Revisions PM av Utbildningsnämnden


Vid kommande revisionsdialoger kommer vi som revisorer att bland annat följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som återfinns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN
2019-11-20

Göran Ekdahl
Förtroendevald revisor

Maud Ohlén
Förtroendevald revisor
Granskning av Utbildningsnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Utbildningsnämnden. Denna PM ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?

- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen har baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med utbildningsdirektör, nämndens internkontrollrepresentanter, tre sakkunniga på utbildningskontoret och två rektorer förskolan. De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I granskningen har följande revisionskriterier används:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)

- Fullmäktiges mål (Budget 2019), KS 2018/0216

- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517

- Reglemente för Utbildningsnämnden, KS 2017/0685-7

- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458

- Nämndens årliga arbete med uppdragsplan, KS 2013/0810 och KS 2019/0620

- Riktlinje för synpunktshantering, KS 2013/0957

- Riktlinjen för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
laktagelser och bedömningar


Uppdragsplanens tio mål är på en övergripande nivå så som ökad trygghet, hållbart medarbetarskap, ökad likvärdighet, osv. Det saknas direkta kriterier för måluppfyllelse och definitioner till respektive mål, vilket gör det svårt att tolka vad målen och uppdraget är till verksamheten. Det finns angivet indikatorer och nyckeltal längre fram i uppdragsplanen men dessa är inte kopplade till respektive mål samt i visa fall svåra att tolka utan ytterligare information. De ekonomiska förutsättningarna och tidplan för uppföljning framgår inte av uppdragsplanen.


En samlad kvalitetsrapport kommer att behandlas av nämnden vid oktober sammanträdet. Löpande under året har nämnden fått både muntliga och skriftliga rapporter avseende verksamheten, med bärning på uppdragsplanen och dess mål. Nämnden har noterat rapporterna till respektive sammanträdesprotokoll och lagt dem till handlingarna.
Enligt uppgift ska nämnden nu ha infört en rutin om att vid behov fatta beslut efter lämnade rapporter. Denna granskning har inte verifierat rutinen.

Vid intervju uppges att ett förslag på arbetsgrupper inom nämnden har lagts där syftet är att ledamöterna ska vara mer aktiva i styrningen och kontakten med verksamheten.

Under året har den nya nämnden genomfört ett antal utbildningar avseende nämndens verksamhet.


internkontrollrepresentanter), kontinuerliga möten sker och båda parter är delaktiga.

Vi ser positivt på att nämnden hörsammat vår rekommendation och infört halvårsavstämning av internkontrollplan.


Internkontrollplanen och riskanalysen baseras på uppdragsplanens ledord som kompletterats med de ”övriga målen” lokaler, dataskyddsförordningen och ekonomi. Att enbart identifiera 17 risker för nämndens verksamhet är orimligt med hänsyn till storlek och omfattning av verksamhet.

Internkontrollplanen följer inte tillfallo COSO modellen. Den tenderar likt föregående år att till vissa delar istället vara en aktivitetsplan och ger i är inträff av att vara en målsredovisning istället för en internkontrollplan. Syftet med intern styrning och kontroll är att identifiera risker i processer/rutiner som är kritiska för bla mål, ekonomi och lagstiftning. Utifrån detta identifieras kontrollmoment (metod) som ”prov trycker” processer/rutiner samt förslag på åtgärder för att förebygga och motverka riskerna.

Vid intervjuer framkommer att intern styrning och kontroll inte fullt ut är förankrat och implementerat i verksamheten utan är främst en process i ”internkontrollgruppen” och nämnden. Det finns delvis en medvetenhet om detta och det är något man önskar att arbeta med. Det är väsentligt att nämndens interna styrning och kontroll omfattar och accepteras av hela verksamheten.

**Rekommendationer**

Vår bedömning är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är inte helt tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig.

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Ta fram tydliga och direkta kriterier för måluppfyllelse och definitioner till de uppdrag och mål nämnden ger sin verksamhet.
- Säkerställa att kommunens styrmodell efterlevs till alla delar.
- På ett tydligare sätt aktivt agera, dokumentera och vidta åtgärder utifrån de uppföljningar av verksamheten (inte bara de ekonomiska) som nämnden erhåller.

- Se över strukturen på sina sammanträdens utifrån vad som behandlas under beslut respektive information.

- Utveckla riskanalysen så att hela verksamheten omfattas och att hänsyn tas till COSO modellens samtliga områden; regelseterlevnad, finansiell rapportering, säkra tillgångar, eliminera allvarliga fel och ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.

- Fortsätt att utveckla processen med internkontrollplanen.

- Säkerställ att intern styrning och kontroll förankras och implementeras ut i verksamheten.