



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

26 oktober 2022

Paragraf

§ 15

Diarienummer KS-2022/1129.912

---

## **Granskningsrapport Grundläggande granskning – svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1**

### ***Kommunstyrelsens beslut***

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 14 september 2022, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1, som svar på skrivelse rörande Grundläggande granskning 2021.

### ***Sammanfattning***

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rapporten har överlämnats till styrelsen och samtliga nämnder. Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Kommunstyrelsens förvaltning instämmer i revisionens bedömning och menar att Mål och budget och ny målstyrning ger kommunstyrelsen och nämnderna förutsättningar för att det sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Kommunstyrelsens förvaltning anser att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i styrelsens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 samt de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning, är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i kommunstyrelsens interna kontroll.

Avseende rekommendationen att styrelsen och nämnderna ska delta i det förändringsarbete kring intern kontroll som kommer att genomföras under 2022 är kommunstyrelsens förvaltning positiv. Det är viktigt att kommunstyrelsen i samverkan med nämnderna inom sina respektive förvaltningar använder ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll och att de förtroendevalda hålls informerade. Arbetet har redan påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 och samordnas av kommunstyrelsens förvaltning.

### ***Propositioner***

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

### ***Beslutet ska skickas till***

Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1



Datum  
2022-09-14

Diarienummer  
KS-2022/1129.912

Handläggare  
Björn Rosborg  
08-535 302 09  
Bjorn.Rosborg@huddinge.se

Kommunstyrelsen

## Granskningsrapport Grundläggande granskning 2021 – svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1

### Förslag till beslut

#### *Kommunstyrelsens beslut*

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 14 september 2022, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1, som svar på skrivelse rörande *Grundläggande granskning 2021*.

### Sammanfattning

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rapporten har överlämnats till styrelsen och samtliga nämnder.

Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Kommunstyrelsens förvaltning instämmer i revisionens bedömning och menar att Mål och budget och ny målstyrning ger kommunstyrelsen och nämnderna förutsättningar för att det sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Kommunstyrelsens förvaltning anser att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i styrelsens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 samt de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning, är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i kommunstyrelsens interna kontroll.

Avseende rekommendationen att styrelsen och nämnderna ska delta i det förändringsarbete kring intern kontroll som kommer att genomföras under 2022 är kommunstyrelsens förvaltning positiv. Det är viktigt att kommunstyrelsen i samverkan med nämnderna inom sina respektive förvaltningar använder ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll och att de förtroendevalda hålls informerade. Arbetet har redan påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 och samordnas av kommunstyrelsens förvaltning.

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



## Beskrivning av ärendet

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnd 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

## Bedömning och rekommendation

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

Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen och samtliga facknämnder.

## Förvaltningens synpunkter

Kommunstyrelsens förvaltning instämmer i revisionens sammanfattande bedömning att nämnder och styrelsen i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mål och budget och ny målstyrning ger styrelsen och nämnderna förutsättningar för att det sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.



Datum  
2022-09-14

Diarienummer  
KS-2022/1129.912

- 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.

Förvaltningen anser att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i styrelsens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 och 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.

Om en åtgärd inte kunnat slutföras under verksamhetsåret, kvarstår risken även under nästkommande år. Om delar av åtgärderna har kunnat genomföras eller om värderingen av risken har förändrats under året, kan risken komma att omprioriteras och hanteringen av risken och åtgärderna omformuleras.

- 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.

I enlighet med revisionens rekommendation, och kommunstyrelsens tidigare yttrande avseende ”Granskning av intern kontroll” år 2020, dnr KS-2020/716, är förvaltningen positiv till att kommunstyrelsen i samverkan med övriga nämnder inom sina respektive förvaltningar använder ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll och att de förtroendevalda hålls informerade. Arbetet har påbörjats och kommer att löpa under 2022 och samordnas av kommunstyrelsens förvaltning.

### Ekonomiska och juridiska konsekvenser

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

Camilla Broo  
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson  
Ekonomidirektör



Datum  
2022-09-14

Diarienummer  
KS-2022/1129.912

## **Bilagor**

- Bilaga 1. Revisionskrivelse revisorsgrupp 1
- Bilaga 2. Revisionsrapport Grundläggande granskning

## **Beslutet ska skickas till**

Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1