

Timrå kommun
Barn- och
utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
kommunstyrelsen

2021-01-11

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

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 23 april 2021. 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

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2021-01-11

Antal sidor 7



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden
2021-01-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Kommentarer till föregående års granskning	4
4	Resultat av granskningen	5
4.1	Målstyrning	5
4.2	Ekonomistyrning	6
4.3	Uppföljning av intern kontroll	6
5	Slutsats och rekommendationer	7



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden
2021-01-11

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 barn- och utbildningsnämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

— säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1

2 Inledning/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, revisionsfråga 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. I årets granskning avser revisorerna att särskilt följa styrelsens och nämndens ekonomistyrning.

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 kommer att genomföras genom:

- KPMG har tillsammans med revisionen träffat presidiet.
- Dokumentstudier av underlag erhållits av nämnden och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av nämndsordförande och förvaltningschef för barn- och utbildningsförvaltningen.

3 **Kommentarer till föregående års granskning**

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer en motsvarande granskning år 2019. Barn- och utbildningsnämnden svarade på granskningen:

Målstyrning

Barn- och utbildningsnämnden följer de anvisningar och mallar som kommunfullmäktige beslutat om gällande redovisning av måluppfyllnad. Vi redovisar dock de flesta aktiviteterna genom vår lagstadgade rapport om skolhuvudmannens systematiska kvalitetsarbete. Det finns inte utrymme i varken delårsrapport eller årsredovisning för denna uppföljning. Bifogar utdrag ur BUNs rapport gällande det lagstadgade systematiska kvalitetsarbete som presenterades och beslutades vid samma nämndssammanträde som delårsrapporten.

När det gäller verksamhetsmålet "varje enhet är välskött, attraktiv, kunskaps- och värdeskapande för förskolebarn, skolor och vuxenstudenter" så mäter vi detta till delårsrapporten samt till vår lagstadgade rapport som utgår från vårt systematiska kvalitetsarbete. Vi mäter under våren men resultatet kan inte presenteras innan delårsredovisningen. Under 2019 fick regionen problem med sitt IT system där våra hälsosamtal matas in, redovisningen av trygghet blev därför försenad till hösten 2019.

Ekonomistyrning

En av ekonomikontorets controllers riktad mot barn- och utbildningsnämnden var sjukskriven stor del av 2019, den andra var föräldraledig under vårterminen. När controllers är på plats levereras och presenteras en skriftlig uppföljning av ekonomin på de flesta nämndstillfällena under året. Ekonomikontoret tillsatte ersättare men eftersom ett nytt ekonomisystem togs i bruk samtidigt uppstod svårigheter att ta fram rapporter till varje nämnd. Controllers är i tjänst 200 % från och med årsskiftet 2020. Vi kommer kontinuerligt att följa upp den interkommunala kostnaden och intäkten samt de bidragsbelopp som utbetalas till fristående skolor och förskolor för att snabbare se om vi avviker från budget. Även barnantal i förskolan kommer att följas kontinuerligt av samma orsak.

Uppföljning av intern kontroll

Vi har i internkontrollplanen 2020 lagt in uppföljning av kontrollpunkterna under både höst och vårtermin.

4 Resultat av granskningen

4.1 Målstyrning

Barn- och utbildningsnämnden har i sin verksamhetsplan¹ för år 2020–2022 kommenterat kommunen strategier utifrån nämndens verksamhet. Fullmäktiges mål (styrta) för hela kommunen framgår också av dokumentet. Dessa ska enligt den modell som presenteras i inledningsvis i verksamhetsplanen brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp.

Av nämndens verksamhetsplan framgår 20 styrta med uppgifter om vilka målvärden som ska uppnås för år 2020. I verksamhetsplanen finns också ett antal aktiviteter som ska leda till att kommunen uppnå mål och vision. För samtliga aktiviteter framgår en beskrivning av genomförande, ansvarig verksamhet och till vilket av kommunfullmäktiges övergripande mål aktiviteten bidrar till.

Vi har tagit del av nämndens delårsredovisning per 2020-08-31 och noterar att nämnden har följt upp fyra verksamhetsmål. Av måluppföljningen framgår ingen prognos av måluppfyllelse vid årets slut men målen uppnår, såsom vi uppfattar det, målvärdet per sista augusti.

Per sista augusti har nämnden också följt upp aktiviteterna som ska bidra till att kommunen når mål och vision. Av uppföljningen framgår en beskrivning över det aktuella läget för respektive aktivitet.

4.1.1 Bedömning

Vid tidpunkten för denna granskning pågår översyn av kommunens styrmodell som ska vara implementerad i verksamhetsplanen för år 2021. Vi anser dock att det är viktigt att tillse att aktuella målområden prioriteras och anser i likhet med förgående års grundläggande granskning att nämnden löpande bör följa upp samtliga aktiviteter och styrta för att säkerställa att de övergripande målen uppnås. Detta för att vid avvikelser kunna fatta beslut om måluppfyllande åtgärder.

¹ BUN 2019-09-11 § 51

4.2 Ekonomistyrning

Barn- och utbildningsnämndens budget för år 2020 uppgår till 47,1 mnkr för verksamhetens nettokostnader.

Vid träff med nämndens presidium framkom att verksamheten IT har genomfört en satsning på bl.a. datorer till pedagogisk personal och Chomebooks till elever. Nämnden har för den satsningen fått beviljat att redovisa ett underskott med 4,3 mnkr. Enligt uppgift har övriga nämnder ett motsvarande besparingskrav för att möta underskottet, det finns däremot inget formellt beslut fattat.

Nämnden har följt upp ekonomin per sista mars² och vid nämndens delårsredovisning per sista augusti³.

Av delårsredovisningen per sista augusti framgår en avvikelse motsvarande -2,6 mnkr och en helårsprognos motsvarande -5,7 mnkr. Prognosen förklaras främst av ökade kostnader för interkommunala ersättningar inom verksamheten gymnasieskola samt ökade kostnader inom området IT.

Av den ekonomiska uppföljningen per november framgår en positiv avvikelse motsvarande 3,4 mnkr. Överskottet förklaras främst av ersättningen för sjuklönekostnaderna till följd av covid-19.

I samband med faktakontroll framkom att nämnden per sista november redovisar en positiv avvikelse motsvarande 3,4 mnkr och att nämndens ekonomiska bokslut kommer att resultera i en ekonomi i balans eller något bättre.

4.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

4.3 Uppföljning av intern kontroll

Nämnden beslutade den 18 december 2019⁴ att anta internkontrollplan för år 2020. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar tre punkter, ligger en upprättad riskanalys. Av internkontrollplanen framgår ansvarig för kontrollens genomförande, frekvens och när kontrollen ska vara genomförd.

Vad gäller kontroll av skolplikt⁵ genomfördes en granskning per 2020-03-31 utan anmärkning. Nämnden har även följt upp kontroll av utdrag ur belastningsregister⁶ utan anmärkning samt kontrollerat att skolmåltider är näringsrika vid två tillfällen utan anmärkning⁷.

² BUN 2020-04-22 § 18

³ BUN 2020-10-21 § 61

⁴ BUN 2019-12-18 § 99

⁵ BUN 2020-04-22 § 17

⁶ BUN 2020-09-09 § 44

⁷ BUN 2020-09-09 § 43, 2020-10-21 § 66



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnden
2021-01-11

4.3.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden följer upp intern kontroll i enlighet med internkontrollplanen.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

— säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Klara Engström
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.