



Handläggare  
Karolin Bogren Gavling  
Karolin.Bogren-Gavling@huddinge.se

Förskolenämnden

## Genomförd granskning kommunrevisorerna

### Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens synpunkter och överlämnar tjänsteutlåtandet som nämndens yttrande till kommunstyrelsen

### Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har gett KPMG AB i uppdrag att genomföra en granskning med syfte att ge kommunens revisorer underlag för att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisorernas samlade bedömning är att förskolenämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer till förskolenämnden. Revisorerna redovisar därtill områden som de har bedömt att nämnden ska fokusera på för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll.

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny målstruktur från och med 2021. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunen är på rätt väg i förhållande till visionen.

### Beskrivning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Det övergripande syftet har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Revisorernas samlade bedömning är att förskolenämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer (markerade i kursiv stil nedan) till kommunstyrelsen och nämnderna. Revisorerna redovisar därtill områden som de har bedömt att kommunstyrelsen och nämnderna ska



fokusera på för att stärka sin styrning, uppföljning och kontroll. Barn- och utbildningsförvaltningens svar återfinns i brödtexten.

## Förvaltningens synpunkter

*Säkerställa att bedömning av måluppfyllelse, inom samtliga för styrelsen/nämnderna relevanta målområden, alltid sker i verksamhetsberättelsen.*

I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att bedömning av måluppfyllelse ska göras för samtliga övergripande och strategiska mål, samt för samtliga beslutade nämndmål.

Förskolenämnden följer instruktioner i den egna verksamhetsberättelsen. För samtliga mål och delmål som beslutats i förskolenämndens verksamhetsplan görs det i verksamhetsberättelsen en bedömning av måluppfyllelsen enligt kriterier i instruktionen.

För att säkerställa en tillfredsställande och komplett måluppföljning behöver målen vara tydligt formulerade och analys av uppnådda resultat vara väl underbyggda. Huddinge kommun har beslutat om och implementerat en ny målstruktur från och med 2021. Målstrukturen ska leda till fokus på resultat, bättre analysmöjligheter och bedömningar av om kommunen är på rätt väg i förhållande till visionen. Den ska skapa förutsättningar för förändrade arbetssätt med mera tillit och dialog. Som ett led i kommunstyrelsens uppsiktsplikt har kommunstyrelsens förvaltning granskat förskolenämndens verksamhetsplan för 2021. En övergripande slutsats är att förskolenämnden har visat ett engagemang och lagt ner arbete med att både förstå den nya målstrukturen och genomföra verksamhetsplaneringen på bästa sätt. En rekommendation till samtliga nämnder är att se över och utvärdera samtliga nämndmål i samband med 2022-års verksamhetsplanering.

I kommunens styrprinciper för planerings- och uppföljningsprocessen tydliggörs nämndens ansvar att beslutade mål och uppdrag uppnås inom ramen för beslutad budget. Fokus i uppföljningen ligger på att identifiera avvikelser mot planering och att vidta åtgärder för att hantera befarade avvikelser. En förutsättning för att göra rätt analyser och vidta rätt åtgärder är att prognoserna är träffsäkra. I barn- och utbildningsförvaltningens och kommunstyrelsens arbete med ständiga förbättringar utvecklas fortlöpande arbetssätt och stöd för ansvariga att ta fram träffsäkra prognoser, såväl avseende ekonomi som verksamhet.

*Rekommendationer intern kontroll:*

*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.*



I instruktioner för nämndernas verksamhetsberättelser framgår att en redovisning och uppföljning av intern kontroll ska göras. Utfallet under året ska redovisas och avvikelser kommenteras. Nämnden ska också göra en bedömning av hur årets internkontrollarbete har gått samt en bedömning av om den interna kontrollen är betryggande.

Förskolenämnden har lämnat redovisning och bedömning enligt instruktioner i sin verksamhetsberättelse.

Åtgärder för 2021 är beslutade i förskolenämndens plan för intern kontroll som ingår i verksamhetsplanen för 2021. De åtgärder som inte kunnat slutföras under 2020 kommer att följas upp i ordinarie uppföljningsprocess under 2021.

Under 2020 genomfördes en särskild granskning av kommunens arbete med intern kontroll. Rapportens sammanfattande bedömning var att nämndernas arbete med intern kontroll inte fullt ut är tillräckligt och att kommunstyrelsen inte tar ett tillräckligt ansvar för att säkerställa enhetlighet.

I svaret på revision angavs att barn- och utbildningsförvaltningen kommer att delta i det av kommunstyrelsens förvaltning ledda kontinuerliga förbättringsarbetet av internkontrollprocessen. I svar på rapport angav förvaltningen också att det finns viss begreppsförvirring och ett behov av ökad enhetlighet mellan nämnderna. Förvaltningen föreslog därför ett omtag kring internkontrollgruppens funktion och syfte, och att en gemensam arbetsplan för året tas fram.

## **Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.

Johan Skofteröd  
Utbildningsdirektör

Susanne Fritz  
Verksamhetschef förskola

## **Bilagor**

- Bilaga 1. Signerad revisionsskrivelse Grundläggande granskning
- Bilaga 2. Grundläggande granskning - revisionsrapport

## **Beslutet ska skickas till**

Huddinge kommuns revisorer