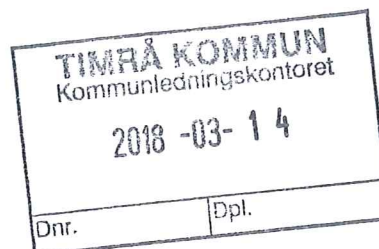


2018 -03- 14

Dnr. 2018:96 Dpl. 007

Timrå kommun
Barn- och utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen



2018-03-06

Revisionsrapport "Grundläggande granskning"

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört 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 20 juni 2018. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

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

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande

Överlämnas till

Barn- och utbildningsnämnden

14/3-18

för yttrande

kopia av ert yttrande ska
överlämnas till KS /EwaW

Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnd

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2018-03-06

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport barn- och utbildningsnämnd.docx



Timrå kommun
Grundläggande granskning – barn- och utbildningsnämnd

2018-03-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
2.6	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	6

1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 är att nämndens styrning och uppföljning i huvudsak fungerar tillfredsställande. Vi bedömer dock att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1.
- att nämnden fastställer budget på verksamhetsnivå, se avsnitt 3.2.
- att en mer omfattande riskanalys genomförs som grund för intern kontrollplanen, se avsnitt 3.3.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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 och revisionsfråga

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 grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en enkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller
— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

Iakttagelserna i denna rapport avser barn- och utbildningsnämnden.
Rapporten är faktagranskad av Ann-Christine Isaksson, förvaltningschef.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Åtta av nämndens ledamöter och ersättare har besvarat enkäten.

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	7		1	
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	7		1	
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	8			
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	5	1	1	1

Nämnden har i sin verksamhetsplan för år 2017 – 2019¹ kommenterat kommunens strategier utifrån nämndens verksamhet. Fullmäktiges mål för hela kommunen framgår också av dokumentet. Dessa ska enligt den modell som presenteras i inledningen brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp.

I verksamhetsplanen finns också ett antal aktiviteter som enligt inledningen ska leda till att kommunen uppnår mål och vision. Det framgår däremot inte vilket av kommunfullmäktiges mål som aktiviteten är kopplad till. Vi bedömer även att aktiviteterna såsom de är utformade är svåra att utvärdera i vilken mån de bidrar till måluppfyllelse.

I samband med att delårsrapporten för augusti presenterades för nämnden lämnades till nämnden en rapport över målet "Varje enhet är välskött, attraktiv, kunskaps- och värdeskapande för förskolebarn, skolungdom och vuxenstuderande". Såsom vi tolkar rapporten beräknas samtliga mål uppnås förutom andelen elever med gymnasieexamen. Till det målet kommenteras att dessa elever i sin tur hade väldigt låga betyg när de lämnade grundskolan och att gymnasieskolan därför bedöms att ha arbetat effektivt med dessa elever. Övriga mål är inte kommenterade eller bedöms inte kunna följas upp. Nämnden godkände rapporten².

Vi har erhållit en del övrigt material gällande målen, t.ex. sammanställning av centrala mål för verksamheten som bygger på underlag från förskolechefer och skolledare. Vi har däremot inte fått några underlag som visar att rapporterna behandlats av nämnden och att nämnden fattat beslut om åtgärder där det redovisats avvikelser.

¹ 2016-09-12, § 109

² 2017-10-25, § 98

Kommentarer

Vi bedömer att det bör tydliggöras hur uppdragen styr mot de övergripande målen. Ur styrningssynpunkt bör även uppdragen vara formulerade så att det går att följa upp om de är genomförda samt bedöma om de fått avsedd effekt. Nämnden bör regelbundet följa upp målen/aktiviteterna och om avvikelse konstateras besluta om måluppfyllande åtgärder. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

3.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt budget för verksamheten?	7		1	
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	8			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	4	1	2	1

Vi har inte tagit del av något protokoll där det framgår att nämnden har fastställt någon budget på verksamhetsnivå. Däremot ser vi att uppföljningen sker mot en sådan budget. Vi har tagit del av uppföljningen per 31 augusti som visar på ett prognosticerat överskott på 2,3 mnkr. Nämnden behandlade rapporten 2017-10-25³.

Kommentarer

Vi rekommenderar att nämnden fastställer budget på verksamhetsnivå. I övrigt har vi inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	7			1
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	5			3
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	7			1
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	5		2	1

³ § 98

2018-03-06

Nämnden har fastställt plan för intern kontroll år 2017⁴. Planen omfattar sex områden som ska följas upp. Till varje område framgår en bedömning av risk.

Vi har även tagit del av uppföljning av 2016 års intern kontroll. Av rapporten framgår att samtliga kontroller av rutinerna varit utan anmärkning⁵.

Kommentarer

Vi anser att riskanalysen bör omfatta samtliga väsentliga processer, och inte enbart de som valts ut för uppföljning. Trots att kontrollerna för år 2016 bedömdes vara effektiva valdes dessa ut för att följas upp även för år 2017, vilket kan vara en indikation på att riskanalysen inte är effektiv. Vi rekommenderar att en mer omfattande riskanalys genomförs som grund för intern kontrollplanen.

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

De risker som lyftes vid träffen med revisorerna var kompetensförsörjning samt den neddragna budgeten för år 2018 som kan leda till lägre personaltäthet eller att skolor behöver läggas ner.

2018-03-06

KPMG AB



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.

⁴ 2016-12-21, § 152

⁵ 2017-02-08, § 7