

Timrå kommun
Barn- och utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2023-04-21

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 25 augusti 2023. 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

Sten Ekström
Ordförande

Lisbet Lundgren
Vice ordförande



Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

Rapport
Timrå kommun

KPMG AB

2023-04-21

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2023-04-21

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	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8

1 Sammanfattning

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 redovisnings-system 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. Vidare konstaterar vi att viss uppföljning av intern kontroll inte genomförts enligt plan.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden

att fortsätta arbeta med målstyrning utifrån fullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att säkerställa att internkontrollplanen följs upp enligt plan, se avsnitt 3.3

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 redovisnings-system 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

— Intervjuer med 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 inriktningsmål. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. 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 13 oktober 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. 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 framgång inte styrtalet eller annat som visar vad som ska genomföras för att målen ska anses vara uppnådda.

I samband med dialogen uppgav förvaltningschefen att nämnden avser att ytterligare tydliggöra målstyrningsarbetet, bland annat genom att föra samman med det systematiska kvalitetsarbetet. Vi uppfattar att det kommer att öka möjligheten att bedöma i vilken utsträckning nämnden har uppnått fullmäktiges mål.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31².

Av delårsrapporten per sista augusti framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till fem av sex inriktningsmål. Avseende inriktningsmål 5 *Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv* framgår att nämnden delvis bidrar till målluppfyllelsen. Detta till följd av att ökningen av livsmedelskostnader har inneburit svårigheter att handla ekologiska livsmedel.

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 BUN 2022-10-13 § 99

² BUN 2022-09-21 § 75

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2022³. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bidrar till samtliga inriktningsmål förutom mål 5, *Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv*, som de delvis bidrar till.

3.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden har påbörjat ett arbete med att konkretisera hur de avser bidra till fullmäktiges mål.

Vi uppfattar att det arbetet är i inledningsfasen vilket förklarar att vi inte objektivt kan bedöma nämndens bidrag till kommunfullmäktiges mål för år 2022.

3.2 Ekonomistyrning

Barn- och utbildningsnämndens budget för år 2022 uppgår till drygt 495 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter för februari, mars och maj, fyramånadersrapport per 2022-04-30 samt delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt resultat för perioden på drygt 8,9 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på drygt 6,6 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett positivt resultat på drygt 2,4 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

³ BUN 2023-02-15 § 21

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Barn- och utbildningsnämnden antog den 15 december 2021⁴ internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Vi noterar att tre punkter i risk- och väsentlighetsanalysen, som inte är utvalda för intern kontroll, har högre riskbedömning än en del risker som ingår i internkontrollplanen. Detta förklaras av att kontroll av dessa genomförs i andra forum.

Av internkontrollplanen framgår metod, ansvarig och frekvens för kontroll samt tillfälle för kontroll och rapportering.

Vi har tagit del av uppföljning av fyra kontrollpunkter vid olika tillfällen under året avseende näringsriktiga skolmåltider, skolplikt samt utdrag ur belastningsregistret. Nämnden har inte rapporterat avvikelser för någon av punkterna.

Enligt internkontrollplanen skulle kontroll av kontrollpunkten avseende vikarieanskaffning ha genomförts i maj. Vi har tagit del av uppföljning som genomfördes i oktober och noterar att brister har identifierats. I samband med uppföljningen framgår att arbetet med att ta fram rutiner för vikarieanskaffning ska organiseras.

Kontrollpunkten avseende inköp utanför avtal ska kontrolleras i oktober och rapporteras i november.

Vi har tagit del av årsuppföljning av internkontrollplanen⁵. Mindre avvikelser framgår för två kontrollpunkter avseende näringsriktiga skolmåltider och utdrag ur belastningsregistret. Större avvikelser framgår för kontrollpunkten avseende vikarieanskaffning. Vidtagna åtgärder framgår för utdrag ur belastningsregistret och vikarieanskaffning. För återstående kontrollpunkter avseende skolplikt och inköp utanför avtal rapporteras inga avvikelser.

3.3.1 Bedömning

Vi noterar att kontroll inte fullt ut har genomförts i enlighet med plan. Vi anser att nämnden bör säkerställa att så sker i syfte att i god tid kunna identifiera avvikelser och vidta åtgärder.

⁴ BUN 2021-12-15 § 150

⁵ BUN 2022-12-14 § 106



Timrå kommun

Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden

2023-04-21

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. Vidare konstaterar vi att viss uppföljning av intern kontroll inte genomförts enligt plan.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden

att fortsätta arbeta med målstyrning utifrån fullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att säkerställa att internkontrollplanen följs upp enligt plan, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson

Kommunal revisor

Lena Medin

Certifierad 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.