

Grundskolenämnden

Förslag till beslut - svar på kommunrevisionens grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningens förslag till svar antas som grundskolenämndens förslag till svar till kommunrevisionen över granskningsrapporten av grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunrevisionens granskningsrapport av grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023 och grundskolenämndens svar läggs till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Revisionsbolaget KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen visar på ett antal förbättringsområden, i synnerhet kopplat till verksamhetsstyrning och uppföljning av intern kontroll. Vad gäller verksamhetsstyrning konstateras att styrelsens och nämndernas processmål till viss del saknar tydliga målnivåer och uppföljningsmått.

Styrelsen och nämnderna har delvis säkerställt att det finns system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll. Däremot menar revisorerna att det finns utvecklingsbehov avseende internkontrollplanernas utformande. Den interna kontrollen kan förtydligas ytterligare genom tydligare kontrollmoment, specifikation vid metodval samt ansvarig för genomförande. Man menar också att styrelsen samt nämnderna bör involveras i internkontrollprocessen i större utsträckning.

Vad gäller ekonomistyrning och uppföljning konstaterar vi att det sker ekonomisk uppföljning löpande genom tertialrapporter. Dock bedömer vi att arbetet avseende analys av orsaker eventuella avvikelser samt beslut om åtgärder därefter i flera fall kan intensifieras med anledning av de budgetavvikelser som redovisas per sista december 2023.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att;

- Verka för att samtliga mål har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet
- Säkerställa att det vidtas erforderliga åtgärder vid budgetavvikelser
- Tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas samt tydliggöra styrelsens och nämndernas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter
- Utveckla strukturen av internkontrollplanerna och i samband med detta se över vilka områden / kontrollpunkter som inkluderas i internkontrollplanerna och tillse att internkontrollplanerna endast innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt
- Erbjuder samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är

Grundskolenämndens yttrande

Granskningen lyfter fram att det till viss del saknas tydliga målnivåer och uppföljningsmått och bedömer att det krävs en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Grundskolenämnden delar revisionens bild av att arbetet med indikatorer behöver förbättras. Detta har även gjorts i och med en ny strategisk inriktning som gäller från 2024-2027. I den strategiska inriktningen konkretiseras vägen till visionen genom 4-åriga strategiska mål. Nämnderna och bolagsstyrelserna fastställer även 4-åriga verksamhetsmål de vill uppnå i sina verksamheter. De 4-åriga verksamhetsmålen ska säkra att de 4-åriga strategiska målen uppnås. Till varje verksamhetsmål kan ett eller ett fåtal indikatorer kopplas. Den nya strategiska inriktningen har färre mål och upplevs därför som tydligare och mer riktningsgivande kring vilken förflyttning som ska åstadkommas. De valda indikatorerna för grundskolan är även kopplade till det nationella kvalitetssystemet som finns för grundskolan. Att den kommunala styrkedjan och statliga styrningen hänger ihop och följs på liknande sätt anser nämnden på sikt kommer stärka grundskolans kvalitetsarbete, styrning och uppföljning.

Gällande åtgärdsförslaget att säkerställa att det vidtas erforderliga åtgärder vid budgetavvikelser så bedömer nämnden att det är säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att nämnden fått en redogörelse och analys vilket rapporten också pekar på. Det ska tilläggas att nämnden vid varje sammanträde får en ekonomisk uppföljning med prognos för hela året. Vid avvikelser redogörs det för vilka åtgärder förvaltningen gör för att få en ekonomi i balans.

Gällande internkontrollen så håller nämnden med om att utveckling av strukturen gällande internkontrollplanerna kan formuleras tydligare.

Grundskolenämnden vill förtydliga att det finns en plan för utbildning kring internkontrollarbete. Under september månad har förvaltningens internkontrollsamordnare information om internkontroll samt genomgång av

förvaltningens förslag till internkontrollmoment vid arbetsutskottet. Vid detta tillfälle får arbetsutskottet möjlighet att komma med inspel, både gällande förslag till kontrollmoment samt förslag på riskbedömning. Samma information och dialog genomförs med hela nämnden under oktober månad. Att genomföra dialog och information i september och oktober medför att förvaltningen har möjlighet att arbeta vidare med internkontrollen efter inspel från nämnden då beslut om internkontroll fattas i december.

Beslutet skickas till:
Kommunrevisionen
Kommunstyrelsen

Lina Axelsson Kihlblom
Förvaltningschef

Susanne Englund
Skolchef