

Timrå kommun  
Barn- och utbildningsnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2025-04-10

### **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 15 augusti 2025. 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](mailto: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

2025-04-10

Antal sidor 15



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

2025-04-10

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrande förutsättningar	6
3.2	Verksamhetsstyrning och uppföljning	7
3.3	Ekonomistyrning och uppföljning	11
3.4	Intern kontroll	12
4	Samlad bedömning och rekommendationer	14

## 1 Sammanfattning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	Delvis
Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse	Ja
Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?	Delvis
Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	-
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Delvis
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	Ja
Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Nej
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	Ja
Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?	I allt väsentligt
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?	Ja



**Timrå kommun**

Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

2025-04-10

*För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.*

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.
- Säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

## 2 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionsred.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

#### **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

### Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

### Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder, exklusive valnämnden.

## 2.2 Revisionskriterier

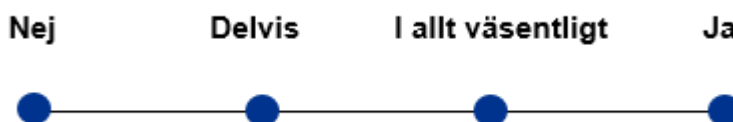
I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och skriftliga avstämningar med representanter för nämnden.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av barn- och utbildningsnämndens ordförande samt förvaltningschef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Styrande förutsättningar

Enligt reglemente för kommunstyrelsen<sup>1</sup> ska barn- och utbildningsnämnden fullgöra kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn, ungdom och vuxenstuderande. Nämndens uppgifter omfattar förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, fritidshem, gymnasieskola och vuxenutbildning.

Enligt kommunfullmäktige verksamhetsplan och budget 2024–2026<sup>2</sup> ska kommunens arbete utgå från tre målbilder för planperioden. Målbilderna bryts sedan ner i inriktningsmål för perioden:

- **Trygghet, delaktighet och ett livslångt lärande**
  - Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet
  - Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet
- **Tillväxt, sysselsättning och arbete**
  - Stärkt entreprenörskap och växande näringsliv
  - Fler i arbete
- **Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**
  - Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv
  - En trygg och attraktiv plats för alla

Målbilderna kompletteras även med två resurser: *Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare* samt *Ekonomi i balans*.

Baserat på kommunens visions, målbilder och inriktningsmål för 2024–2026 har kommunfullmäktige fastställt fyra fokusområden för 2024:

- *Samhällsbyggande för ett växande Timrå:* möjliggöra en etablering av en storskalig energiintensiv industri med tusentals arbetstillfällen. Fokusområdet är vägledande för efterföljande fokusområden.
- *Åldras med värdighet och valfrihet:* skapa en omsorg med hög kvalitet och som innebär att de äldre får åldras med värdighet, stolthet och valfrihet.
- *Att låta barnen gå först:* medborgare ska erbjudas en trygg, lärorik miljö där barn och elever kan utveckla sina förmågor och kunskaper varje dag så att de klarar kunskapsmålen. Tillsammans med hjälp av tidiga och förebyggande insatser ska alla 19-åringar i kommunen tilldelas de bästa förutsättningarna för att leva ett självständigt liv.

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2024-04-29, § 81

<sup>2</sup> Kommunfullmäktige 2023-06-12, §115

- *Minskad segregation och ökad integration*: arbeta med att minska och motverka segregation, förbättra integrationen, öka den upplevda tryggheten och bedriva ett aktivt brottsförebyggande arbete.

Till respektive inriktningsmål finns det nyckeltal i syfte att följa kommunens utveckling över tid.

Kommunfullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen och nämnderna ett flertal uppdrag inom ramen för målbilderna och resursen, *Engagerade och ansvarstagande*:

- **Trygghet, delaktighet och ett livslångt lärande (samtliga nämnder ska utarbeta mått för uppföljning)**
  - Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor
  - Det goda åldrandet samt god och nära vård
- **Tillväxt, sysselsättning och arbete**
  - Fortsatt främja ett växande Timrå
- **Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**
  - Attraktiv boendekommun
- Engagerade och ansvarstagande
  - Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen

Till respektive uppdrag har kommunfullmäktige fastställt vilken effekt arbetet för måluppfyllelse förväntas bidra med samt vilka nämnder som berörs av uppdraget. Berörda nämnder ska även utarbeta mått för uppföljning av uppdraget.

## 3.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Av barn- och utbildningsnämndens verksamhetsplan och budget 2024–2026<sup>3</sup> framgår hur nämnden ska bidra till uppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Till respektive inriktningsmål anges även nämndens förväntade effekter av sitt arbete för måluppfyllelse.

---

<sup>3</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-12-13, § 128

För att uppnå inriktningsmål 1 - *Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet* ska nämnden arbeta med:

- *Jämställdhet och genus*: genomföra riktade utbildningsinsatser för att alla som arbetar i förskolan ska förstå och agera utifrån uppdraget. Förväntas bidra till att motverka att könsmönster begränsar barns utveckling, val och lärande.
- *Främja närvaro och motverka frånvaro*: systematiskt arbete för att främja närvaro, arbeta för tillgängliga lärmiljöer samt samarbeta med andra myndigheter vid behov och individanpassa undervisningen när det är möjligt. Arbetet förväntas bland annat bidra till att öka närvaron, öka kompetensen hos personal samt utveckla det främjande och förebyggande arbetet för att motverka frånvaro.

För att uppnå inriktningsmål 2 - *Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet* ska nämnden arbeta med:

- *Öka läs- och skrivkunskaper*: stödja enheterna i arbetet att på sikt utarbeta en strategisk plan över förutsättningarna för att öka läs- och skrivkunskaper säkerställs. Arbetet förväntas öka kunskaperna.
- *Ökad behörighet till gymnasiet*: stödja enheterna i arbetet med att analysera orsaker, utmaningar och behov för att säkerställa en ökad behörighet till gymnasiet. Förväntas öka behörigheten.
- *Bibehållen andel som når gymnasieexamen*: stödja gymnasiet i att kartlägga och analysera orsaker, utmaningar och behov för att säkerställa en bibehållen andel avgångselever som går ut med en gymnasieexamen. Kommunen ska även delta i ett utvecklingsprojekt. Arbetet förväntas bidra till att fokus och kraft kan riktas mot att vända frånvarotrenden samt att bibehålla andel med gymnasieexamen.

Inom ramen för inriktningsmål 2 ska nämnden även arbeta med de två tilldelade uppdragen *Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor* (arbete för måluppfyllelse sker även inom ramen för inriktningsmål 1) samt *Det goda åldrandet samt god och nära vård*. Nämnden ska arbeta för det förstnämnda uppdraget genom att utveckla Arenaskolan till en profilskola med idrottsinriktning. Vidare ska nämnden arbeta för uppfyllelse av det andra uppdraget genom att leverera anpassad och näringsriktig kost.

För att uppnå inriktningsmål 3 - *Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv* ska nämnden arbeta med:

- *Ung företagsamhet*: förväntas bidra till att stärka elevers kunskaper att se behov, lösa problem och omsätta idéer i handling, vilket kan främja företagsamhet i kommunen.

För att uppnå inriktningsmål 4 - *Fler i arbete* ska nämnden arbeta med:

- *Utveckla vuxenutbildningen*: utveckla arbetet med yrkesutbildningar i syfte att säkra kompetens som behövs för att kunna möta de behov av arbetstillfällen som en etablering innebär.

Inom ramen för inriktningsmål 4 ska nämnden även arbeta med det tilldelade uppdraget *Fortsätt främja ett växande Timrå*. Nämnden ska arbeta för uppfyllelse av uppdraget genom att utveckla utbildningar som kommer att gynna etableringen i Torsboda och det framtida samhället.

För att uppnå Inriktningsmål 5 - *Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv* ska nämnden arbeta med:

- *Hållbar kostproduktion*: utveckla arbetet med att minska matsvinn utifrån avfallsplanen.

För att uppnå inriktningsmål 6 - *En trygg och attraktiv plats för alla* ska nämnden arbeta med:

- *Främja trygghet*: anges i verksamhetsplanen att nämnden ska verka för verksamhetsstöd i de frågor som rör krishantering.

Inom ramen för inriktningsmål 6 ska nämnden även arbeta med det tilldelade uppdraget *Attraktiv boendekommun*. Nämnden ska fortsätta arbeta med att utveckla skolsystemet och det systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmanna- och enhetsnivå. Nämnden ska även fortsätta arbetet med marknadsföringsinsatser.

Nämnden ska arbeta med kommunfullmäktiges resurs *Engagerade och ansvarstagande* inom ramen för arbetet med uppdraget *Fortsatt utveckla kommunen enligt styrmodellen*. För måluppfyllelse ska nämnden bland annat arbeta med ledarskapsutveckling, fortsätta arbetet med det systematiska kvalitetsarbetet, utarbeta en plattform för kostverksamheten samt genom att fortsätta utveckla det systematiska kvalitetsarbetet både på huvudmannanivå samt enhetsnivå.

### 3.2.1 Uppföljning

Av nämndens delårsrapport<sup>4</sup> framgår nämndens bedömning av bidrag till måluppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt uppdrag. Bedömningarna baseras på beskrivningar av bedömda effekter av arbetet som bedrivits för måluppfyllelse. Nämnden följer även upp de nyckeltal som är kopplade till inriktningsmålen.

Enligt delårsrapporten bidrar nämnden till uppfyllelse av samtliga inriktningsmål och uppdrag.

Verksamhetsberättelse för 2024<sup>5</sup> gör gällande nämndens måluppfyllelse under året. Verksamhetsberättelsen gör gällande för genomförda aktiviteter, bedömda effekter samt indikatorer för måluppfyllelse. Det framgår att nämnden bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag med undantag för inriktningsmål 5 och inriktningsmål 6. Kopplat till inriktningsmål 5 framgår att arbetet med att mäta matsvinn pausades under 2024 med anledning av rekrytering av kostchef. Det framgår vidare att arbetet planeras att återupptas under 2025.

<sup>4</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-09-18, § 75

<sup>5</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2025-02-19, § 14

Gällande inriktningsmål 6 framgår att kostverksamheten har påbörjat arbetet med att utarbeta en kontinuitetsplan och att förskolor/skolor ska påbörja arbetet under våren 2025. Enligt verksamhetsberättelsen måste nämnden skapa verksamhetsstöd i de frågor som rör krishantering för att bidra till inriktningsmålet.

Till respektive inriktningsmål och uppdrag framgår beskrivningar av hur nämnden bidragit till uppfyllelse. Det anges ett flertal vidtagna åtgärder samt åtgärder som är planerade att vidtas. Det framgår även beskrivningar avseende vilka effekter aktiviteterna bedöms medföra. En del av beskrivningarna är underbyggda av resultatet från uppföljning av indikatorerna för måluppfyllelse som fastställts i verksamhetsplanen.

I verksamhetsberättelsen har nämnden även följt upp samtliga nyckeltal som används vid uppföljning av mål och uppdrag.

### 3.2.2 Bedömning

**Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.**

Vår bedömning baseras bland annat på nämnden följer upp genomförda aktiviteter och indikatorer för måluppfyllelse. Vi noterar även att nämnden till viss del bedömt vilken effekt aktiviteterna haft för måluppfyllelsen. Vi anser att det finns behov av att sammankoppla bedömningen av effekter med kvantitativa mått, som de indikatorer nämnden fastställt för måluppfyllelse.

**Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden följt upp målen för sin verksamhet.**

Vår bedömning baseras på den uppföljning som sker inom ramen för delårsrapporten.

**Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden delvis uppnått målen för sin verksamhet.**

Vår bedömning baseras på den beskrivande utvärderingen av måluppfyllelse som styrelsen angivit i årsredovisningen. Vi konstaterar att bedömningen av måluppfyllelse till viss del baseras på kvantitativa mått. Vi anser att övriga mål där kvalitativa beskrivningar används behöver kompletteras med kvantitativa mått för att säkerställa en objektiv bedömning av målen.

**Vi kan inte bedöma om nämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende måluppföljning under året med anledning av att sådana inte uppmärksammats.**

### 3.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Genom verksamhetsplan och budget 2024–2026 har kommunfullmäktige tilldelat barn- och utbildningsnämnden en budget för 2024 på 516 mnkr.

Nämnden gör gällande i verksamhetsplan och budget 2024 att det blir svårt att följa lagar och förordningar samt att uppnå kommunens uppsatta vision, inriktningsmål och uppdrag med den ram som tilldelats i budget. Nämnden gör gällande att det kommer att krävas besparingar på 24,9 mnkr för att uppnå en budget i balans. Genom verksamhetsplan och budget 2024–2026 har nämnden fastställt besparingskrav per verksamhetsområde.

Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet under året genom månadsrapporter. Av månadsrapporten per sista mars<sup>6</sup> framgår nämndens redovisar ett underskott på 1,5 mnkr för perioden januari-mars. Det beskrivs att underskottet främst beror på högre personalkostnader jämfört med budget. Anledningen till detta beskrivs vara ökat behov av särskilt stöd till barn/elever i förskola och grundskola. Underskottet kan även förklaras av högre kostnader för skolmat för perioden. Vid uppföljning per sista maj<sup>7</sup> framgår att nämnden redovisade ett underskott på 3,8 mnkr för perioden. Anledningar till underskottet är de som angavs vid uppföljningen per sista mars. Vid uppföljning per sista juni redovisade nämnden ett underskott på 4 mnkr för perioden. Anledningarna till underskottet är samma som angivits vid tidigare uppföljningar.

Av nämndens fyramånadersrapport 2024<sup>8</sup> framgår att nämnden prognosticerar ett underskott på 8,4 mnkr per helår. Anledningarna till underskottet beskrivs vara ökade personalkostnader på grund av det ökade behovet av särskilt stöd till barn/elever i förskola och grundskola samt ökade kostvolymerna i förskola och grundskola. Underskottet på helår kan även förklaras av högre lokalkostnader för gymnasieskolan.

Det framgår av delårsrapporten att nämnden prognosticerar ett underskott på 5,5 mnkr per helår. Underskottet beskrivs främst bero på de ökade produktionskostnaderna för centralköket i samband med tillagning av skolmåltider och måltider till äldreomsorgen. En annan betydande orsak till underskottet är förskolans behov av resurser till barn i behov av extra stöd samt en mindre volymökning i förskolan totalt på helår.

Nämnden har följt upp besparingsåtgärderna i samband med delårsuppföljningen.

Vid ekonomisk uppföljning per sista september<sup>9</sup> redovisar nämnden ett underskott på 1,7 mnkr för perioden. Underskottet beskrivs bero till största del på högre livsmedelskostnader samt ökade volymer i verksamheten förskola samt ökade kostnader av särskilt stöd till barn främst i förskolan men även i grundskolan.

Det framgår av verksamhetsberättelse 2024 att nämnden har ett negativt resultat mot budget på 2,4 mnkr per helår. Det uppges att underskottet främst beror på ökade personalkostnader för barn i behov av särskilt stöd inom verksamheten förskola samt ökade måltidskostnader. Det uppges att underskottet blev lägre jämfört med prognos i

<sup>6</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-04-17, § 42

<sup>7</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-06-12, § 64

<sup>8</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-05-15, § 53

<sup>9</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-10-16, § 83

delårsrapporten med anledning av volymförändringar samt restriktioner vid inköp och bemanning.

### 3.3.1 Bedömning

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden följt upp verksamhetens ekonomiska resultat under året.

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden inte bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året.

## 3.4 Intern kontroll

Nämndens plan för intern kontroll 2024<sup>10</sup> har föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys innehållande ett flertal identifierade risker.

Nämnden har inkluderat fem risker med tillhörande kontrollmoment i sin plan för intern kontroll 2024:

- *Kontroll att skolmåltider är näringsriktiga:* kontrolleras genom utdrag ur kostsystemet.
- *Utdrag ur belastningsregistret:* kontrolleras genom utdrag av samtliga anställda mellan första januari och sista februari samt alla anställda mellan första augusti och sista september.
- *Inköp utanför avtal:* kontrolleras genom stickprov i varje enhet utifrån ekonomisystemet.
- *IT-behörigheter:* kontrolleras genom stickprov av behörigheter i skolsystemen.
- *Nano-utbildning i informationssäkerhet:* kontrolleras genom årlig avstämning av antal deltagare.

Av planen för intern kontroll framgår även frekvens, tidpunkt och ansvarig för respektive kontrollmoment.

Vi noterar att nämnden följt upp kontrollerna löpande under året. Nano-utbildning i mars<sup>11</sup>, belastningsregistret i april<sup>12</sup> och näringsrika skolmåltider i april<sup>13</sup>.

<sup>10</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2023-12-13 § 131

<sup>11</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-03-13, § 31

<sup>12</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-04-17, § 43

<sup>13</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-04-17, § 44

I december har nämnden följt upp kontrollerna avseende utdrag ur belastningsregistret<sup>14</sup>, näringsrika skolmältider<sup>15</sup>, inköp utanför avtal<sup>16</sup> samt IT-behörigheter<sup>17</sup>. Det beskrivs att resultatet av kontrollerna inte påvisat något behov av åtgärd.

Barn- och utbildningsnämnden har fastställt en rapport avseende uppföljning av internkontrollplan 2024<sup>18</sup>. Rapporten gör gällande att kontrollerna har genomförts i enlighet med antagen plan för granskning av intern kontroll. Det framgår vidare att verksamheten ska följa frågan kring näringsrika skolmältider då kommunen uppmätte en högre nivå jämfört med riktvärdet gällande fett i maten. Det framförs att det ska genomföras en genomlysning av samtliga menyer och recept under 2025 i syfte att säkerställa att rapporterade siffror blir korrekta och kan fungera som bättre underlag för beslut samt förändringar.

Det framgår även av uppföljningsrapporten att antal deltagare i NANO-utbildningar<sup>19</sup> är lågt. Det anges att en stor del av personalen inte har tillgång till en dator, vilket försvårar möjligheter att delta. Under 2025 ska ett material gällande dataskydd och informationssäkerhet för APT utarbetas för att främja deltagande.

Enligt uppföljningsrapporten utarbetades internkontrollplanen utifrån förslag från ärendeberedningens ledamöter samt tjänstepersoner inom förvaltningen. Det framförs att hela nämnden deltagit i risk- och konsekvensanalysen inför fastställande av internkontrollplan 2025.

### 3.4.1 Bedömning

**Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.**

**Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden följt upp verksamhetens interna kontroll under året.**

**Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året.**

Vår bedömning baseras på att nämnden följt upp de åtgärder förvaltningen ska vidta med anledning av kontrollmomentens resultat.

<sup>14</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-12-11, § 99

<sup>15</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-12-11, § 100

<sup>16</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-12-11, § 101

<sup>17</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2024-12-11, §§ 102–103

<sup>18</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2025-01-15, § 7

<sup>19</sup> Mindre omfattande men mer frekvent förekommande utbildningar.

## 4 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.
- Säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

2025-04-10

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Liam Alldén  
*Verksamhetsrevisor*

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.