



Datum
2023-04-24

Diarienummer
VON-2023/279.912

Handläggare
Linn Byström
08-535 312 76
Linn.Bystrom@huddinge.se

Vård- och omsorgsnämnden

Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder, svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorer, revisionsgrupp 1

Förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden beslutar att förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2023-04-24, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, revisionsgrupp 1 som svar på revisionskrivelsen *Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna*.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag att kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en grundläggande granskning med syfte att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den sammanfattande bedömningen är att styrelse och nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisionen lämnar fem (5) översiktliga rekommendationer för fortsatt arbetet för styrelse och nämnder.

Vård- och omsorgsnämnden har ombetts yttra sig om granskningen.

Socialförvaltningen instämmer med granskarnas sammanfattade bedömning. Genom förvaltningens systematiska arbete med kvalitet utifrån varje verksamhets basuppdrag och process samt arbetet utifrån planering- och uppföljningsprocessen i enlighet med Mål och budget ges nämnden förutsättningar för att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt. Det systematiska arbetets strävan är alltid att säkerställa en god kvalitet för de vi är till för och det ständiga pågående arbetet för att uppnå de mål som satts för verksamhetsåret.

Förvaltningen följer fortlöpande den ekonomiska utvecklingen utifrån rådande ekonomiska läge och arbetar för att identifiera och planera för genomförande av åtgärder i händelse av att en negativ budgetavvikelse befaras.

Socialförvaltningen ställer sig positiv till granskarnas rekommendation om att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig då

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Socialförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Gymnasietorget 1

Tfn vxl 08-535 300 00

sof@huddinge.se
www.huddinge.se



Datum
2023-04-24

Diarienummer
VON-2023/279.912

det fortsatt finns ett behov av att skapa en kommunövergripande internkontrollstruktur som är adekvat och effektiv. Ett arbete som planeras att återupptas av kommunstyrelseförvaltningen under innevarande verksamhetsår.

Socialförvaltningen anser att granskarnas rekommendation att arbeta vidare med de åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2022 samt att arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i nämndens interna kontroll.

Nämnden beslutar att socialförvaltningens synpunkter överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som nämndens svar på revisionskrivelsen *Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder*.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av revisorsgrupp 1 genomfört en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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 omfattat protokollsgranskning, dokumentstudier samt nämnddialoger.

Granskarnas sammanfattande bedömning är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Fortsätta arbeta på ett ändamålsenligt och systematiskt sätt framöver med målsättningen att samtliga mål ska uppfyllas i mycket hög grad eller i hög grad.
- Noga följa den ekonomiska utvecklingen framöver, särskilt beaktat det svårare ekonomiska läget för närvarande, för att i god tid kunna vidta åtgärder i respektive verksamhet om negativa budgetavvikelser av något slag konstateras eller befaras.
- Framöver att genomföra ytterligare arbete för att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Bedömning har gjorts att den planerade översynen av internkontrollprocessen är viktig i det fortsatta arbetet. Översynen är en del i att stärka så väl kommunens som kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.
- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelse/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2022.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisorsgranskning eller annan extern granskning.



Vård- och omsorgsnämnden har ombetts yttra sig avseende revisionsrapporten.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen delar granskningens slutsatser om att vård- och omsorgsnämnden sammantaget har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt.

Granskarnas rekommendationer:

- Fortsatt ändamålsenligt och systematiskt arbete för ökad måluppfyllelse
- Noga följa den ekonomiska utvecklingen för att i god tid kunna vidtaga åtgärder.

Genom förvaltningens systematiska arbete med kvalitet utifrån varje verksamhets basuppdrag och process¹ samt arbetet utifrån planering- och uppföljningsprocessen i enlighet med Mål och budget ges vård- och omsorgsnämnden förutsättningar för att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Det systematiska arbetets strävan är alltid att säkerställa en god kvalitet för de vi är till för och det ständiga pågående arbetet för att uppnå de mål som satts för verksamhetsåret.

Socialförvaltningen följer löpande den ekonomiska utvecklingen utifrån rådande ekonomiska läge och ett ständigt pågående arbete för att identifiera, planera för och genomföra åtgärder för att komma till rätta med en budget i balans genomförs.

Granskarnas rekommendationer:

- Säkerställa likvärdig intern kontroll i kommunen.
- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelse och nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2022.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisorsgranskning eller annan extern granskning.

Förvaltningen ställer sig positiv till granskarnas rekommendation om att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig.

Arbetet påbörjades under 2021 under ledning av kommunstyrelseförvaltningen efter genomförd revision av intern kontroll (*Granskning av intern kontroll, KPMG 2020-05-25*) där granskarna konstaterade ett behov av det konstaterades att kommunstyrelsen inte tar ett tillräckligt ansvar för att säkerställa enhetlighet. Kommunstyrelsens samordning av detta arbete har på grund av resursbrist och prioriteringar avstannat under 2021–2022, och är planerad att genomföras under 2023.

Förvaltningens verksamheter har väl utarbetade arbetssätt för att säkra den interna kontrollen i och med det systematiska kvalitetsarbetet där riskinventering, planering och genomförande av egenkontroller och åtgärder är väl inarbetat. Däremot finns fortsatt ett behov av att skapa en kommunövergripande

¹ I enlighet med Socialstyrelsens föreskrift om ledningssystem för kvalitet, SOSFS 2011:9



Datum
2023-04-24

Diarienummer
VON-2023/279.912

internkontrollstruktur som är adekvat och effektiv så att strukturen verkar stödjande för samtliga förvaltningar utifrån sina basuppdrag.

Förvaltningen anser att granskarnas rekommendation att arbeta vidare med de åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2022 samt att arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i nämndens interna kontroll.

Arbetet med åtgärder som identifierats i 2022 års verksamhetsplan vilka varit kopplade till risk att inte uppnå en budget i balans kommer att fortlöpa och har i nämndens verksamhetsplan för 2023 flyttats till nämndmålet om att nämndens verksamheter ska ha en sund och uthållig ekonomi.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslag att godkänna yttrandet innebär inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser för nämnden.

Christine Carlén
Tillförordnad socialdirektör

Bilagor

1. Remissmissiv - Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna.
2. Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder, Revisionsrapport KPMG, Huddinge kommun

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens förvaltning, Pekka Pöljö