

Innehållsförteckning

Ärenden

BUN § 46/23 Barn- och utbildningsnämndens tertialrapport 1 (T1) 2023	3
BUN § 52/23 Remissvar på revisionsrapport Årlig grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelser	4

Plats och tid Sammanträdesrummet KS-salen, 2023-05-29 kl. 08:00-15:00

Ledamöter**Beslutande**

Marianne Gustafson (KD)

Kayda Lazar (S)

Therese Steise (SD)

Emelie Wärn (S)

Joakim Nord (S)

Per Johansson (S)

Fredrik Johansson (M)

Per Carlemalm (M) ersätter

John Khalaf (M)

Joakim Österlund (SD)

Anna Ljungberg (SP)

Lars Lundgren (SP) ersätter

Eva Wärnå (SP)

Carlos Bobadilla Jeria (V)

Janette Leinonen (MP)

Ersättare

Carina Pettersson (S)

Felicia Lindborg (S)

Mirelle Bergman (KD)

Thomas Johnsson (SD)

Orvar Eriksson (C)

Marie-Louise Fahlström (L)

Övriga deltagandeKatarina Lindberg,
sektorschef

Emma Arnham, sekreterare

Anna Hedén, chefscontroller

Lisa Pettersson,

kvalitetscontroller

Sekreterare

Emma Arnham

Paragrafer §46/23 & §52/23

Ordförande

Marianne Gustafson (KD)

Justerande

Per Johansson (S)

Protokollet är digitalt justerat

BUN § 46/23**Barn- och utbildningsnämndens tertialrapport 1 (T1) 2023**

BUN2023.0611

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott	2023-05-15	21/23
2 Barn- och utbildningsnämnden	2023-05-29	46/23

Beslut

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att godkänna upprättad tertialrapport 1 för år 2023.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Bakgrund

Nämnderna ska enligt gällande riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning rapportera måluppfyllelse och ekonomiskt resultat under året till kommunstyrelsen. Uppföljningen sker tertialvis och ska innehålla en helårsprognos.

Årets första uppföljning är tertialrapport 1, vilken främst omfattar ekonomisk uppföljning med årsprognos utifrån perioden januari till april 2023.

Barn- och utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott om 29,3 miljoner kronor för år 2023 vilket innebär en avvikelse på 2,1% av kommunbidraget.

Handlingar

Tertialrapport 1 (T1) 2023 Barn- och utbildningsnämnd

Skickas till

Kommunstyrelsen

BUN § 52/23**Remissvar på revisionsrapport Årlig grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelser**

BUN2023.0414

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott	2023-05-15	26/23
2 Barn- och utbildningsnämnden	2023-05-29	52/23

Beslut

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att anta nedanstående yttrande som svar till revisionen på revisionsrapport Årlig grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelser.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Bakgrund

Revisionen har i en årlig grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse granskat kommunens arbete med intern kontroll och nämndernas ansvar för uppföljning av intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten för att kunna säkerställa att de lever upp till mål, beslut och föreskrifter.

Sammanfattning av revisionens synpunkter

Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunens nämnder och kommunstyrelse delvis lever upp till nedanstående kriterier:

- Tillräcklig kunskap hos de förtroendevalda och tjänstepersonerna om intern kontroll och uppföljning av intern kontroll
- Tydliga roller och ansvar i arbetet med intern kontroll och uppföljning av intern kontroll mellan förtroendevalda och tjänstepersoner
- Arbetsätt och genomförande av uppföljning av intern kontroll som åstadkommer delaktighet från nämnder och styrelse

Revisionen lämnar följande rekommendationer:

- Erbjuder samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är
- Erbjuder sektorernas internkontrollsamordnare utbildning i intern kontroll

- Ta fram eller alternativt revidera rutin för styrning och kontroll i syfte att tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas inom respektive nämnd/styrelse, hur arbetet inom respektive nämnd/styrelse förhåller sig till COSO-modellen samt tydliggöra de förtroendevaldas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av interkontrollpunkter.
- Utveckla strukturen av internkontrollplanerna så att kontrollmoment, metod och ansvar framgår tydligare.
- Se över vilka områden/kontrollpunkter som inkluderas i internkontrollplanerna och överväga om dessa ska följas upp som en del av den interna kontrollen eller om de bör inkluderas i annan uppföljning av verksamheten.

Kommunstyrelsen uppmanar samtliga nämnder att;

1. inventera behovet av utbildning i intern kontroll hos ledamöter och internkontrollsamordnare.
2. vid nästa tillfälle för riskinventering se över vilka områden/kontrollpunkter som bör följas upp som en del av den interna kontrollen eller om de bör inkluderas i annan uppföljning av verksamheten.
3. inventera behovet av att ta fram nämndspecifika rutiner för den interna kontrollen och hur arbetet förhåller sig till COSO-modellen.

Förslag till yttrande

Barn- och utbildningsnämnden tar emot revisionens rapport samt rekommendationer som vidare underlag i kommande arbete med intern kontroll.

Barn- och utbildningsnämnden hanterar uppmaningarna från Kommunstyrelsen enligt följande:

1. Informations- och utbildningsinsats har genomförts under våren 2023 inom ramen för nuvarande utbildningsplan både till tjänstepersoner och politiker. Vidare utbildningstillfällen planeras i samband med att ta fram nästa års internkontrollplan.
2. I enlighet med det nationella uppdrag som Barn- och utbildningsnämnden har att förhålla sig till genomförs varje år en extrainsatt nämnd där huvudmannens systematiska kvalitetsarbete (HUSK) redovisas. I det ingår bland annat resultmätningar och en checklista med frågor som har direkt koppling till flera av de risker som identifierats inom ramen för internkontrollarbetet; men som nämnden har valt att hantera inom ramen för kvalitetsarbetet. I arbetet med att ta fram nämndens verksamhetsplan görs alltid avvägningen om en kontrollpunkt ska inkluderas i internkontrollplanen, eller om den redan tas omhand i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete. Uppföljningen av nämndens internkontrollplan redovisas två gånger

per år till nämnden, vid tertial 2 och 3; och huvudmannens systematiska kvalitetsarbete redovisas en gång per år, i oktober.

3. ”Barn och utbildningsnämndens organisation, regler och anvisningar för intern kontroll” antogs av nämnden 2016 (diarienummer BUN2016.0193). Där framgår hur arbetet med intern kontroll är organiserad inom nämndens verksamhetsområde och hur processen med den årliga uppföljningen av intern kontroll genomförs.

Handlingar

Barn och utbildningsnämndens regler och anvisningar för intern kontroll.docx

Revisionsrapport Årlig grundläggande granskning.msg

Missiv, Årlig grundläggande granskning.pdf

Skickas till

Kommunstyrelsen, för kännedom

Revisionen

SBU Ledningsgrupp

DOKUMENT SIGNATURER

Innehållet i detta dokument är digitalt signerat.
Namn och tidpunkter visas på denna sida.



Underskriftstjänst: Ciceron Document Signer 1 - PROD (backa2) 1.7.14.0 [TS-Sign]