



Datum
2021-11-22
Adress
Rönbladsgatan 1 B
Diarienummer
GRF-2021-30499

Yttrande

Till
Revisorskollegiet

Granskning av redovisningsenheterna SR-2021-68

Grundskolenämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Sammanfattning

Grundskolenämnden ställer sig positiv till att förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna. Nämnden anser däremot att grundskoleförvaltningen har en tillräcklig intern kontroll genom förvaltningens systematiska kvalitetsarbete.

Yttrande

Grundskolenämnden vill börja med att kommentera några av revisionsfrågorna och förbättringsområdena.

I granskningen ingick frågor som gäller uppföljning av mål för redovisningsenheterna samt uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet. Det har inte framgått i de underlag som fanns inför bildandet av redovisningsenheten på grundskolenämnden att enheten ska göra dessa uppföljningar. Det har heller inte sedan 2017 efterfrågats någon uppföljning på områdena av kommunstyrelsen.

Grundskolenämndens redovisningsenhet har standardiserat alla ekonomiprocesser för de förvaltningar som ingår i klustret. Detta innebär att alla arbetar likartat vilket innebär att redovisningsenheten arbetar förvaltningsövergripande med olika redovisningsprocesser. Alla förvaltningarna ses som ett bolag i klustret och samma rutinbeskrivningar inom redovisnings och skatteområdet gäller för alla ingående förvaltningar. Detta innebär effektivare ekonomiprocesser i klustret. Kompetensen ökar successivt på redovisningsenheten då de kan utbilda varandra internt och rådfråga varandra i redovisningsfrågor och skattefrågor som inte är förvaltningsspecifika. Sårbarheten har minskat då de är fler till antalet och möjligheterna till att täcka för varandra vid sjukdom, semester och dylikt har ökat. Digitalisering har skett och sker av blanketter.

Grundskolenämndens redovisningsenhet gör löpande resursmätningar över sitt uppdrag gentemot de förvaltningar som ingår i klustret. Denna ligger sedan till grund för fakturering av kostnader.

Nedan redovisas vilka åtgärder som planeras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda utifrån varje rekommendation.

Nämnden rekommenderas att förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna

Grundskolenämnden menar att en systematisk uppföljning av redovisningsenheterna behöver ske på ett enhetligt sätt över alla tre enheter, uppföljningen måste utgå från samma frågor och mått. Nämnden bedömer att det är alltför tidigt att följa upp den senast bildade redovisningsenheten under servicenämnden under 2022, och kanske till och med under 2023. Förberedelser för en framtida uppföljning kan dock genomföras tidigare tillsammans med övriga nämnder och kommunstyrelsen.

Åtgärd: Förberedelser inför en framtida uppföljning av målen för redovisningsenheterna tillsammans med stadskontoret, serviceförvaltningen och hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen. I förberedelserna ingår att ta fram ändamålsenliga frågor och mått för uppföljning.

Förväntad effekt: Effekten av åtgärden är att en uppföljning därefter kan genomföras. Effekterna för verksamheterna bedöms dock bli mycket små av en uppföljning.

Tidplan: Förberedelserna kan påbörjas under 2022 för att tidigast 2023, men möjligtvis ännu senare, kunna genomföra uppföljningen.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en systematisk intern kontroll av att redovisningsenheten själv följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed

Grundskolenämnden bedömer att det inte krävs någon åtgärd utifrån revisorernas rekommendation kring intern kontroll av att redovisningsenheten själv följer relevant lagstiftning. Nämnden har ett väl utarbetat system för intern kontroll. Inom det systemet gör alla avdelningar en riskbedömning där det sammanlagda riskvärdet för en risk sätts utifrån sannolikhet och konsekvens. Riskvärdena styr om risken läggs in i den årliga interna kontrollplanen för nämnden, men det är också varje avdelnings ansvar att titta på de risker som finns och eventuellt vidta åtgärder även utanför den interna kontrollplanen. Nämnden har dock över tid ansett riskerna kring att redovisningsenheten inte skulle följa relevant lagstiftning som mycket små och därmed planeras inte för någon åtgärd.

Inom ramen för Grundskoleförvaltningens systematiska kvalitetsarbete ingår såväl skolor som stabsavdelningar. Detta innebär att redovisningsenheten har ett ständigt pågående systematiskt kvalitetsarbete. Grundskoleförvaltningen styr genom uppföljning och analys görs för att förstå varför resultatet blivit. Analysen görs utifrån demografiska data, processdata och perceptuella data. Utifrån analysen och de styrkor och utmaningar som identifieras prioriterar enheten vilka utmaningar som enheten ska fokusera på. De

prioriterade utmaningarna arbetar enheten vidare med som åtaganden. Efter planering genomför enheten det arbete som enheten planerat inom undersökande eller utvecklande åtagande.

I sammanhanget vill nämnden också lyfta fram att varje förvaltning som servas av grundskolenämndens redovisningsenhet har en egen kamrer som indirekt granskar redovisningsenhetens arbete.

Ordförande

.....
Sara Wettergren
.....

[Fyll i titel]

.....
[Förnamn Efternamn]
.....

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]