

Utbildningsnämnden

Revisionsrapport 6/2019 - Granskning av den interna kontrollen

Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer

Förslag till beslut

Utbildningsnämnden antar förslaget yttrande över revisionsrapport 6/2019 enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelse daterad den 7 februari 2020.

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2019 låtit EY genomföra en granskning av den interna kontrollen inom bland annat kommunstyrelsen. För utbildningsnämnden rekommenderar revisorerna att nämnden säkerställer att internkontrollplanen bygger på en årligt genomförd riskanalys samt att resultatet från genomförda kontroller redovisas till nämnden.

En viktig del av kontrollen utgörs av utbildningsnämndens systematiska kvalitetsarbete som genomförs av utbildningsenheten läggs fast i den årliga utvärderingsplanen baserad på bland annat nämndens kvalitetsanalyser.

Det kan finnas anledning att se över internkontrollplanens utformning och säkra att den tar upp de mest relevanta riskerna. Resultatet från genomförda kontroller bör redovisas samlat till utbildningsnämnden en gång per år.

Ärendet

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2019 låtit EY genomföra en granskning av den interna kontrollen inom kommunstyrelsen, natur- och trafiknämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och äldrenämnden.

Av den sammanfattande bedömningen framgår att revisorerna bedömer att den interna kontrollen behöver stärkas på såväl kommunövergripande nivå som nämndnivå. Framförallt består bristerna i nämndernas och kommunstyrelsens riskanalysarbete samt i uppföljningen kopplat till internkontrollplanerna. Utifrån granskningens resultat rekommenderar



revisorerna utbildningsnämnden liksom natur- och trafiknämnden och miljö- och stadsbyggnadsnämnden att:

- Säkerställa att internkontrollplanen bygger på en årligt genomförd riskanalys samt att resultatet från genomförda kontroller redovisas till nämnden.

Utbildningsenhetens bedömning

Som anges i revisorernas rapport menar utbildningsenheten att intern kontroll bör ses i ett brett perspektiv. Utbildningsnämndens systematiska kvalitetsarbete som genomförs av utbildningsenheten utgår från nationella och lokala mål för utbildning. Planeringen av kvalitetsarbetet läggs fast i den årliga utvärderingsplanen. I kvalitetsanalysen och i separata tjänsteskrivelser under året görs bedömningar av måluppfyllelse och kvalitet för barn och elever. Utbildningsenheten menar att kvalitetsarbetet är viktigt för att sätta ljuset på viktiga områden och bidrar till kontinuerlig kvalitetsutveckling på en övergripande nivå. En analys av risker och behov för att nå målen görs i kvalitetsanalysen och i mål- och budgetarbetet, även om begreppet riskanalys inte används. I dessa dokument tillsammans med utvärderingsplanen ges också förslag till insatser.

Utbildningsnämnden antar en internkontrollplan i samband med beslutet om internbudgetet i december. Internkontrollplanen tar upp bland annat att delegationsordningen uppdateras med ny lagstiftning, att nämndbeslut genomförs, att attestrutiner följs och att anordnare inte deltar i utvärderingar.

Utbildningsenheten instämmer i revisorernas bedömning att det finns anledning att se över internkontrollplanens utformning och säkra att den tar upp de mest relevanta riskerna. Kontrollpunkter kan till exempel behöva utformas för risker som hänger samman med brister i IT-system eller handhavandet av systemen. Andra risker kan vara lägre då det finns inbyggda kontroller i IT-systemen. Analysen av väsentliga risker och lämpliga kontrollpunkter på områden som gäller ekonomihantering, myndighetsutövning samt hantering av vårdnadshavares val behöver sannolikt utvecklas. Utbildningsenheten ser positivt på att kommunstyrelsen påbörjat ett arbete för att stödja nämndernas arbete med dessa frågor så att arbetet kan dra lärdom från andra och utgå från best practice.

Utbildningsenheten kommer under året tydliggöra och utveckla sitt interna arbete med olika processer som hanteringen av skolansökningar och skolplaceringar vilket också kan leda till att viktiga kontrollpunkter identifieras.

Utbildningsenheten instämmer också i att resultatet från genomförda kontroller bör redovisas samlat till utbildningsnämnden en gång per år.



Ekonomiska konsekvenser

Intern kontroll handlar ytterst om att säkerställa att de av kommunfullmäktige ställda övergripande målen uppfylls. Intern kontroll är ett verktyg för att styra ekonomin och verksamheten mot avsedda mål. En utveckling av den interna kontrollen ger därför goda förutsättningar för positiva ekonomiska konsekvenser såsom exempelvis maximal nytta för kommunens skattemedel.

Konsekvenser för barn

En god intern kontroll ger maximal nytta för skattepengarna och stärker förtroendet för kommunen. Det utgör grundläggande förutsättningar för att de som är barn och unga framöver ska ges goda möjligheter att även i framtiden vilja bosätta sig i kommunen.

Bilagor

1. Revisionsskrivelse - Granskning av den interna kontrollen (daterad den 6 november 2019)
2. Revisionsrapport 6/2019 - Granskning av den interna kontrollen (daterad den 6 november 2019)
3. Förslag till yttrande

Susanne Nord
Utbildningsdirektör

Carina Legerius
Enhetschef