

Grundläggande granskning: Barn- och utbildningsnämnden

Gällivare kommun

Mars 2022



*Erik Jansen - certifierad
kommunal revisor
Jonathan Melkko
Sofia Persson*

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har barn- och utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-10-12 § 165 antagit verksamhetsplan för åren 2021-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-03 § 217 antagit detaljbudget 2021. Budget uppgår 284 933 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram fokusområden utifrån kommunstyrelsens övergripande fokusområden som i sin tur är kopplade till strategiska målsättningar. För varje fokusområde tas även hänsyn till hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Sammanlagt finns för nämnden 17 fokusområden/mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål innehåller mätinstrument som beskriver hur respektive mål ska följas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av <i>Internkontrollplan</i>, BoU 2020-10-12 § 163, framgår direktiv för rapportering av målstyrning och ekonomi (nämndsgemensamma kontrollaktiviteter). Målstyrning följs upp vid delårsbokslut samt årsredovisning, ekonomi följs upp månadsvis.</p> <p>Enligt nämndens verksamhetsplan ska nämnden följa upp, rapportera och utvärdera sin verksamhet och ekonomiska ställning samt fortlöpande informera styrelsen och fullmäktige om nämndens utveckling.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I delårsrapporten samt verksamhetsberättelse rapporteras måluppfyllelse och resultat. Det görs även månadsvisa budgetuppföljningar som fokuserar på resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Från protokoll noterar vi att nämnden löpande vidtar åtgärder för att höja måluppfyllnad kopplat till kommunens strategiska mål. Kopplingen tydliggörs via underrubriken "Koppling till kommunens strategiska mål" vid aktuella ärenden/beslut. Vi noterar även att måluppfyllelse för helåret har förbättrats utifrån vad som rapporterades vid delår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapporten lämnas prognos om budgetöverskott och vid årets slut redovisas ett positivt resultat vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens årsredovisning 2021 framgår följande måluppfyllelse per fokusområde: <ul style="list-style-type: none">• Helt uppfylld nivå = 13• Delvis uppfylld nivå = 2• Ej uppfylld nivå = 0• Ej bedömd = 2
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat visar på ett budgetöverskott om: <ul style="list-style-type: none">• +10 825 tkr. Överskottet beskrivs bero till största delen på större intäkter än förväntat, bland annat ersättningar för kostnader uppkomna i samband med Covid-19.

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Ekonomiskt utfall för år 2021 uppgår till: <ul style="list-style-type: none">+ 10 825 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att rapportering vid delårsrapport innehåller tydlig motivering till bedömning av fokusområdena/strategiska målsättningarna. Idag lämnas övergripande måluppfyllelse för respektive strategisk mål, men ej måluppfyllelse för fokusområdena.