

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium, för kännedom

Granskning av löpande internkontroll i redovisningsrutiner

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomfört en granskning avseende löpande internkontroll i ett urval redovisningsrutiner.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsens interna kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner är **delvis** tillfredsställande. Detta mot bakgrund av bedömningarna avseende de sex redovisningsrutinerna som framgår av revisionsrapporten.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderas kommunstyrelsen att:

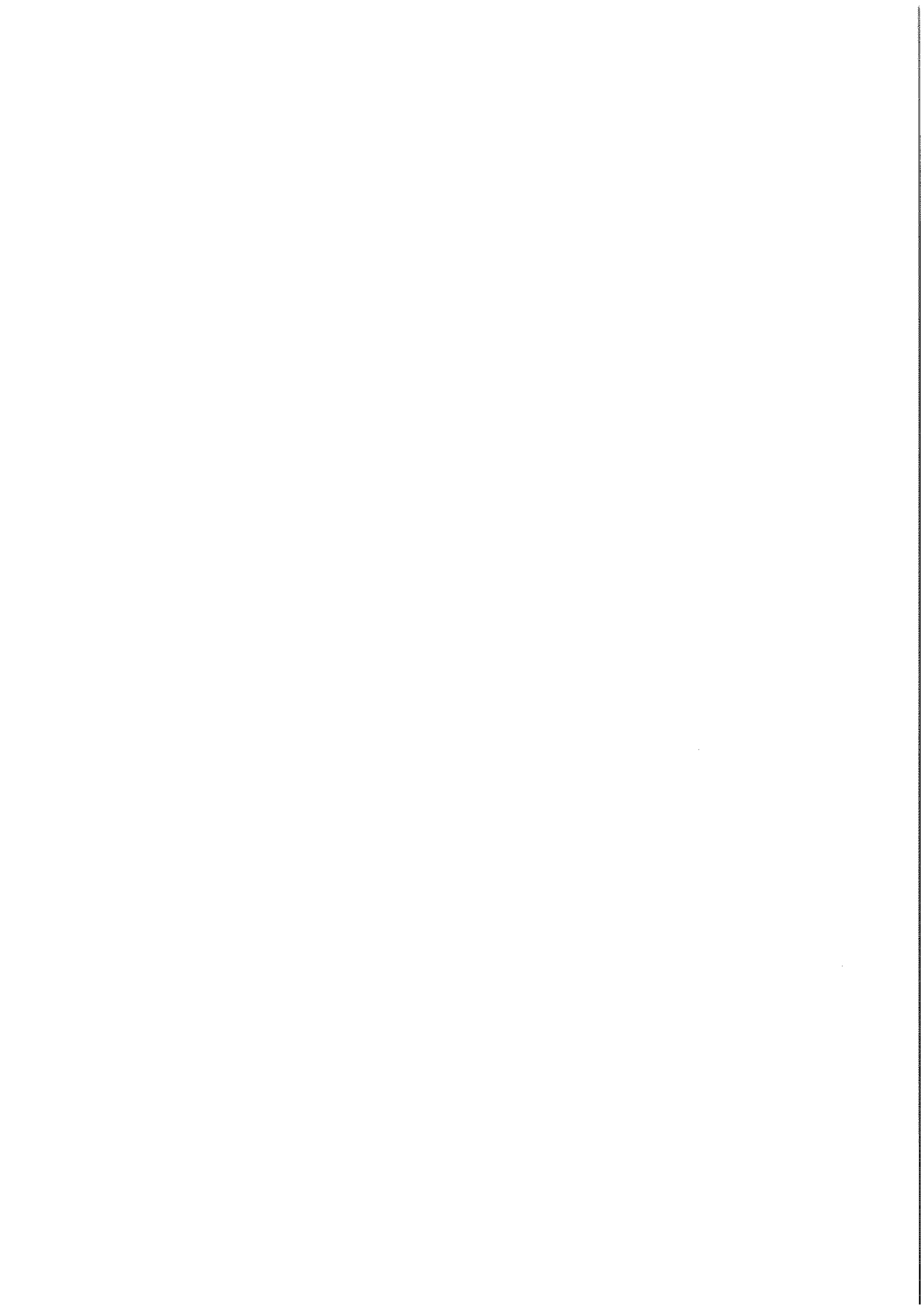
- Avväga om centrala styrande dokument såsom ekonomistyrningsregler, attestreglemente och systemdokumentation ska uppdateras.
- Uppdatera styrande dokument avseende anläggningsredovisning så att de beaktar komponentavskrivning.
- Säkerställa att registrerade attesträtter överensstämmer med beslutade attester och att attest av s.k. förtroendekänsliga poster görs av oberoende person.
- Stärka den interna kontrollen för att säkerställa att s.k. förtroendekänsliga poster uppfyller kraven för fullständiga verifikationer (syfte, deltagare, moms).
- Upprätta styrande och stödjande dokument avseende kundfakturering.

Rapporten översändes härmed till kommunstyrelsen med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till kommunfullmäktiges presidium. Vi vill ha kommunstyrelsens svar senast den 31 maj 2019.

För kommunens revisorer



Folke Palmgren
Ordförande



Utbildningsnämnden
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium, för kännedom

Förstudie kring elevers rätt till stöd

PwC har på uppdrag av Danderyds kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en förstudie med syfte att undersöka på vilket sätt utbildningsnämnden och produktionsutskottet styr och följer upp skolenheternas arbete avseende elever i behov av särskilt stöd. I förstudien ingick även att följa upp en granskning på området särskilt stöd som genomfördes år 2013.

Efter genomförd förstudie framkommer följande:

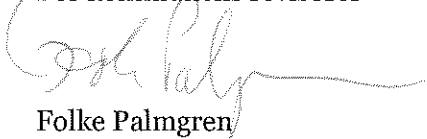
- Särskilt stöd ingår inte på ett tydligt sätt i det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannanivå. Skolenheternas underlag ger inte en samlad bild av nuläget vilket innebär att det saknas underlag för analys och beslut om utvecklingsåtgärder. Förstudien pekar även på att det saknas en analys av utfallet/effekten av insatta stödåtgärder, vilket 2013 års granskning lyfte fram som ett utvecklingsområde.
- Tillgången till elevhälsa på skolenhetsnivå varierar och vid två av granskningens skolor finns det särskilda undervisningsgrupper. Det framstår inte som tydligt vad skillnaderna i elevhälsans organisation mellan de olika skolenheterna beror på. Det finns elevhälsokompetens på central nivå som beskrivs erbjuda administrativt stöd.
- Det finns kommungemensamt material inom området särskilt stöd, däribland blanketter för kartläggning, åtgärdsprogram och ansökan om tilläggsbelopp. Det finns ett stort frirum för varje skola att skapa riktlinjer och rutiner för särskilt stöd och det varierar vad dessa styrande och stödjande dokument omfattar.

PwC noterar att utbildningsnämnden har givit en extern konsult i uppdrag att genomföra ett utredningsuppdrag som handlar om hur särskilt stöd ska organiseras i form av särskilda undervisningsgrupper och anpassad studiegång.

Vi anser att det är viktigt att ansvaret för huvudmannaskapet är tydligt. Vi föreslår att en framtida fördjupad granskning planeras och genomförs efter att den egna utredningen är avslutad. På så sätt kan resultatet från såväl den här förstudien som kommunens egen utredning komma den framtida granskningen till nytta.

Rapporten översändes härmed till utbildningsnämnden och kommunstyrelsen med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till kommunfullmäktiges presidium. Vi vill ha nämndens och styrelsens svar senast den 31 maj 2019.

För kommunens revisorer



Folke Palmgren
Ordförande