



Datum
2023-11-24

Diarienummer
FSN-2023/999.601

Handläggare
Sofia Gullberg
Sofia.Gullberg@huddinge.se

Huddinge kommuns revisorer

Revisionsrapport: Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag

Förslag till beslut

Förskolenämnden beslutar att förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 november 2023 överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på *Revisionsrapport – Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag*.

Sammanfattning

Under 2023 har en granskning genomförts avseende kommunens hantering av riktade statsbidrag. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att de granskade delvis har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll och att det saknas fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar för handläggningen av riktade statsbidrag.

Utifrån revisorernas bedömning och slutsats rekommenderar de kommunstyrelsen och nämnderna att upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

Förvaltningen instämmer i revisorernas bedömning att en fungerande rutin och organisation för ansökan och beslut om riktade statsbidrag är av vikt och kan behöva tydliggöras. En översyn av kommunstyrelsens och nämndernas delegationsordningar pågår. De nya delegationsordningarna planeras att träda i kraft under 2024. Förvaltningen anser att den nuvarande processen kring riktade statsbidrag har en tillfredsställande beslutskedja, men att den nya delegationsordningen bör kunna förtydliga beslutsprocessen ännu mer.

Av ovan redovisade skäl ser förvaltningen inget överhängande skäl till en arbetsordning.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Barn- och utbildningsförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se



Beskrivning av ärendet

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer granskat kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och tillräcklig.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i nuläget delvis har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredsställande och tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns ett pågående arbete med att utveckla processen för intern kontroll och att det saknas fastställda riktlinjer eller rutinbeskrivningar för handläggningen av riktade statsbidrag.

Utifrån granskningens resultat lämnar revisorerna fyra rekommendationer till kommunstyrelsen. En av rekommendationerna riktas även till kommunens nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att:

- Upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

Revisorernas har överlämnat rapporten till kommunstyrelsen samt samtliga nämnder för yttrande senast 2024-02-15 och till kommunfullmäktige för kännedom.

Förvaltningens synpunkter

Barn- och utbildningsförvaltningens synpunkter redovisas för rekommendationen som avser kommunstyrelsen och nämnderna.

- Upprätta arbetsordningar och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

Förskolenämnden tillhör en av de nämnder som blivit granskade. I rapporten visas fördelningen av riktade statsbidrag mellan kommunstyrelsen och de olika nämnderna. Det framgår att grundskole- och förskolenämnden totalt sett är de nämnder som får den största summan statsbidrag.

Förvaltningen instämmer i revisorernas bedömning att en fungerande rutin och organisation för ansökan och beslut om riktade statsbidrag är av vikt och kan behöva tydliggöras. Förvaltningen anser dock inte att en arbetsordning behöver vara nödvändig för att uppnå det som revisorerna efterfrågar.

I förskolenämndens verksamhetsplan för år 2023¹ står angivet att nämnderna är ålagda av kommunfullmäktige att aktivt söka riktade statsbidrag vilket sker inom ramen för förvaltningens ordinarie arbete. Vidare står det att verksamheten löpande söker de statsbidrag som är aktuella för nämndens ansvarsområde. Detta görs som ett led i arbetet med att skapa förutsättningar för god ekonomi och en

¹ Förskolenämndens verksamhetsplan 2023, 2023-03-29 §8, dnr FSN-2022/415



Datum
2023-11-24

Diarienummer
FSN-2023/999.601

effektiv verksamhet där barn utmanas och utvecklas i en verksamhet med hög kvalitet.

Under rubriken ”Extern finansiering” listas de riktade statsbidrag som förvaltningen planerar att söka inför året och de preliminära bidragsramarna som är kända vid tillfället för framtagandet av verksamhetsplanen. Det anges även till vilket nämndmål respektive statsbidrag kopplar an till.

Förvaltningen ansvarar därefter för att ansökan och återrapportering sker utifrån de villkor som gäller för respektive riktat statsbidrag. I nämndens delårsrapporter och verksamhetsberättelse avrapporteras sedan de riktade statsbidragen.

Av Delegationsordning för förskolenämnden och grundskolenämnden² framgår att avdelningschef är huvudmannens ombud med rätt att ansöka om och återrapportera statsbidrag från exempelvis Skolverket. Sedan maj 2023 har också en halvtidstjänst tillsatts som bistår avdelningschefen med det praktiska arbetet att söka och återrapportera statsbidragen. Detta arbete sker i nära samarbete med områdeschefer, rektorer och övriga tjänstepersoner inom barn- och utbildningsförvaltningens ekonomigrupp.

Under 2023 har också externa konsulter kartlagt statsbidragsprocessen inom barn- och utbildningsförvaltningen och tagit fram en processkarta och processbeskrivningar. Underlaget används nu av barn- och utbildningsförvaltningen i det dagliga arbetet för att säkerställa en fungerande process.

Eftersom nämnden är ålagd av kommunfullmäktige att söka riktade statsbidrag anser förvaltningen att de flesta statsbidrag som söks, rekvireras och återrapporteras genomförs som ren verkställighet. Däremot kan det finnas vissa beslut som kan behöva regleras i nämndens delegationsordning. I förvaltningens interna arbetsbeskrivning kan också anges vilken funktion som kan fatta beslut om att söka statsbidrag inom respektive verksamhetsområde.

Förvaltningen anser därför att det finns skäl att se över hur delegationsordningen kan förtydligas gällande riktade statsbidrag. En översyn av kommunstyrelsens och nämndernas delegationsordningar pågår. De nya delegationsordningarna planeras att träda i kraft under 2024.

Förvaltningen anser att den nuvarande processen kring riktade statsbidrag har en tillfredsställande beslutskedja, men att den nya delegationsordningen och eventuella uppdaterade interna arbetsbeskrivningar bör kunna förtydliga beslutsprocessen ännu mer. Vidare kommer hanteringen av riktade statsbidrag att beaktas i nämndens internkontroll för år 2024.

Av ovan redovisade skäl ser förvaltningen inget överhängande skäl till en arbetsordning. Idag förekommer benämningen ”arbetsordning” generellt inte bland Huddinge kommuns styrdokument, undantaget kommunfullmäktiges arbetsordning. Utifrån kommunens riktlinjer för styrdokument (dnr KS-2018/296)

² Delegationsordning för förskolenämnden och grundskolenämnden 2023-04-26, dnr FSN-2023/126 och GSN-2023/209



Datum
2023-11-24

Diarienummer
FSN-2023/999.601

är det eventuellt en annan benämning som skulle vara aktuell för ett styrdokument som reglerar det som revisorerna efterfrågar.

Om kommunstyrelsen kommer fram till att ett likriktat arbetssätt behövs för alla nämnder (arbetsordning eller annan benämning) för att beskriva vem som fattar beslut om att söka statsbidrag inom respektive verksamhetsområde så kommer förskolenämnden dock att följa detta.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget bedöms inte innebära några ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Christina Dolke Andersson
Tf Utbildningsdirektör

Jörgen Alm
Avdelningschef

Bilagor

Bilaga 1. Remissmissiv

Bilaga 2. Revisionsrapport – Granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag.

Beslutet ska skickas till

Kommunstyrelsen
Huddinge kommuns revisorer