



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-02-26

KR 2019/0008

Utbildningsnämnden

Revisions PM av Utbildningsnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av utbildningsnämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens ekonomiska styrning och kontroll avseende sin verksamhet. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid revisionsdialogen i vår kommer vi att följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som finns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN
2020-02-26

Göran Ekdahl
Revisor

Maud Ohlén
Revisor

2020-02-26

Vårt diarienummer
KR 2019/0008

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnigrevisor
011-15 17 98

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 ekonomin tillfredsställande?
- Är nämndens arbete med prognoser tillfredsställande?

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med nämndens presidium, ekonomichef, controllers, ekonom, rektor och enhetschef. De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I vår granskning har följande revisionskriterier använts:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Fullmäktiges mål (Budget 2019), KS 2018/0216
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för Utbildningsnämnden, KS 2017/0685-7
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

lakttagelser och bedömningar

Den tidigare nämnden fastställde vid sitt sammanträde den 12 december 2018 uppdragsplan för 2019 och ett delbeslut internbudget avseende programpriser för friskolorna. Resterande beslut, majoriteten av internbudgeten, överlämnades till den nya nämnden att fastställa. Kommunfullmäktige fastställer budget 2019 och plan 2020-2022 med övergripande mål för Norrköpings kommun den 16 december 2018. Kontoret arbetade under slutet av 2018 fram förslag till internbudget baserat på tidigare nämnds äskande, befintlig verksamhet och de indikationer de erhållit avseende kommunfullmäktiges budget för 2019. Likt tidigare år sker arbetet med uppdragsplan och internbudgeten genom två skilda processer.

Sittande nämnd behandlar internbudgeten för 2019 vid sitt sammanträde i februari 2019 där utgångspunkten är det förslag kontoret lämnat med anpassningar för en budget i balans. Nämnden gör visa justeringar och omprioriteringar i sitt beslut av internbudgeten. I samma beslut fastställer nämnden flera uppdrag med koppling till nämndens ekonomi, bla får kontoret i uppdrag att se över resursfördelningssystemet, redovisa hur förändringar i strukturpengar och tilläggsbelopp har ökat likvärdigheten och verkar för att höja resultaten i skolan. Inför arbetet med internbudgeten 2020 ska en konsekvensanalys göras av de besparingar som gjorts 2019 i de verksamheter som inte benämns kärnverksamhet.

Under året har nämnden haft ett fokus kring de ekonomiska frågorna, vilket även är en stående punkt vid samtliga nämndsammanträden. Nämnden erhåller ekonomisk rapportering både i muntlig och i dokumenterad form. Till nämnd redovisas prognoser för nämnden som helhet, centrala kontoret, samtliga verksamhetsgrenar på enhetsnivå med kommentarer. Nämnden får även redovisning av vidtagna åtgärder och förslag på åtgärder för en ekonomi i balans, personalstatistik med jämförelse månadsvis för åren 2017-2019. Nämnden har utifrån den ekonomiska rapporteringen fattat flertalet beslut under året. På uppdrag av nämnden redovisas även det ekonomiska "utfallet" från och med augusti. Det ekonomiska utfall är på grund av flera parametrar inte ett verkligt utfall då nämndens samtliga intäkter och kostnader inte fullt ut periodiseras, lokalhyror är kända först i november/december, det finns osäkerhet i volymer, osv.

Vid augustisammanträdet inför nämnden en stående paragraf i direkt anslutning till den ekonomiska rapporteringen, nämndens beslut utifrån den ekonomiska uppföljningen. Paragrafen skapar en tydlighet som även synliggör och skiljer på vad som är kontorets förslag på åtgärder och vad som är nämndens beslut på åtgärder/styrning av nämnden. Det skapas en transparens mot medborgarna på ett smakfullt sätt. Som ett svar till nämnden återrapporterar kontoret fortsättningsvis under året de åtgärder och uppdrag som vidtagits utifrån nämndens beslut.

För en bra ekonomistyrning är det av vikt att lyfta in tydliga konsekvensanalyser av beslutet det vill säga hur verksamheten påverkas och vilka effekter det ger utöver rent ekonomiska. Det går utifrån några protokoll utläsa att nämnden lyfter denna aspekt. Det skulle vara positivt om detta skedde mer systematiskt.

Det går utifrån både dokumentstudier och intervjuer se att nämnden är aktiv i de ekonomiska frågorna. Under årets första hälft har rutiner, samverkansformer, roller och ansvar i nämnden succesivt arbetats fram för att försöka skapa en samsyn över hur nämndens ekonomistyrning skall ske. Vår granskning visar att nämnden kommit långt i denna process något vi ser positivt på, dock vill vi uppmärksamma nämnden på att kommunikationen kan tydliggöras kring vad syftet är med uppdrag som ges för att inte skapa missförstånd ute i verksamheterna.

Vi har i vår granskning tagit del av prognoser och underliggande dokumentation på enhetsnivå, verksamhetsnivå och på aggregerad nivå. Respektive rektor har ett budget- och prognosansvar över sina enheter. Centralt finns ekonomigruppen där ansvaret för respektive verksamhet har fördelats. Arbetet med ekonomisk uppföljning och prognoser startar redan vid upprättandet av internbudgeten. Respektive rektor upprättar sin budget enligt fastställd budgetinstruktion, genomgång sker med central ekonom och verksamhetschef för att säkerställa att hänsyn tagits till samtliga parametrar. Därefter ansvarar rektor för att löpande uppdatera volymer (elever) och personal månadsvis i systemet. Kontinuerliga genomgångar sker med central ekonom och gemensamt tas prognoser fram på enhetsnivå. De centrala ekonomerna sammanställer därefter respektive verksamhets prognos. Utifrån de prognoser centrala ekonomer och rektorer tagit fram sammanställer och analyserar nämndens controllers och economichef helheten där även de gemensamma posterna finns. Det finns flertalet osäkra parametrar och faktorer som problematiserar prognosen för helheten, några är:

- Lokalkostnader, faktisk kostnad kommer sent på året
- Volymer barn, osäkerhet i kommunens prognoser och identifierade historiska fel som ej korrigerats
- Statsbidrag information och tilldelning kommer i vissa fall sent under året.

Vår bedömning är att kontoret arbetar strukturerat med prognosarbetet som säkerställer en rättvisande uppföljning mot nämnden. Det sätt som kontoret har organiserat sig främjar dessutom en delaktighet i prognosarbetet ner på enhetsnivå.

Rekommendationer

Utifrån vår granskning bedömer vi att nämnden är aktiv och fattar beslut kring verksamhetens ekonomi. För att få en mer effekt och ändamålsenlig ekonomistyrning krävs en tydligare koppling mellan ekonomi och verksamhet, där de samordnas.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning är tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens arbete med prognoser är tillräcklig.

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Koppla ihop arbetet med uppdragsplan och internbudget så de processas fram som en helhet och får en tydlig koppling och samspel till varandra.
 - Mer systematiskt komplettera de ekonomiska besluten med en konsekvensanalys av hur nämndens och fullmäktiges mål påverkas av beslut.
-