



Handläggare
Fredrik Dahlin
Fredrik.dahlin@huddinge.se

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Revisionsrapport - Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll, 2020

Förslag till beslut

Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 18 maj 2021, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionsskrivelsen *Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll, 2020*.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har granskat hur nämnden fullgjort sin uppgift under 2019 och 2020 och sammanställt synpunkter i en rapport.

Revisorns samlade bedömning är att nämnden inte bedrivit sin verksamhet på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, men att den interna kontrollen varit tillräcklig trots att uppföljningen av densamma bedöms vara bristfällig.

Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen delar till del revisorns synpunkter. Ett flertal åtgärder har vidtagits under 2020 och ett fortlöpande förbättringsarbete pågår.

Beskrivning av ärendet

Ett grundläggande krav i kommunallagen och enligt god revisionssed är att all verksamhet ska granskas årligen. Detta innebär bland annat granskning och bedömning av hur nämnder fullgjort sin uppgift, det vill säga deras aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp, kontrollera och analysera sin verksamhet och ekonomi. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den verksamhet som bedrivs av gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen ska leda till en bedömning av om nämndens ansvarsutövande, det vill säga om dessa inom sina respektive ansvarsområden har utövat en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över sitt uppdrag.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Gymnasie- och
arbetsmarknadsförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 1-5

Tfn vxl 08-535 300 00

gaf@huddinge.se
www.huddinge.se



Revisorn har granskat utfall 2019, måluppfyllelsen och genomförandet av fullmäktiges mål och uppdrag 2020 samt internkontrollen för 2020 och gör följande anmärkningar:

- Förtroendevaldas medverkan vid framtagande av internkontrollplanen samt resultatet av genomförd internkontroll borde ha framgått i verksamhetsberättelsen.
- Kvarstående utvecklingsåtaganden från 2019 borde ha framgått i verksamhetsplanen för 2020.
- Arbetet med JAF, Jämföra, Analysera och Förbättra, borde ha avrapporterats i enlighet med riktlinjerna i verksamhetsberättelsen för 2020.
- Den stora negativa budgetavvikelsen för 2020, vilken blev synlig först i delårsrapport två, indikerar svagheter beträffande prognossäkerheten.
- Avrapportering och bedömning av utvecklingsåtaganden för 2019 och 2020 är inte tillfredsställande.
- Det saknas tydliga eller preciserade målnivåer, vilket försvårar bedömning och verifiering av den måluppfyllelse som anges i nämndens verksamhetsberättelse.
- Nämndens analys rörande sin verksamhet och sin måluppfyllelse bedöms som tillfredsställande.
- Rapporteringen av den interna kontrollen är översiktlig, saknar analys och bedömningar svarar inte upp mot den beslutade internkontrollplanen
- Generell rapportering för 2020 har varit översiktlig och bedöms inte fullt ut uppfylla kraven på rapportering i delårsrapporter och verksamhetsberättelse, exempelvis saknas det så kallade Jämföra, Analysera, Förändra.
- Det finns ett behov av att nämnden ser över innehållet i sina styrdokument och säkerställer kraven som ställs på rapportering samt att de är tydliga i sin koppling till varandra och mellan åren.

Revisorns samlade bedömning är att nämnden inte bedrivit sin verksamhet på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, men att den interna kontrollen varit tillräcklig trots att uppföljningen av densamma bedöms vara bristfällig.

Förvaltningens synpunkter

Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen delar till del revisorns synpunkter på uppföljning och intern kontroll. De brister som rör 2019 har bland annat sin förklaring i att gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden var helt nystartad och såväl fungerande rutiner som bemanning var under uppbyggnad.



Under 2020 har åtgärder vidtagits genom förstärkta lednings- och styrfunktioner med bland annat ny administrativ chef och en nyinrättad tjänst som ekonomichef för förvaltningen. Den administrative chefen har dock under andra halvåret 2020 verkat som tillförordnad direktör för förvaltningen i väntan på rekrytering av ny ordinarie direktör. Från januari 2021 är alla roller bemannade och den administrative chefen kan fokusera på sitt ordinarie uppdrag fullt ut.

I takt med de organisatoriska förstärkningarna har beredningsprocesserna förtydligats, dialogen med centrala funktioner på kommunstyrelseförvaltningen fördjupats och uppföljningen förtätats. Den interna kontrollen har förbättrats. Som en del i detta har nämndens styrdokument delvis förändrats. Fortsatt arbete inom detta område kommer att pågå under 2021. Ett exempel på det pågående utvecklingsarbetet är att effektivitetsanalys, enligt JAF-modellen, genomfördes i första delårsrapporteringen 2021.

Frida Plym Forshell
Gymnasie- och arbetsmarknadsdirektör

Fredrik Dahlin
Ekonomichef

Bilagor

Bilaga 1. Revisionsrapport - *Grundläggande granskning av nämndernas och styrelsens styrning uppföljning och kontroll, 2020*

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer

Akten