

Revisionskrivelse

2020-03-26

Till: Grundskole- och gymnasienämnden
För kännedom: Fullmäktiges presidium

Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrningen inom grundskole- och gymnasienämnden

De förtroende revisorerna har låtit EY genomföra en granskning av grundskole- och gymnasienämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning, med syftet att bedöma om denna är tillräcklig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Grundskole- och gymnasienämnden fick inför 2019 i uppdrag av kommunfullmäktige att vidta effektiviseringsåtgärder motsvarande 18,5 mnkr. Samtidigt fick nämnden i uppdrag att skapa ekonomiskt utrymme för lönehöjningar för lärare samt öka antalet anställda i skolan. Tillsammans innebär uppdragen en stor utmaning för nämnden.

Vår bedömning är emellertid att nämnden varit passiv i arbetet med att säkerställa en budget i balans. Trots kommunfullmäktiges effektiviseringskrav presenterades inga konkreta effektiviseringsåtgärder i samband med fastställandet av verksamhetsplanen, två månader in på verksamhetsåret. De första konkreta effektiviserings- och besparingsåtgärderna behandlades i nämnden den 21 maj – nästan fem månader in på verksamhetsåret. Det prognosticerade underskottet beräknades vid denna tidpunkt uppgå till 16,9 mnkr.

Utifrån effektiviseringskravet om 18,5 mnkr, vilket utgör drygt 2 procent av nämndens budget för 2019, kan förväntas att åtgärder behöver vidtas som påverkar verksamhetens kvalitet. Likväl analyseras varken risker kopplade till effektiviseringskravets verksamhetsmässiga effekter eller risken för att nämnden inte når budget i balans. Vi kan inte heller se nämnden agerat för att skapa ökat utrymme för lönehöjning eller ökad personaltäthet.

På nämndens möte i maj presenterades åtta nämndrelaterade förslag på effektiviseringar och besparingar. Åtgärdernas uppskattade ekonomiska effekter redovisas bara i vissa fall. Enligt vår bedömning är underlaget otillräckligt för att bedöma förslagets sammanlagda ekonomiska effekter. Trots det fattade nämnden inte beslut om att inhämta kompletterande underlag.

Den ekonomiska prognosen för helårsresultatet har försämrats kontinuerligt under året. Orsakerna till detta är flera, bland annat har det under året uppdragats ett antal fel i hur budgeten för olika kostnadsområden beräknats. Felbudgeteringarna utgör i sig en brist, men det är positivt att fel identifierats och korrigerats till kommande år. Det har under 2019 pågått ett arbete med att se över rutinerna i budget- och uppföljningsprocessen. Det är väsentligt att detta arbete fortsätter.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi grundskole- och gymnasienämnden att:

- ▶ Säkerställa att tillräckliga ekonomiska åtgärder vidtas vid underskott och ekonomiska obalanser
- ▶ Säkerställa att risker analyseras på ett ändamålsenligt sätt
- ▶ Säkerställa att budget och ekonomiska uppföljningar bygger på korrekta underlag
- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga ekonomiska nyckeltal används och att dessa analyseras i tillräcklig omfattning

Rapporten överlämnas härmed till berörd nämnd. Nämndbehandlat svar till revisionen önskas senast den 30 juni 2020.

För Sundbybergs stads revisorer

Torbjörn Nylén
Ordförande

HansErik Salomonsson
Vice ordförande