situation jämfört med tidigare undersökningar. Verksamheten har dock arbetet med att skaffa underlag på individnivå för att genomföra systematiska uppföljningar av resultatet av insatser, varför målet delvis får anses vara uppfyllt. Vad gäller det andra målet som uppfylls delvis beror detta på att andelen omställning under året till fossilfria fordon ökat med 4,5 %.

För 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 10,1 mnkr. Detta beror främst på högre intäkter än budgeterat på 10,3 mnkr. Detta avser statsbidrag av olika slag. Personalkostnaderna avviker positivt mot budget med 15,1 mnkr. Köp av verksamhet avviker negativt mot budget med 10,6 mnkr, främst är det kostnaderna för stödboende och institutionsplatser för vuxna som har ökat.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Det framgår att nämndens verksamhetens arbete med kvalitet sker systematiskt och utifrån varje verksamhets

basuppdrag och process i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift om ledningssystem för kvalitet.

### 3.9 Vård- och omsorgsnämnden

#### Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Vård- och omsorgsnämnden har för 2021 sex olika nämndsmål som utgår från fem av kommunfullmäktige fastställda mål inom tre olika målområden. Målområdena är *God ekonomi och effektiv verksamhet – ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer – social hållbarhet* samt *Naturkommun som tar klimatansvar – ekologisk hållbarhet*. Vad gäller nämndsmålen bedöms fem av dessa som i mycket hög grad uppfyllda respektive i hög grad uppfyllda. Ett mål – **1. Utsläpp av koldioxid och matsvinn på storköken är på en låg nivå** bedöms som delvis uppfyllt. Detta beror på att nämnden under året ökat sin andel fossilfria fordon med 2,6 % samt initierat ett arbete för att hitta effektiva mätetal rörande kost och koldioxidutsläpp.

För 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 26,6 mnkr. Intäkterna avviker positivt mot budget med 53,6 mnkr. Av detta utgör bidrag 44,3 mnkr i form av statsbidrag som inte budgeterats. Personalkostnaderna avviker negativt mot budget med 26,4 mnkr, underskotten finns inom egen regi och primärt inom äldreomsorgen där både hemtjänst och särskilt boende redovisar underskott. Lokalkostnaderna redovisar en negativ avvikelse mot budget på 8,6 mnkr. För köp av verksamhet redovisas däremot en positiv avvikelse mot budget på 22,9 mnkr. Den största förklaringen avser särskilt boende för äldre där volymerna varit lägre än budgeterat under året.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Nämnden har genomfört systematiska kontroller under året. Det framgår att nämndens verksamheters arbete med kvalitet sker systematiskt och utifrån varje verksamhets basuppdrag och process i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift om ledningssystem för kvalitet. Nämnden behöver dock under 2022 arbeta vidare med risken för att mat inte kan tillagas på grund av driftstopp av maskinparken i tillagningsköken.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse **i allt väsentligt** skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi 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. Ett särskilt ansvar åvilar förtroendevalda i såväl kommunstyrelsen som övriga nämnder då dessa enligt kommunallagen är ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig. 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.

Datum som ovan

KPMG AB

*Anders Petersson*

*Micaela Hedin*

Anders Petersson  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Micaela Hedin  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor  
samt uppdragsansvarig*

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.



**Huddinge kommun**  
Grundläggande granskning

2022-04-08