

Timrå kommun
Barn- och utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2024-05-30

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att barn- och utbildningsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala
Ordförande

Inger Nyhman
Vice ordförande



Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

Rapport
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-16

Antal sidor 10



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-04-16

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	8
4	Slutsats och rekommendationer	9



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-04-16

1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.

2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål¹. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023². Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med målen och uppdragen. Däremot framgår inte styrtalet eller annat som visar vad som ska genomföras för att målen ska anses vara uppnådda.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport³ och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti⁴. Det framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till sex av sex inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

¹ Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

² Barn- och utbildningsnämnden 2023-02-15, § 22

³ Barn- och utbildningsnämnden 2023-05-17, § 52

⁴ Barn- och utbildningsnämnden 2023-09-20, § 80

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023⁵. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra målvärden till de utvalda måtten kopplade till målen och uppdragen i syfte att tydliggöra måluppföljningen. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

3.2 Ekonomistyrning

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 februari 2023 budget för år 2023⁶, vilken uppgår till drygt 508,5 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022⁷ uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras⁸. Den 15 mars 2023⁹ har nämnden upprättat sitt bidrag för att uppnå en budget i balans för planperioden 2022–2024. Flertal åtgärder förväntas bidra med fullständig effekt upp till åtta månader efter beslut.

Nämnden har följt upp ekonomin i periodrapporter i mars, juni, november och december månad, fyramånadersrapport per 2023-04-30¹⁰ och delårsrapport per 2023-08-31.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden uppvisar ett underskott på 3,3 mnkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett underskott på 7,8 mnkr vid årets slut.

⁵ Barn- och utbildningsnämnden 2024-02-14, § 3

⁶ Barn- och utbildningsnämnden 2023-02-15, § 22

⁷ Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

⁸ Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

⁹ Barn- och utbildningsnämnden 2023-03-15, § 43

¹⁰ Barn- och utbildningsnämnden 2023-05-17, § 52

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på 3,8 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på 5 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden har ett negativt resultat mot budget på - 0,5 mnkr. Förbättring sett till prognosen uppnåddes genom bland annat restriktioner inom inköp och bemanning samt riktade statsbidrag.

3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om åtgärder för att hantera prognosticerat underskott. Effekten av åtgärderna beräknas vara fullständigt flertal månader efter beslut.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 februari 2023 internkontrollplan för år 2023¹¹.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, frekvens, tidsplan samt ansvarig funktion.

Nämnden har följt upp två kontrollmoment i maj månad¹², *utdrag ur belastningsregistret* samt *näringsriktiga skolmåltider*. Nämnden har inte beslutat om åtgärder till följd av denna uppföljning.

Nämnden har följt upp ett kontrollmoment i september månad¹³, *säkerställa behörig personal*. Nämnden har inte beslutat om åtgärder till följd av denna uppföljning.

¹¹ Barn- och utbildningsnämnden 2023-02-15, § 24

¹² Barn- och utbildningsnämnden 2023-05-17, § 55 samt § 56

¹³ Barn- och utbildningsnämnden 2023-09-20, § 83

I november månad har nämnden följt upp kontrollmomenten *utdrag ur belastningsregistret*¹⁴, *inköp utanför avtal*¹⁵, *produktionsstopp i produktionskök*¹⁶ samt *näringsrika måltider*¹⁷. Nämnden har inte beslutat om åtgärder till följd av denna uppföljning.

Nämnden har godkänt upprättad rapport gällande de uppföljningar som genomförs av planen för intern kontroll 2023¹⁸. Av rapporten framgår att kontrollmomentet *säkerställa behörig personal* inte varit möjligt att genomföra enligt plan på grund av systembyte gällande legitimationsregister. Kontrollen har endast genomförts vid ett tillfälle 2023. Rapporten beskriver eventuella brister som framkommit vid kontrollerna samt hur dessa har hanterats.

3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

¹⁴ Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 119

¹⁵ Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 120

¹⁶ Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 121

¹⁷ Barn- och utbildningsnämnden 2023-11-15, § 122

¹⁸ Barn- och utbildningsnämnden 2024-02-14, § 7



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-04-16

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2024-04-16

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Liam Alldén
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.