



Grundläggande granskning 2022- Barn- och utbildningsnämnden

Revisionsrapport
Arboga kommun

KPMG AB

2023-03-23

Antal sidor 7



Arboga kommun

Grundläggande granskning 2022– Barn- och utbildningsnämnden

2023-03-23

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
2.6	Metod	4
3	Resultat	4
3.1	Enkät	4
3.2	Möte med Barn- och utbildningsnämndens presidium	6
4	Sammanfattande kommentarer	7

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2018” står att ”Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll. ”

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 enkäter med frågor gått ut till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har tagit viktiga steg för att uppnå en ekonomisk kontroll och vi kan se att det skett en positiv utveckling även om det fortfarande finns verksamheter som uppvisar underskott. Vi menar att redovisningen av internkontrollen är tydligt där det framgår en bedömning om avvikelser funnits för varje kontrollområde samt förslag på åtgärder. Vi menar dock att rapporteringen kan utvecklas genom att nämnden gör en samlad utvärdering av internkontrollen.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2018” står att ”Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll. ”

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 redovisningssystem 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 enkäter med frågor gått ut till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Utöver frågorna och svaren som behandlas vid mötet har utrymme för nämndens och ledningens representanter att informera om de risker och hot som finns för nämndens verksamhet både på kort och lång sikt. Denna del utgör i sin tur viktig input i revisorernas egen riskanalys.

2.2 Avgränsningar

Den del i den grundläggande granskningen som avser granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt intern kontroll i redovisningen hanteras inte i denna granskning.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

Iakttagelserna i denna rapport avser Barn- och utbildningsnämnden.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

2.6 Metod

- Enkät
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier

3 Resultat

Nedan redogörs för nämndens skriftliga svar samt vad som i övrigt framkommit vid möte med nämnden samt vid studier av protokoll och övriga underlag.

Under rubriken **Enkät**, finns de svar som nämnden lämnat på de frågor revisionen ställt och vi har endast i enstaka fall gjort mindre korrekturändringar av dessa svar. Under rubriken **Möte med barn- och utbildningsnämndens presidium**, återges vad som framkommit i diskussion med nämndens presidium.

3.1 Enkät

3.1.1 Mål och måluppfyllelse

	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
1.1 Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är kopplade till KF:s mål?	X				
1.2 Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				
1.3 Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				
1.4 Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?			X		

3.1.2 Ekonomistyrning

	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
2.1 Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	x				
2.2 Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	x				
2.3 Har nämnden/styrelsen x fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?					
2.4 Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?			X		Redovisas ej i KF bara i KS

3.1.3 Uppföljning av intern kontroll

	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
3.1 Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				
3.2 Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	X				
3.3 Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	X				
3.4 Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterande avvikelser/brister?	X				

3.1.4 Riskbedömning

4.1 Vilka stora risker och/eller utmaningar ser nämnden på kort respektive lång sikt som har väsentlig betydelse för nämndens verksamhet?	Ange övergripande risker Ekonomi - Kompetensförsörjning - Lokaler
---	---

3.1.5 Övriga frågor

6.1 På vilket sätt har det nya resursfördelningssystemet påverkat nämndens styrning och uppföljning av ekonomin?	Komplex fråga som är svår att kortfattat beskriva i text som nämnden gärna diskuterar vidare med revisionen i kommande möte.
6.2 På vilket sätt har visselblåsarfunktionen implementerats i kommunen avseende t.ex. rutiner och information till medarbetare?	Dokument finns

3.2 Möte med Barn- och utbildningsnämndens presidium

Av dialogmötet med barn- och utbildningsnämndens presidium framkommer det att nämnden arbetar fram egna mål då de anser att de statliga mål som styr verksamheten tangerar de av fullmäktige antagna mål. Nämndens nya mål ska gälla under hela kommande mandatperiod för att nämnden ska ha möjlighet att följa utvecklingen i måluppfyllelsen på ett mer övergripande sätt. Möjlighet till revidering av målen under mandatperioden kan göras om det framkommer att något mål uppfyllts eller inte är mätbart. Arbetet med målstyrning har under 2022 fortsatt och presidiet anser att de får en gedigen uppföljning av mål och verksamheterna i delårsrapporten.

Ekonomisk uppföljning sker på varje nämnd. Vid dialogmötet hade barn- och utbildningsnämnden en budget i balans men presidiet meddelar att om avvikelser skulle förekomma så meddelas dessa till kommunstyrelsen.

Nämndens interna kontrollplan tas fram av förvaltningen och behandlas därefter i arbetsutskottet innan beslut av nämnden. Nämnden har möjligheter att förändra internkontrollsmoment innan planen fastställs. I dialogmötet framkommer det att genom nämndens interna kontroll så har bland annat köptroheten förbättrats i verksamheten.

De risker som presidiet ser för sin verksamhet är ekonomin, kompetensförsörjning samt att det i förskolan har ökat med ansökningar för tilläggsbelopp för resurser om inte täcks av skolpengen. Detta kan på sikt urholka nämndens budget.

2023-03-23

I dialogmötet framkommer det även att presidiet anser att det som är svårast med resursfördelningsmodellen är att inte bli för ivrig och göra för mycket förändringar. Det är viktigt att det finns en kontinuitet i arbetet med resursfördelningen för att se långsiktig utveckling. Presidiet lyfter även att andelen elever som går gymnasieprogram med idrottsinriktning har ökat och att dessa program är förhållandevis dyra vilket också påverkar nämndens budget.

3.2.1 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och internkontroll

Årets resultat för Barn- och utbildningsnämnden är positivt på 94 tkr. Inom grundskolan, grundsärskolan, fritidshem (6-9) och vuxenutbildningen uppvisas underskott medan, gymnasieskolan och förskolan visar överskott. Vid delårsbokslutet prognostiserade nämnden ett resultat på +/- 0 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden följer upp fyra mål i sin verksamhetsberättelse för 2022. Av dessa är två mål uppfyllda, ett delvis uppfyllt samt ett ej uppfyllt. Det ej uppfyllda målet är att måluppfyllelsen ska förbättras inom nämndens verksamheter,

Nämnden fastställde i sin internkontrollplan för 2022 totalt åtta kontrollmoment. I internkontrollrapporten redogörs för att kontrollerna inte visar några större avvikelser. För de områden där smärre avvikelser rapporterats fanns förslag på åtgärder. I rapporten gör nämnden ingen samlad utvärdering av internkontrollen.

4 Sammanfattande kommentarer

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har tagit viktiga steg för att uppnå en ekonomisk kontroll och vi kan se att det skett en positiv utveckling även om det fortfarande finns verksamheter som uppvisar underskott. Vi menar att redovisningen av internkontrollen är tydligt där det framgår en bedömning om avvikelser funnits för varje kontrollområde samt förslag på åtgärder. Vi menar dock att rapporteringen kan utvecklas genom att nämnden gör en samlad utvärdering av internkontrollen.

2023-03-23

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor

Per Marcusson
Kommunal revisor