



Barn- och utbildningsförvaltningen

Handläggare: Agneta Brus
Titel: Strateg
E-post: Agneta.brus@norrtalje.se

Till: utbildningsnämndens arbetsutskott

Yttrande över revisionsrapport Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Förslag till beslut

Utbildningsnämnden antar barn- och utbildningsförvaltningens yttrande som sitt eget och överlämnar det till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna i syfte att ge kommunens revisorer ett underlag för dess uttalande i revisionsberättelsen.

Den övergripande revisionsfrågan har varit följande:

"Har Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?"

Utbildningsnämnden delar i huvudsak i revisorernas granskningsiakttagelser och bedömningar som lämnats i rapporten, och konstaterar att de utvecklingsområden som föreslagits till stor del är genomförda inför 2024.

Ärendet

Beskrivning

Granskningen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun genomfört en grundläggande granskning av Kommunstyrelsen och nämnderna i syfte att ge revisorerna ett underlag för dess uttalande i revisionsberättelsen.

Den övergripande revisionsfrågan har varit följande:

- "Har Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?"

Granskningen har genomförts inom nedan områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Det första området (1) utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023.

Den sammanfattande bedömningen i rapporten är att nämnden delvis kan verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under 2023, att förvaltningen i allt väsentligt har fullgjorts ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och att den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräcklig under året.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer i syfte att utveckla verksamheten:

1. Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
2. Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.
3. Stärk arbetet med riskbedömning och dokumentera riskanalys så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.

Yttrande över granskningsiakttagelser och lämnade rekommendationer:

1. *Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.*

Utbildningsnämnden delar bedömningen att det under 2023 saknats särskilt beslut om direktiv för rapportering till nämnd. Utbildningsnämnden har dock följt de kommunövergripande instruktionerna/direktiven för uppföljning under året. Det bör också tilläggas att utbildningsnämnden den 21 februari 2024 § 6 (UN 2024–2) har antagit riktlinjer för utbildningsnämndens ekonomistyrning med plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet för utbildningsnämnden 2024.

2. *Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.*

Samtliga bedömningar under ett verksamhetsår är att betrakta som prognoser. Om det i samband med nämndens delårsuppföljning noteras risk för bristande måluppfyllelse förslås åtgärder för att komma till rätta med detta. Under 2023 var den preliminära bedömningen att målen skulle komma att nås, med ett undantag. För de målområden som bedömdes komma att nås fanns således inget behov av åtgärder från nämnden. För det mål som ej bedömdes komma att nås (användning av fossila bränslen) fanns ytterst begränsat med möjligheter för nämnden att påverka måluppfyllelsen. Att måluppfyllelsen sedan i verksamhetsberättelsen bedömdes i ytterligare tre fall som ej uppfyllda beror på att vissa indikatorer kommer först sent under året. Det bör även noteras att avvikelserna i dessa indikatorer i flera fall var små/mycket nära målvärdet.

3. *Stärk arbetet med riskbedömning och dokumentera riskanalys så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.*

Den interkontrollplan som granskats avser 2023. Bedömningen avseende riskbedömningen är korrekt. Denna iakttagelse gjordes även i samband med den grundläggande granskningen 2022 men då var internkontrollplan för 2023 redan upprättad.

Inför upprättande av 2024 års internkontrollplan finns en dokumenterad bruttolista med riskbedömda, men ej för granskning utvalda, risker. Arbetet med riskanalys kommer att utvecklas ytterligare under 2024 inför upprättande av internkontrollplan 2025. Arbetet med riskanalys är planerat att involvera fler delar av barn- och utbildningskontorets organisation och en tydligare förankring i utbildningsnämnden.

Lagkrav

Kommunallagen 6 kap. 6 §

Koppling till gällande styrdokument

Styrmodell för Norrtälje kommun

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Ej tillämpligt.

Förvaltningens analys och slutsatser

Barn- och utbildningsförvaltningen instämmer i huvudsak i revisorernas granskningsiakttagelser i rapporten, och konstaterar att de utvecklingsområden som föreslagits i rapporten till stor del är genomförda inför 2024.

Förvaltningen lämnar därför förslag till yttrande enligt vad som anges i detta tjänsteutlåtande.

Tidplaner

2024-05-15 Utbildningsnämndens förslag till yttrande

2024-05-29 Utbildningsnämnden yttrande

2024-09-09 Kommunstyrelsen beslutar om yttrande till revisionen

Jenny Nordström
Förvaltningsdirektör
Barn- och utbildningsförvaltningen

Magnus Lindblå
Avdelningschef
Barn- och utbildningsförvaltningen

Bilagor

Bilaga 1 - Revisionsrapport och missiv Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens kansli
Strategisk utvecklare, kommunstyrelsekontoret
Avdelningen för strategiskt kvalitetsarbete, hälsa och lärande