

Revisorerna

Övergripande ansvarsutövande – Barn och utbildningsnämnden år 2017

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsatt sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Under året har vi givet PwC i uppdrag att granska ansvarsutövandet i nämnden vilket har genomförts genom en enkätundersökning till ledamöter och ersättare. Syftet var att ledamöterna fick skatta styrningen och kontrollen inom nämnden.

Enkäten har genomförts under perioden 2017-10-11 – 2017-10-25. Det är 77 procent som har svarat på enkäten inom nämnden. Det är 10 ordinarie ledamöter och 7 ersättare som svarat.

De mest väsentliga iakttagelserna var följande:

- Flertalet av ledamöterna anser att de har tillräcklig kunskap om intern kontroll. Däremot är ledamöterna osäkra på, om det tas fram internkontrolls områden utifrån risk och väsentlighetsanalys. Det framgår även att det råder en viss osäkerhet i begreppet internkontrollsplan.
- Vad som framgår av kommentarerna så finns det vissa brister om rollfördelningen mellan politiker och tjänstemän
- I kommentarerna anges att, underlagen kunde i viss mån vara bättre från förvaltningen. Förvaltningen kan också enligt ledamöterna redovisa alternativa underlag och konsekvenser i en större utsträckning.

När vi sammanfattat våra iakttagelser för året är vår bedömning att Barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt haft en ändamålsenlig verksamhet och tillfredsställande ekonomi. Vi ser också vissa förbättringar i några av de punkter som vi lyfte i föregående års bedömning men vi bedömer att det fortfarande finns vissa saker som nämnden behöver fortsätta att förbättra och/eller tydliggöra vad avser att;

- Likt föregående år anser vi att nämnden ska ta fram en internkontrollplan som bygger på en dokumenterad väsentlighet- och riskanalys där de förtroendevalda också ska ha en aktiv roll. Det är här viktigt att det framgår vad som bedöms vara risken och vad det är som ska kontrolleras.
- Att det tas fram en kammungemensam modell för hur internkontrolls arbete ska tillämpas i nämnderna. Vi anser också att tillämpningen av en kammungemensam modell och metod bör tas fram av kommunstyrelsen.

FK *MA*



Götene kommun

2018-03-29

- Efter genomförd enkät undersökning anser vi att det finns behov för att tydliggöra roller och ansvar mellan nämnden och kommunstyrelsen
- Protokollen har blivit bättre men vi ser fortfarande att det kan ske en utveckling av bl. a nämndens åsikt av den information som delges.
Det är givetvis bra och nödvändigt att nämnden skaffar sig information i olika frågor men vi menar att det också är nämndens uppgift att bedöma och värdera innehållet i denna information och tydligare styra när så behövs.

Vi kommer under innevarande års granskning följa nämndens arbete med dessa frågor.

För Götene kommuns revisorer


Jan-Olof Karlsson
Ordförande


Mikael Larsson
vice ordförande