

Sammanfattning

Uppdrag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östersunds kommun har Deloitte granskat barn- och utbildningsnämndens process för ekonomistyrning.

Revisionsfråga

Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig process för ekonomistyrning.

Revisionskriterier

I denna granskning har revisionskriterierna huvudsakligen utgjorts av kommunallagen och interna styrdokument.

Svar på revisionsfrågan

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämndens process för ekonomistyrning kan förbättras.

Iakttagelser

Nämndens budgetprocess har inte dokumenterats i tillräcklig utsträckning. För att förbättra ledningen och styrningen bör verksamhetens olika arbetsflöden och rutiner identifieras och dokumenteras.

Barn- och utbildningsnämnden har efterlevt kommunens styrmodell med krav på regelbundna uppföljningar av det ekonomiska utfallet. Vid befarade underskott mot budget har nämnden beslutat om åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Dessa har delgivits kommunstyrelsen.

För att stärka uppföljningen och skapa bättre underlag för bedömning av konstaterade och befarade underskott bör nämnden tillse att analyserna i månadsuppföljningarna utvecklas så att de på ett tydligare sätt åskådliggör orsakerna till avvikelserna.

Nämnden bör försäkra sig om att budget och beslut om åtgärder för att komma tillrätta med underskott förankras i tillräcklig omfattning. Beslut om besparingsåtgärder bör vara konkreta och grundas på väl underbyggda analyser.

För en ändamålsenlig styrning och ledning behövs även fungerande rutiner för uppföljning av att nämndens beslut genomförs. Vid avvikelse från fattade beslut behöver nämnden analysera orsakerna till avvikelsen.

Rekommendationer

- Barn- och utbildningsnämndens processer för upprättande av ram- och detaljbudget bör dokumenteras.
- Nämnden bör upprätta rutiner för systematisk utvärdering/uppföljning av budgetarbetet. Resultatet av dessa utvärderingar/uppföljningar bör dokumenteras.
- Nämnden bör se till att kvaliteten i de avvikelseanalyser och prognoser som görs i månads- och delårsrapporter förbättras.
- Nämnden bör genomföra årliga risk- och väsentlighetsanalyser samt fastställa och löpande följa upp aktiviteter inom internkontrollen så att åtgärder kan vidtas i tid.