



Granskning av grundskolenämndens åtgärder för ekonomi i balans

Granskningens inriktning

Revisorerna i Västerås stad har låtit EY granska om grundskolenämnden genomför tillräckliga åtgärder för att säkerställa att nämnden bedriver verksamheten inom den ekonomiska ram som kommunfullmäktige givet, d.v.s. ekonomi i balans.

Nämnden är huvudman för grundskolan och ansvarar för driften av de kommunala skolorna. Granskningen omfattar nämndens ansvar för verksamhetsekonomi, d.v.s. de kommunala skolornas intäkter och kostnader. En fördjupad granskning har gjorts av Bäckbyskolan, Skiljeboskolan och S:t Ilians skolan.

lakttagelser och slutsatser

Västerås stad har i jämförelse med andra kommuner låga kostnader för grundskolan. Det ställs därför höga krav på att verksamheten ska genomföras på ett kostnadseffektivt sätt. Grundskolenämnden har under 2014 och 2015 redovisat stora negativa budgetavvikelser för grundskolan i egen regi. Negativa budgetavvikelser har funnits under en följd av år. För 2015 fastställde grundskolenämnden en underfinansierad verksamhetsbudget med 18 mnkr, samtidigt redovisade inte nämnden någon handlingsplan med åtgärder för hur verksamheten skulle uppnå en ekonomi i balans. Bedömningen är att nämnden i det avseendet har brustit i sin styrning.

Inför 2016 har åtgärder vidtagits som gör det möjligt att uppnå ett balanserat resultat i grundskolans verksamhetsekonomi. En omfördelning mellan de pedagogiska nämnderna har gjorts av det generella sparkravet. Det har förstärkt grundskolenämndens ekonomiska ram.

För att budgeten inte ska överskridas krävs att planerade åtgärder genomförs fullt ut och att personalbemanningen är i balans med elevsättningen i höst när nya läsåret startar.

Till bilden hör att det inte finns några marginaler i budgeten och därmed också ett begränsat utrymme att göra olika former av satsningar. Slutsatsen är att verksamhetsekonomi ännu inte står på en stabil grund. I planeringsförutsättningarna för 2017-2020 har nämnden redovisat förslag på möjliga besparingar för att säkerställa en ekonomi i balans. Av vikt är att nämnden går vidare med detta arbete bl.a. genom att tillräckliga underlag tas fram för erforderliga beslut om åtgärder.

Vi bedömer att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att få balans i verksamhetsekonomi men om alla enheter ska uppnå minst ett nollresultat krävs ytterligare insatser.

Rekommendationer

Grundskolenämnden rekommenderas att:

- ▶ Fastställa en strategi för hur en ekonomi i balans ska säkerställas inom verksamhetsekonomi.
- ▶ Utforma med stöd av strategin en handlingsplan (åtgärder).
- ▶ Överväga om skolstrukturen inom 6-9 kan förändras i syfte att förbättra verksamhetens kostnadseffektivitet.
- ▶ Integrera metoden som använts vid genomlysningsprojekt i den ordinarie styr- och planeringsprocessen.
- ▶ Tydliggör per ansvarsnivå i styrmodellen vad budget- och ekonomiansvaret innebär.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- ▶ Överväga att föreslå fullmäktige att under verksamhetsåret göra avstämningar mellan i budgeten prognosticerat antal elever och faktiskt utfall.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till grundskolenämnden och kommunstyrelsen för yttrande senast den 2016-09-30. Rapporten är publicerad på stadens hemsida www.vasteras.se. För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Ulf Höglund tfn: 0705-19 14 00 eller revisionssekreterare A Björnsson tel. 021-39 29 21.