



Yttrande över kommunrevisorernas årliga granskning 2018

Som ett led i den årliga granskningen av nämnder och styrelser besökte revisorerna nämnden 2018-11-05 för en diskussion om styrning, uppföljning och kontroll.

2019-02-19 inkom Kommunrevisionens slutdokument; *Årlig grundläggande granskning 2018*, med begäran om yttrande från Kommunstyrelsen och samtliga nämnder senast den 30 april 2019.

Bakgrund

Granskningen har varit inriktad mot att ge underlag för att bedöma om styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Granskningen har genomförts genom dialog med nämnden kring i förväg utskickade frågor. Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas egna riskanalyser och hot mot verksamheten.

Rapportens iakttagelser gällande barn- och utbildningsnämnden

För Barn- och utbildningsnämndens räkning konstaterar den grundläggande granskningen följande:

- *Målstyrning*

Nämnden har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. I nämndens verksamhetsplan 2018 finns fastslagna mål och de upplevs vara konkretiserade och mätbara i form av nyckeltal. Beslut om åtgärder tas i samband med återrapportering, t ex i delårsrapport 2, 2018.

- *Ekonomistyrning*

Nämnden har en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering. I verksamhetsberättelsen i samband med delår 1 och 2 samt helår redovisas uppföljning av verksamheten, innehållandes såväl utfall som prognos. Månatlig ekonomisk rapportering sker till nämnden. I det fall det är budgetavvikelse beslutar nämnden om besparingsåtgärder. För helåret 2018 prognostiseras ett underskott.

- *Uppföljning av intern kontroll*

Det finns delvis ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning inom barn- och utbildningsnämnden. Årlig plan för uppföljning och internkontrollplan finns men det har inte skett någon uppföljning av internkontrollplanen för 2017 under 2018.

Däremot finns en noggrann och frekvent uppföljning av mål och ekonomi samt det systematiska kvalitetsarbetet inom skolan.

- *Risker*

Kommunens revisorer bedömer att den ekonomiska situationen, med besparingskrav under 2018, vara en risk både på kort och lång sikt. Även kompetensförsörjningen är ett riskområde.



Barn och utbildningsnämndens bedömning och yttrande

Barn och utbildningsnämnden har tagit del av revisorernas årliga granskning och bedömer att tillräckliga åtgärder har vidtagits för att bättre säkerställa uppföljningen av den interna kontrollen framöver. Nämnden instämmer även i revisorernas riskbedömning gällande kompetensförsörjning och planerar strategiska åtgärder i syfte att trygga denna. I övrigt har inte nämnden något att anföra med anledning av revisionens årliga granskning.

Malin Westling
Förvaltningschef
Utbildningsförvaltningen