

Timrå kommun
Barn- och utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2022-01-11

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 april 2022. 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

2022-01-11

Antal sidor 8



Timrå kommun

Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

2022-01-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Slutsats och rekommendationer	7



Timrå kommun

Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

2022-01-11

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 bör se över arbetet med målstyrning mot kommunfullmäktiges mål för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse och uppföljning samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att förstärka arbetet med intern kontroll genom en mer omfattande riskanalys och uppföljning, 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, 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.

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 för barn- och utbildningsförvaltningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Timrå kommun har för år 2021 antagit en ny styrmodell som utgår från vision 2025 *Timrå – en stark kommun i en växande region*. Med visionen som utgångspunkt har kommunfullmäktige formulerat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål. Kopplat till den övergripande målbilden har tre fokusområden som inkluderar uppdrag till nämnderna och styrelse i syfte att främja kommunens styrning tagits fram. Av styrmodellen framgår även principer för styrning som genomsyrar hela organisationen:

- Värde som resultat
- Helhetssyn och koncernnytta
- Handlingsutrymme
- Analys, dialog och lärande

Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges styrmodell har nämnderna och kommunstyrelse antagit verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, de övergripande målbilderna och fokusområdena formuleras. I verksamhetsplanerna ska nämnderna och kommunstyrelse ange hur de bidrar till de övergripande inriktningsmålen och hur uppdragen ska hanteras samt ange hur verksamheterna ska följas upp i enlighet med önskade effekter. Slutligen har förvaltningarna ansvaret att planera och utföra verksamhet i enlighet med nämndernas och kommunstyrelsens beslut.

Barn- och utbildningsnämnden antog den 21 oktober 2020¹ verksamhetsplan för år 2021–2023. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till de sex kommunövergripande inriktningsmålen som grundas i kommunens tre målbilder.

Till tre av inriktningsmålen framgår mått för uppföljning. Dock framgår inte tillfälle för uppföljning av målen eller specificerad beskrivning av hur uppföljning ska genomföras eller vad som ligger till grund för att nämnden ska anses bidra till måluppfyllelsen.

Av verksamhetsplanen framgår även tre kommunövergripande fokusområden med tillhörande uppdrag samt hur nämnden avser bidra till dessa.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31².

Av delårsrapporten per augusti framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till fyra av målen. Avseende inriktningsmål 6 framgår inte nämndens bedömning av måluppfyllelsen vilket enligt delårsrapporten förklaras av revisorernas granskning av "Kommunens arbete mot kränkande behandling och diskriminering i skolan" som bedömer arbetet som ändamålsenligt.

Avseende inriktningsmål 3 bedömer nämnden att de inte bidrar till måluppfyllelse till följd av covid-19.

¹ BUN 2020-10-21 §59

² BUN 2021-09-15 §87

Delårsrapporten redogör vidare för nämndens bidrag till kommunfullmäktiges uppdrag och vi noterar att arbetet med samtliga uppdrag pågår enligt plan eller är slutförda.

Det framgår inte, varken av fullmäktiges eller nämndens verksamhetsplan, vilka målnivåer som ska uppnås. Däremot framgår i planen vilka aktiviteter nämnden ska arbeta med för att nå målet. Det är också genomförandet av dessa aktiviteter som ligger till grund för bedömningen av målet i delårsrapporten.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att det på ett objektivt sätt är svårt att bedöma huruvida nämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål. Nämnden har inte närmare beskrivit hur inriktningsmålen ska följas upp och bedömas. Vi menar att nämnden behöver formulera mål som är möjliga att utvärdera, t ex genom att det är mätbart, för att säkerställa att de aktiviteter som genomförs också leder till att målet uppnås. Såsom vi bedömer är det inte tydligt om och hur i verksamhetsplanen redovisade aktiviteter har en påverkan eller bidrag till måluppfyllelsen. Vi anser att detta begränsar möjligheten att bedöma huruvida nämndens styrning är ändamålsenlig.

3.2 Ekonomistyrning

Barn- och utbildningsnämndens budget för år 2021 uppgår till drygt 485 mnkr.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning från januari t.o.m. mars samt fyramånadersrapport per 2021-04-30 och delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt resultat på drygt 6,2 mnkr. Prognosen för helår uppgår till överskott på drygt 2,7 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Barn- och utbildningsnämnden antog den 16 december 2020³ internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra punkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Vi noterar dock att risk- och väsentlighetsanalysen endast omfattar de punkter som inkluderas i internkontrollplanen.

Vi har tagit del av uppföljning av tre punkter genomförda vid olika tillfällen under året. Vi noterar att mindre avvikelser har uppkommit avseende näringsriktiga skolmåltider vid första kontrolltillfället⁴. Vi noterar att nämnden bedömer avvikelserna som obetydliga.

Vi har inte tagit del av uppföljning av punkten avseende adekvat utredning innan beslut om åtgärd. Enligt internkontrollplanen ska uppföljning ske en gång under höstterminen.

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Däremot anser vi att nämnden bör genomföra risk- och väsentlighetsanalys av samtliga riskområden inom verksamheten för att säkerställa att väsentliga risker beaktas i bedömningen.

Vidare anser vi att nämnden mer regelbundet bör följa upp internkontrollplanen i syfte att effektivisera arbetet samt öka möjligheterna att vidta åtgärder i de fall avvikelser rapporteras.

³ BUN 2020-12-16 §106

⁴ BUN 2021-05-26 §66



Timrå kommun

Grundläggande granskning - barn- och utbildningsnämnden

2022-01-11

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämnden bör se över arbetet med målstyrning mot kommunfullmäktiges mål för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse och uppföljning samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att förstärka arbetet med intern kontroll genom en mer omfattande riskanalys och uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
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.