



Datum  
2023-05-30

Diarienummer  
GSN 2023/542

Handläggare  
Hans Ullström  
hans.ullstrom@huddinge.se

Grundskolenämnden

## Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder

### Förslag till beslut

Grundskolenämnden har tagit del av rubricerad rapport och beslutar att överlämna barn- och utbildningsförvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande över rapporten.

### Sammanfattning

På uppdrag av revisionsgrupp 1 har KPMG genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder utifrån 2022 års verksamhetsberättelser.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorerna rekommenderar dock kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Fortsätta arbeta på ett ändamålsenligt och systematiskt sätt framöver med målsättningen att samtliga mål ska uppfyllas i mycket hög grad eller i hög grad.
- Noga följa den ekonomiska utvecklingen framöver, särskilt beaktat det svårare ekonomiska läget för närvarande, för att i god tid kunna vidtaga åtgärder i respektive verksamhet om negativa budgetavvikelser av något slag konstateras eller befaras.
- Framöver genomföra ytterligare arbete för att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Bedömning har gjorts att den planerade översynen av internkontrollprocessen är viktig i det fortsatta arbetet. Översynen är en del i att stärka så väl kommunens som kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.
- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2022.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.



KPMG gör inga bedömningar av varje nämnds verksamhetsberättelse utöver de generella rekommendationer som återges ovan.

Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar under 2023 med att förbättra måluppfyllelsen inom de målområden där utfallet 2022 bedömdes som delvis uppfyllt. Det gäller elevernas möjligheter att nå kunskapsmålen samt införandet av en informations-/dokumenthanteringsplan inom ramen för den interna kontrollen. Under 2023 förbättrar förvaltningen dokumentationen kring det systematiska arbetsmiljöarbetet.

## Beskrivning av ärendet

På uppdrag av revisionsgrupp 1 har KPMG genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder utifrån 2022 års verksamhetsberättelser. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är 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 fördelning av ansvar och befogenheter tydliga?
- Har nämnden/styrelsen system för att säkerställa efterlevnad av lagar och regler?

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorerna rekommenderar dock kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Fortsätta arbeta på ett ändamålsenligt och systematiskt sätt framöver med målsättningen att samtliga mål ska uppfyllas i mycket hög grad eller i hög grad.
- Noga följa den ekonomiska utvecklingen framöver, särskilt beaktat det svårare ekonomiska läget för närvarande, för att i god tid kunna vidtaga åtgärder i respektive verksamhet om negativa budgetavvikelser av något slag konstateras eller befaras.
- Framöver genomföra ytterligare arbete för att säkerställa att den interna kontrollen för kommunen som helhet blir likvärdig. Bedömning har gjorts att den planerade översynen av internkontrollprocessen är viktig i det fortsatta arbetet. Översynen är en del i att stärka så väl kommunens som kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.



- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2022.
- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.

I rapportens genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser refererar KPMG nämndernas egna bedömningar av måluppfyllelse och intern kontroll. KPMG gör sålunda inga egna specifika bedömningar av varje nämnds verksamhetsberättelse utöver de generella rekommendationer som återges ovan.

Vad avser måluppfyllelsen bedömde grundskolenämnden själv fem av nämndmålen som i mycket hög grad uppfyllda. Ett mål - *Eleverna når kunskapskraven och utvecklas så långt som möjligt* - bedöms som delvis uppfyllt. Anledningen är att nämnden inte nått sina etappmål för 2022. Däremot har ökning för flera indikatorer skett vad gäller länsrankning vilket tyder på en positiv trend.

Vad gäller nämndens internkontroll har nästan samtliga riskreducerande åtgärder och systematiska kontroller genomförts under 2022. Det som återstår är att säkerställa behandlingen av personuppgifter inom nämndens ansvarsområde genom förteckningar, informationstexter och instruktioner.

Vidare konstaterar KPMG att i den systematiska kontrollen i form av arbetsmiljörapport som ska genomföras har vissa verksamheter inte använt sig av det gemensamma systemstödet vilket är ett utvecklingsarbete framåt för att skapa likvärdighet i arbetet.

Revisionsgrupp 1 har överlämnat rapporten till kommunstyrelsen och övriga nämnder för yttrande senast den 30 augusti 2023.

### Förvaltningens synpunkter

Barn- och utbildningsförvaltningen konstaterar inledningsvis att grundskolenämnden redovisade ett positivt resultat för 2022. Vad avser ekonomin beräknas budgeten för 2023 vara i balans även om förvaltningen arbetar med utmaningen att klara de kostnadsökningar som den höga inflationen för med sig.

Vad avser nämndens mål och interna kontroll kommenterar förvaltningen i det följande de delar i 2022 års verksamhetsberättelse där målen och den interna kontrollen bedömdes som delvis uppfyllda.

#### Eleverna når kunskapskraven och utvecklas så långt som möjligt

Inför 2023 har såväl kommunfullmäktiges mål som grundskolenämndens nämndspecifika mål och indikatorer omformulerats. Nämndmålet uttrycks nu *Eleverna når kunskapskraven och utvecklas så långt som möjligt i en trygg miljö*.

I verksamhetsplanen för 2023 har barn- och utbildningsförvaltningen fått i uppdrag av grundskolenämnden att föreslå nya principer för den socioekonomiska fördelningen.



Under 2023 fortsätter således arbetet med att öka kvaliteten i undervisningen och förbättra förutsättningarna för att eleverna ska nå kunskapsmålen och att indikatorernas uppsatta etappmål därmed nås.

### Intern kontroll

En informations-/dokumenthanteringsplan tagits fram med hjälp av extern konsult. Planen implementeras inom hela barn- och utbildningsförvaltningen under 2023.

Under 2023 arbetar förvaltningen med det systematiska arbetsmiljöarbetet, samverkan och rehabiliteringsarbetet, för att förbättra dokumentationen av analyser och statistik på alla nivåer i verksamheten.

Johan Skofteröd  
Utbildningsdirektör

Hans Ullström  
[Klicka här för att ange text.](#)

### **Bilaga**

Missiv + Rapport: Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder