



Kultur- och fritidsnämnden

Sammanträdesdatum

11 oktober 2022

Paragraf

§ 5

Diarienummer KFN-2022/98.11

---

## **Granskningsrapport ”Grundläggande granskning” revisionsgrupp 1**

### ***Kultur- och fritidsnämndens beslut***

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens förslag till remissvar och översänder det till kommunstyrelsen som sitt eget.

### ***Sammanfattning***

En grundläggande granskning har genomförts där syftet har varit att bedöma om förutsättningar har skapats för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att nämnder och styrelser i allt väsentligt har skapat tillräckliga förutsättningar för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna. I övrigt är rekommendationen att arbeta vidare med internkontrollplan i de områden som inte kunnat slutföras under 2021 och fortsätta arbetet med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning samt även att delta i förändringsarbetet inom internkontroll under 2022.

Förvaltningen instämmer i revisionens sammanfattande bedömning och instämmer i rekommendationen att arbeta vidare med internkontrollplan i de delar som granskningen tar upp.

### ***Överläggning***

Vid ärendet yttrar sig Bo Källström (L).

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

Kommunstyrelsen



Datum  
2022-05-31

Diarienummer  
KFN-2022/98.11

Handläggare  
Mats Wesslén  
08-535 317 37  
Mats.Wesslen@huddinge.se

Kultur- och fritidsnämnden

## Granskningsrapport "Grundläggande granskning" revisionsgrupp 1

### Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens förslag till remissvar och översänder det till kommunstyrelsen som sitt eget.

### Sammanfattning

En grundläggande granskning har genomförts där syftet har varit att bedöma om förutsättningar har skapats för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att nämnder och styrelser i allt väsentligt har skapat tillräckliga förutsättningar för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna. I övrigt är rekommendationen att arbeta vidare med internkontrollplan i de områden som inte kunnat slutföras under 2021 och fortsätta arbetet med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning samt även att delta i förändringsarbetet inom internkontroll under 2022.

Förvaltningen instämmer i revisionens sammanfattande bedömning och instämmer i rekommendationen att arbeta vidare med internkontrollplan i de delar som granskningen tar upp.

### 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

Kultur- och fritidsförvaltningen instämmer i revisionens sammanfattande bedömning att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mål och budget och ny målstyrning ger kultur- och fritidsnämnden förutsättningar för att detta sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

- 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 menar att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i nämndens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 och de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning, är en väsentlig 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.



Datum  
2022-05-31

Diarienummer  
KFN-2022/98.11

- 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.

I enlighet med revisionens rekommendation ställer sig förvaltningen positiv till att ett tydligt och enhetligt angreppssätt används i arbetet med intern kontroll. Arbetet har påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 och samordnas av kommunstyrelsens förvaltning.

#### Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förvaltningen identifierar inte några omedelbara ekonomiska konsekvenser för kultur- och fritidsnämnden.

Anja Dahlstedt  
Kultur- och fritidsdirektör

Karin Djerf  
Stabs- och ekonomichef

#### Bilagor

- Bilaga 1. Missiv grundläggande granskning 2021 2022-04-08.
- Bilaga 2. Grundläggande granskning 2021 slut ver 202-04-08

#### Beslutet ska skickas till

Kommunstyrelsen