

Fördjupad granskning 2023

Revisionen

2023-03-29

Granskning av ekonomistyrning inom tekniska nämnden samt barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde (dnr 2023/9003)

Bakgrund

En fungerande ekonomistyrning är en viktig del av den samlade styrningen och ledningen av kommunen, samt inom nämndernas verksamhet.

Barn- och utbildningsnämnden och tekniska nämnden ansvarar enligt kommunallagen kap 6 § 6 för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Kommunstyrelsen ansvarar enligt samma lag kap 11 § 8 för att ett förslag till budget upprättas. Det är kommunstyrelsen som ska tydliggöra när de olika nämnderna ska inlämna underlag med mera till kommunstyrelsen.

Kommunens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det som angeläget att göra en granskning av barn- och utbildningsnämndens samt tekniska nämndens ekonomistyrning, samt övergripande att kommunstyrelsen tillser att det finns tydliga regler och riktlinjer för ekonomistyrningsprocesserna.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig. Vidare syftar granskningen till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ändamålsenliga regler och riktlinjer för kommunens ekonomistyrning.

Revisionsfrågor:

1. Finns det tydliga regler och riktlinjer för den kommunövergripande mål- och budgetprocessen? (frågan riktas till kommunstyrelsen)
2. Finns det regler och riktlinjer för nämndernas ekonomistyrning?

3. Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper? (inom berörda nämnder, samt för interndebitering mellan kommunens förvaltningar)
4. Är fördelningen av ansvar och befogenheter i nämndernas verksamhet tydlig?
5. Har nämnderna en god prognossäkerhet?
6. Säkerställer nämnderna en löpande kunskap om ekonomiskt läge?
7. Vidtar nämnderna åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans?

Revisionsfråga 1-4 utgör grund för bedömning av ändamålsenlighet.

Revisionsfråga 5-7 utgör grund för bedömning av intern kontroll.

Metod

Granskningen genomförs genom dokumentgranskning av riktlinjer, regler och rutiner inom området, dokumenterad ansvarsfördelning, ekonomiska underlag, prognoser och uppföljningar, protokoll och underliggande handlingar med mera. Intervjuer med barn- och utbildningsnämndens samt tekniska nämnden ordförande samt ansvariga tjänstepersoner på såväl KS-nivå som nämndnivå.