



Grundläggande granskning

Rapport

Huddinge kommun

KPMG AB

2021-03-08

Antal sidor 23



Huddinge kommun
Grundläggande granskning

2021-03-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Kommunstyrelsen	6
3.2	Förskolenämnden	8
3.3	Grundskolenämnden	10
3.4	Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	12
3.5	Bygglövs- och tillsynsnämnden	14
3.6	Klimat- och stadsmiljönämnden	16
3.7	Kultur- och fritidsnämnden	17
3.8	Socialnämnden	19
3.9	Vård- och omsorgsnämnden	21

1 Sammanfattning

Vi har på Huddinge kommuns förtroendevalda revisorers uppdrag genomfört en grundläggande granskning avseende Kommunstyrelsen, Förskolenämnden, Grundskolenämnden, Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, Bygglövs- och tillsynsnämnden, Klimat- och stadsmiljönämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Socialnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden. Granskningen ingår i revisionsplanen för 2020.

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.

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:

- Säkerställa att bedömning av måluppfyllelse, inom samtliga för styrelsen/nämnderna relevanta målområden, alltid sker i verksamhetsberättelsen.
- Säkerställa att en bedömning av den interna kontrollen alltid sker i verksamhetsberättelsen.
- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2020.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.

Utifrån de resultat som framkom i enkätundersökningen bedömer vi att kommunstyrelsen och nämnderna ska fokusera på:

- Att konkretisera målen på ett tydligt sätt så att de bedöms mätbara.
- Säkerställa att en tillfredsställande och komplett måluppföljning sker för varje år.
- Tydligt fokusera på analys och vilka åtgärder som ska genomföras då avvikelser av olika slag uppkommer.
- Arbeta med att förbättra "träffsäkerheten" i prognoser i samband med ekonomiska uppföljningar under året.
- Tydligt fatta beslut och ge direktiv då avvikelser inom internkontrollområdet uppkommer.



Huddinge kommun
Grundläggande granskning

2021-03-08

- Säkerställa att de förtroendevalda inom styrelsen och nämnderna är involverade och delaktiga i samband med den riskanalys som genomförs för respektive styrelse/nämnd årligen.

2 Inledning/bakgrund

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 styrelse.

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.

Mot bakgrund av ovanstående har de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun beslutat att genomföra en s.k. grundläggande granskning. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2020.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

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 beslutsunderlag och protokoll tydliga?
- Är nämndens/styrelsens fördelning av ansvar och befogenheter tydliga?
- Har nämnden/styrelsen system för att säkerställa efterlevnad av lagar och regler?

Granskningen avser den verksamhet som bedrivs av kommunens styrelse och nämnder. De nämnder som ingår i granskningen är Kommunstyrelsen, Förskolenämnden, Grundskolenämnden, Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, Bygglövs- och tillsynsnämnden, Klimat- och stadsmiljönämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Socialnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller;

— Kommunallagen 6 kap. 6 §

— Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut

2.3 Metod

Den grundläggande granskningen är bred och har omfattat flera delar; protokollsgranskning, dokumentstudier, en enkät till nämnder/styrelse samt nämnddialoger.

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna följer kommunstyrelsen och nämnderna löpande genom protokollsgranskning.

Enkät och nämnddialoger

Som utgångspunkt för denna fördjupning av den grundläggande granskningen har en enkät skickats ut till samtliga ledamöter och ersättare i kommunstyrelse och nämnder.

Nämnddialoger har därefter genomförts med samtliga nämnders och kommunstyrelsens presidier. Inför nämnddialogerna har frågeställningar skickats ut till respektive presidium och förvaltningsledning vad gäller bl.a. styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet.

Enkätsvaren och svar på ställda frågor har kompletterats med dialog/diskussion kring frågorna under nämnddialogen. Även kvarstående frågor kopplade till angivna fokusområden har lyfts i samband med nämnddialogerna.

3 Resultat av granskningen

3.1 Kommunstyrelsen

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Kommunstyrelsen har för 2020 mål inom sju olika målområden. För områdena *Fler i jobb*, *Ekosystem i balans*, *Attraktiv arbetsgivare* samt *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som god. För områdena *Bra att leva och bo*, *God omsorg för individen* samt *Systematisk kvalitetsutveckling* bedöms måluppfyllelsen som godtagbar.

För 2020 redovisar styrelsen en negativ avvikelse mot budget på 23,0 mnkr. Intäkterna för året är dock 26,8 mnkr bättre än budgeterat, detta beror framför allt på intäkter från Vidarefakturering av projekt på 20,2 mnkr. Motsvarande högre kostnader finns dock på kostnadssidan inom Varor och tjänster. Kostnaderna för året är 49,9 mnkr högre än budgeterat, större avvikelser finns inom Personalkostnader (+22,8 mnkr), Lön fördelad mot investeringsprojekt (-16,6 mnkr), Konsulter och inhyrd personal (-10,5 mnkr), Varor och tjänster (-16,7 mnkr) samt Kapitalkostnad (-27,1 mnkr).

Vad gäller styrelsens internkontroll återstår det att under 2021 arbeta vidare med områdena:

- "Bristande överblick över hur sekretessbelagt material hanteras i outsourcad IT-drift och verksamhet kan leda till att den röjs samt skada för tredje person och/eller vite för kommunen",
- "Risken för brand och skador till följd av dessa ökar om det inte finns ett tillräckligt och likvärdigt systematiskt brandskyddsarbete i kommunens verksamheter. Avsaknad av möjlighet att på central nivå följa upp och kontrollera det systematiska brandskyddsarbetet ökar risken för att verksamheter inte lever upp till ett skäligt brandskydd",
- "Risk att den kunskapshöjning och den ökade nivån på brandskyddet i kommunens lokaler sjunker till en standard som inte är på en god nivå som är acceptabel ur säkerhetshänseende",
- "Svårighet att utveckla IT-miljön via molntjänster då lagstiftningen inte är anpassad för detta, vilket medför risk att bryta lagen",
- "Risk att inte leva upp till offentlighets- och sekretesslagen p g a avsaknad av dokumenthanteringsplaner",
- "Risk att förvaltningen arbetar med investeringar som inte har en beslutad budget",
- "Risk för att vi inte kan kompetensförsörja inom vissa yrkesgrupper",
- "Risk för brister i dokumentation av direktupphandlingar vilket medför dålig överblick och kontroll samt riskerar att strida mot dokumentationsplikten enligt LOU", samt

- "Risk att Huddinge kommuns varumärke skadas på grund av att kommunorganisationen har bristande invånarfokus och brister i kommunikation/information till invånare".

Likaledes återstår det, utifrån rekommendation från revision eller annan extern granskning, att under 2021 arbeta med områdena:

- "Granskning av styrning via styrdokument",
- "Strukturerad proaktiv uppföljning av avtal för att säkerställa efterlevnad av avtalsvillkor",
- "Kontroll/granskning av upphandling av, och genomförandet av, upphandlade entreprenader/projekteringar för att minska risk för oegentligheter",
- "Fallstudie implementering av dagvattenstrategin", samt
- "Uppföljning av lokalnyckeltal".

Som ett led i den revisionsgranskning av intern kontroll som genomfördes under 2020 har Kommunstyrelsen i sin plan för intern kontroll 2021 beslutat om en översyn vad gäller kommunens reglemente för intern kontroll.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	78%	11%	11%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	39%	0%	55%	6%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	78%	0%	16%	6%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	39%	0%	55%	6%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	28%	6%	55%	11%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	39%	6%	49%	6%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	89%	0%	11%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	67%	11%	22%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	55%	6%	39%	0%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	33%	17%	50%	0%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	66%	0%	17%	17%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	66%	11%	6%	17%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	77%	11%	6%	6%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	33%	6%	39%	22%

3.2 Förskolenämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Förskolenämnden har för 2020 mål inom sju olika målområden. För området *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som mycket god. För områdena *Bra att leva och bo*, *Utbildning med hög kvalitet* samt *Systematisk kvalitetsutveckling* bedöms måluppfyllelsen som god. För områdena *God omsorg för individen*, *Ekosystem i balans* samt *Attraktiv arbetsgivare* bedöms måluppfyllelsen som godtagbar.

För 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 25,4 mnkr. Central nämnd och administration redovisar ett överskott på 5,8 mnkr och förskoleverksamheten i egen regi redovisar ett överskott på 19,6 mnkr.

Den positiva avvikelsen inom central nämnd och administration utgörs främst av färre inskrivna barn än budgeterat. Av förskolenämndens totala positiva avvikelse kan 8,2 mnkr förklaras av effekter av Covid-19.

Vad gäller nämndens internkontroll återstår det att arbeta vidare med området "Risk för bristande hantering av personuppgifter" inför 2021. Det återstår även att under 2021 genomföra åtgärder som ett resultat av Revisionens granskning av tillsynsansvar och olaga intrång i förskola och skola.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	88%	0%	12%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	50%	0%	38%	12%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	100%	0%	0%	0%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	63%	0%	25%	12%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	50%	13%	24%	13%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	62%	0%	38%	0%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	88%	0%	12%	0%

2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	63%	0%	37%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	63%	0%	37%	0%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	37%	13%	37%	13%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	88%	0%	12%	0%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	38%	0%	50%	12%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	74%	0%	13%	13%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	38%	12%	25%	25%

3.3 Grundskolenämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Grundskolenämnden har för 2020 mål inom sju olika målområden. För området *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som mycket god. För områdena *Utbildning med hög kvalitet* samt *Systematisk kvalitetsutveckling* bedöms måluppfyllelsen som god. För områdena *Bra att leva och bo*, *God omsorg för individen*, *Ekosystem i balans* samt *Attraktiv arbetsgivare* bedöms måluppfyllelsen som godtagbar.

För 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 24,5 mnkr. Detta beror bl.a. på att kostnaderna för central förvaltning varit lägre än budgeterat på grund av ett flertal vakanser på flera avdelningar under året. Vidare har utbetalningen av elevpeng för grundskola och fritidshem varit lägre än budget p g a lägre elever i verksamheterna. Utbetalningen av elevpeng för grundsärskolan har dock varit högre än budgeterat. Lokalkostnaderna överstiger budget med 2,3 mnkr medan vissa gemensamma kostnader varit lägre än budgeterat.

De kommunala skolorna redovisar överskott på 5,4 mnkr innan återföring av skuldåterbetalning.

Vad gäller nämndens internkontroll återstår det att arbeta vidare med området "Risk för arbetsrelaterad utmattning" inför 2021. Det återstår även att under 2021 genomföra åtgärder som ett resultat av Revisionens granskning av tillsynsansvar och olaga intrång i förskola och skola.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	88%	0%	12%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	38%	0%	50%	12%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	100%	0%	0%	0%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	50%	0%	50%	0%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	38%	24%	38%	0%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	74%	13%	13%	0%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	100%	0%	0%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	100%	0%	0%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	88%	0%	0%	12%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	88%	0%	0%	12%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
		3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	88%	0%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	25%	0%	0%	75%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	63%	0%	12%	25%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	38%	0%	38%	24%

3.4 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har för 2020 mål inom åtta olika målområden. För områdena *Utbildning med hög kvalitet*, *Fler i jobb*, *Bra att leva och bo*, *God omsorg för individen* samt *Ekosystem i balans* bedöms måluppfyllelsen som god. För området *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som ej godtagbar. Vad gäller områdena *Systematisk kvalitetsutveckling* samt *Attraktiv arbetsgivare* sker en redogörelse vilka aktiviteter som har genomförts inom respektive område, däremot görs ingen bedömning av måluppfyllelse.

För 2020 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget på 46,5 mnkr. Inom intäktssidan är det främst Bidrag (-16,7 mnkr) och Intern resursfördelning (-11,8 mnkr) som visar negativa avvikelser mot budget, medan det på kostnadssidan främst är Köp av verksamhet som avviker negativt mot budget (-14,2 mnkr).

Nämnden skriver att en granskning från externa konsulter visar att de ekonomiska förutsättningarna avseende finansiering av försörjningsstöd varit otillräckligt utredda inför etablering av förvaltning, varför centrala medel behövs för att balansera brister i budgetförutsättningarna.

Vad gäller nämndens internkontroll sker en beskrivning av det arbete som pågår, men någon egentlig bedömning av den interna kontrollen sker inte.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	80%	0%	20%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	40%	0%	60%	0%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	70%	0%	20%	10%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	50%	0%	50%	0%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	50%	0%	50%	0%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	50%	10%	20%	20%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	80%	0%	20%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	60%	0%	40%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	40%	0%	60%	0%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	0%	40%	40%	20%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej

3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	30%	10%	20%	40%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	20%	0%	20%	60%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	40%	20%	20%	20%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	40%	0%	30%	30%

3.5 Bygglövs- och tillsynsnämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Bygglövs- och tillsynsnämnden har för 2020 mål inom sex olika målområden. För området *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som mycket god. För områdena *Bra att leva och bo*, *Fler i jobb*, *Ekosystem i balans*, *Systematisk kvalitetsutveckling* samt *Attraktiv arbetsgivare* bedöms måluppfyllelsen som god.

För 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 6,7 mnkr. Detta beror främst på lägre personalkostnader på 6,3 mnkr samt uteblivna kostnader för varor och tjänster på 5,5 mnkr. Intäkterna för 2020 är dock 1,1 mnkr lägre än budgeterat. Vad gäller kostnadssidan avviker bl a avskrivningar, bostadsanpassningsbidrag, konsulter och inhyrd personal negativt mot budget.

Vad gäller nämndens internkontroll bedöms denna vara betryggande. Vad gäller "Bristande rutiner och kontroller för driftsäkerhet inom IT-området" har arbetet med kontinuitetsplanering inte kunnat slutföras under 2020 varvid detta arbete fortsätter även 2021.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
		1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	89%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	89%	0%	11%	0%

1.3	Skер minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	100%	0%	0%	0%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	56%	0%	33%	11%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	78%	0%	22%	0%
1.6	Skер minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	78%	11%	11%	0%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	100%	0%	0%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	89%	0%	11%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	89%	0%	11%	0%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	78%	0%	22%	0%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	89%	0%	0%	11%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	89%	0%	11%	0%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	100%	0%	0%	0%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	89%	0%	0%	11%

3.6 Klimat- och stadsmiljönämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Klimat- och stadsmiljönämnden har för 2020 mål inom sex olika målområden. För områdena *Bra att leva och bo*, *Fler i jobb*, *Ekosystem i balans* samt *Systematisk kvalitetsutveckling* bedöms måluppfyllelsen som god. För områdena *Attraktiv arbetsgivare* samt *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som godtagbar.

För 2020 redovisar nämnden en negativ avvikelse på 21,2 mnkr. Det balanserade underskottet uppgår dock till 8,1 mnkr då kommunfullmäktige i november 2020 gav nämnden i uppdrag att genomföra prioriterade underhållsåtgärder till en kostnad om 10 mnkr. Vidare har nämnden haft nettokostnader på 3,1 mnkr kopplat till coronapandemin vilka också räknas bort från resultatet. Det är främst Köp av verksamhet på kostnadssidan som avviker negativt mot budget.

Vad gäller nämndens internkontroll återstår det att arbeta vidare med området "Bristande rutiner och kontroller för driftsäkerhet inom IT-området" inför 2021.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
		1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	71%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	57%	0%	43%	0%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	100%	0%	0%	0%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	71%	0%	29%	0%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	57%	0%	29%	14%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	71%	0%	29%	0%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	100%	0%	0%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	86%	0%	14%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	57%	0%	43%	0%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	14%	29%	43%	14%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	86%	0%	0%	14%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	42%	0%	29%	29%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	86%	0%	14%	0%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	43%	0%	43%	14%

3.7 Kultur- och fritidsnämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Kultur- och fritidsnämnden har för 2020 mål inom åtta olika målområden. För områdena *Fler i jobb* samt *Sund ekonomi* görs bedömningen att måluppfyllelsen är mycket god. För områdena *Bra att leva och bo*, *God omsorg för individen*, *Ekosystem i balans*, *Systematisk kvalitetsutveckling* samt *Attraktiv arbetsgivare* görs bedömningen att måluppfyllelsen är god. För området *Utbildning med hög kvalitet* görs bedömningen att måluppfyllelsen är godtagbar.

För 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 1,7 mnkr. Anledningar till avvikelsen är bl a att centrala utvecklingsmedel inte använts under året, att verksamhet inte har kunnat genomföras enligt planering på grund av coronapandemin, att underhåll och reparationer av lokaler varit lägre samt att några vakanta tjänster ej har tillsatts.

Vad gäller nämndens internkontroll återstår det att under 2021 arbeta vidare med området "Tillgänglighet – bristande tillgänglighet i lokaler". Det återstår även att under 2021 genomföra åtgärder som ett resultat av Revisionens granskning av kommunens stöd till idrotts- och fritidsverksamhet, föreningsbidrag.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	92%	0%	8%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	69%	0%	31%	0%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	100%	0%	0%	0%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	54%	0%	46%	0%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	54%	0%	38%	8%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	69%	0%	23%	8%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	92%	0%	8%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	92%	0%	8%	0%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	85%	0%	15%	0%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	46%	0%	39%	15%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	77%	0%	0%	23%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	31%	0%	23%	46%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	61%	0%	31%	8%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	54%	0%	15%	31%

3.8 Socialnämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Socialnämnden har för 2020 mål inom sju olika målområden. För området *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som mycket god. För områdena *Bra att leva och bo*, *Fler i jobb*, *God omsorg för individen*, *Systematisk kvalitetsutveckling* samt *Attraktiv arbetsgivare* bedöms måluppfyllelsen som god. För området *Ekosystem i balans* bedöms måluppfyllelsen som godtagbar.

För 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 38,8 mnkr. Av detta resultat avser Verksamheten för ensamkommande barn och unga 1,5 mnkr.

På intäktsidan avviker Bidrag positivt (+9,5 mnkr) och på kostnadssidan är det främst Personal (+13,7 mnkr) och Köp av verksamhet (+19,9 mnkr) som avviker positivt mot budget.

Vad gäller nämndens internkontroll återstår det att arbeta vidare med området "Krav på besparingar och effektiviseringar riskerar att leda till ökad personalomsättning och ohälsa till följd av högre arbetsbelastning" inför 2021. Det återstår även att under 2021 genomföra åtgärder som ett resultat av Revisionens granskning av kommunens arbete mot våld i nära relationer.

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	73%	0%	9%	18%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	46%	0%	36%	18%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	82%	0%	0%	18%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	55%	0%	27%	18%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	46%	9%	27%	18%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	46%	18%	27%	9%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	91%	0%	0%	9%

2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	73%	0%	18%	9%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	64%	0%	18%	18%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	46%	9%	18%	27%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	55%	0%	27%	18%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	55%	9%	18%	18%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	55%	0%	27%	18%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	55%	9%	9%	27%

3.9 Vård- och omsorgsnämnden

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Vård- och omsorgsnämnden har för 2020 mål inom sju olika målområden. För områdena *Bra att leva och bo*, *God omsorg för individen*, *Systematisk kvalitetsutveckling*, *Attraktiv arbetsgivare* samt *Sund ekonomi* bedöms måluppfyllelsen som god. För områdena *Fler i jobb* samt *Ekosystem i balans* bedöms måluppfyllelsen som godtagbar.

För 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 40,4 mnkr. Av detta resultat avses Biståndskansliet med +75,1 mnkr och Verksamheten i egen regi med -40,4 mnkr. På intäktsidan avviker Bidrag positivt (+64,8 mnkr) och på kostnadssidan är det främst Köp av verksamhet (+112,8 mnkr) som avviker positivt mot budget. På kostnadssidan finns det dock ett flertal poster som avviker negativt mot budget som till exempel Personal (-48,6 mnkr), Bidrag kostnader (-51,2 mnkr) och Varor och tjänster (-32,0 mnkr).

Vad gäller nämndens internkontroll återstår det att under 2021 arbeta vidare med området "Tillsyn av Huddinge kommuns systematiska informationssäkerhetsarbete i egenskap av leverantör av samhällsviktig tjänst inom hälso- och sjukvårdssektorn enligt NIS (Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2016/1148 om åtgärder för en hög gemensam nivå på säkerhet i nätverks- och informationssystem i hela unionen)".

Enkätundersökning

Nedan framgår de svar som erhöles i samband med den enkätundersökning som genomfördes.

Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen?	100%	0%	0%	0%
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	100%	0%	0%	0%
1.3	Sker minst årligen en redovisning av hur väl målen har uppfyllts?	100%	0%	0%	0%
1.4	Finns under året och vid årsavslut en tillfredsställande/komplett måluppföljning?	67%	0%	0%	33%
1.5	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	67%	0%	0%	33%
1.6	Sker minst årligen en analys av hur väl nämndens/styrelsens verksamheter lever upp till sina samhällsuppdrag?	67%	0%	0%	33%

Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
2.1	Uppföljningar innehåller uppgift om budget, utfall, jämförelse med föregående år samt prognos?	100%	0%	0%	0%
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god?	67%	0%	0%	33%
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid väsentliga avvikelser?	0%	0%	67%	33%
2.4	Prognosers träffsäkerhet är tillräckliga?	34%	0%	33%	33%

Intern kontroll

3	Har nämnden/styrelsen ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	67%	0%	0%	33%
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	67%	0%	0%	33%
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	67%	0%	0%	33%
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	33%	0%	0%	67%

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Micaela Hedin

Micaela Hedin
Certifierad kommunal yrkesrevisor
och 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.