

Granskning av investerings- och budgetprocess - Liljaskolans styrelse

Granskningens inriktning

Liljaskolans styrelse genomför stora investeringar i lokaler och anläggningar samt i skolans fordons- och maskinpark. Liljaskolans elevunderlag varierar mellan åren och beror delvis på konjunkturläget. Det är därför särskilt viktigt att det finns ändamålsenliga beslutsunderlag och att det sker till tillräcklig uppföljning av investeringar. Det är väsentligt att Liljaskolans styrelse efterlever kommunövergripande regler och riktlinjer inom området.

En budget är central i en verksamhets ekonomistyrning och i tidigare granskningar har revisionen konstaterat att budgetförutsättningar och budgetarbete behandlas muntligt och att det inte finns dokumenterade budgetunderlag för styrelsen att ta del av. Revisionen har därutöver noterat att Liljaskolans styrelse inte ingår i kommunens ordinarie budgetprocess.

Revisionen har mot bakgrund av ovanstående bedömning av risk och väsentlighet valt att granska Liljaskolans styrelses investerings- och budgetprocess.

Resultat

Granskningen, som genomförts av EY, visar vissa utvecklingsområden inom Liljaskolans styrelses investering- och budgetprocess för att säkerställa att det sker ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

En central brist som framkommer i granskningen är att styrelsen saknar dokumenterade och fastställda riktlinjer för investerings- och budgetprocessen.

Gällande beslutsunderlag vid investeringsbeslut har styrelsen inte heller fastställt vilka underlag som ska erhållas vid investeringsbeslut. Av två analyserade investeringsbeslut och underlagen till

dessa beskrivs bakgrund, syfte, kostnader och riskanalyser med investeringen. Däremot bedömer vi att det är en brist att den utökade analysen mellan valmöjligheterna leasing/köp inte finns med i bägge de granskade beslutsunderlagen. Granskningen visar också att styrelsen inte har följt upp pågående investeringar mellan september 2023 och augusti 2024.

Gällande beslutsunderlag styrelsen ska erhålla vid budgetbeslut är detta heller inte dokumenterat och fastställt. Därutöver har styrelsen följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges beskrivning som framgår i budget- och verksamhetsplan 2024. Däremot har styrelsen inte beslutat om hur den ekonomiska uppföljningen ska vara utformad.

Rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi Liljaskolans styrelse att:

- Säkerställa att rutinerna för Liljaskolans budget- och investeringsprocess dokumenteras och fastställs
- Utöka den ekonomiska analysen i beslutsunderlagen för att belysa eventuella merkostnader för de olika finansieringsalternativen
- Dokumentera och fastställ vilka beslutsunderlag som ska erhållas vid budget- och investeringsbeslut
- Dokumentera och fastställ hur ofta pågående investeringar ska följas upp, samt hur uppföljningen ska vara utformad

EY:s rapport ”Liljaskolans styrelses investerings- och budgetprocess 2024”

För ytterligare information, kontakta:
Revisionens ordförande Jan-Olof Bingebo