



Datum
2022-08-17

Diarienummer
FSN-2022/229

Handläggare
Kennet Axelsson
08-535 360 68
Kennet.Axelsson@huddinge.se

Förskolenämnden

Granskningsrapport Grundläggande granskning 2021 – svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens synpunkter och överlämnar tjänsteutlåtandet daterat den 17 augusti 2022 som nämndens yttrande till kommunstyrelsen

Sammanfattning

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnd skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Rapporten har överlämnats till styrelsen och samtliga nämnder.

Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Kommunstyrelsens förvaltning instämmer i revisionens bedömning och menar att Mål och budget och ny målstyrning ger kommunstyrelsen och nämnderna förutsättningar för att det sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Kommunstyrelsens förvaltning anser att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i styrelsens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 samt de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning, är en självklar del i det som avses med att ha en god systematik i kommunstyrelsens interna kontroll.

Avseende rekommendationen att styrelsen och nämnderna ska delta i det förändringsarbete kring intern kontroll som kommer att genomföras under 2022 är kommunstyrelsens förvaltning positiv. Det är viktigt att kommunstyrelsen i samverkan med nämnderna använder ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll. Arbetet har redan påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 och samordnas av kommunstyrelsens förvaltning.

Beskrivning av ärendet

KPMG har av revisorsgrupp 1 fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
barn- och utbildningsförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



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 bedömningen 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

Förskolenämnden instämmer i revisionens sammanfattande bedömning att nämnder och styrelsen i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mål och budget och ny målstyrning ger styrelsen och nämnderna förutsättningar för att det sker på ett ändamålsenligt och betryggande sätt.

Revisorernas tre rekommendationer kommenteras nedan.

- Arbeta vidare med de områden i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan där arbetet inte kunnat slutföras under 2021.



Datum
2022-08-17

Diarienummer
FSN-2022/229

- Arbeta vidare med de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning.

Förskolenämnden anser att revisionens rekommendationer att arbeta vidare med de åtgärder i styrelsens internkontrollplan som inte kunnat slutföras under 2021 och de områden som bedöms som viktiga och prioriterade utifrån revisionsgranskning eller annan extern granskning, är en självklar 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.

- 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, och kommunstyrelsens tidigare yttrande på revisionens genomförd ”Granskning av intern kontroll” år 2020, dnr KS-2020/716, är förskolenämnden positiv till att kommunstyrelsen i samverkan med övriga nämnder använder ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll. Arbetet har påbörjats och kommer att fortlöpa under 2022 och samordnas av kommunstyrelsens förvaltning.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser

Johan Skofteröd
Utbildningsdirektör

Christina Dolke Andersson
Avdelningschef För- och Grundskolestöd

Bilagor

- Bilaga 1. Revisionskrivelse revisorsgrupp 1
- Bilaga 2. Revisionsrapport Grundläggande granskning



Datum
2022-08-17

Diarienummer
FSN-2022/229

Beslutet ska skickas till

Kommunstyrelsen

Huddinge kommuns revisorer, revisorsgrupp 1