



Datum
2021-04-06

Till
Barn- och utbildningsnämnden
För kännedom:
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2020

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 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. I 2020 års granskning har också frågor ställts om hur nämnden hanterat Covid-19-pandemin.

Vår sammanfattande bedömning är att Barn- och utbildningsnämnden bör bli tydligare i hur de styr och följer upp verksamhet och ekonomi. Nämnden uppger att de får regelbundna ekonomiska rapporter men det går inte att utläsa detta i nämndens protokoll. Vi kan konstatera att nämnden har fattat beslut under 2020 i syfte att erhålla en budget i balans. Vi har dock inte kunnat utläsa av nämndens protokoll att uppföljning gjorts av vilka ekonomiska effekter åtgärderna har inneburit. Avseende den interna kontrollen finns en tydlig internkontrollplan med riskbedömning för varje kontrollmoment.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionssammanträdet 2021-04-06.

Bifogad rapport kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under ”Revisorer”.

För revisionen i Arboga kommun

DocuSigned by:

02FD14B2135D46F...

Jan Erik Isaksson
Ordförande



Grundläggande granskning - Barn- och utbildningsnämnden

Revisionsrapport
Arboga kommun

KPMG AB

2021-03-30

Antal sidor 7



Arboga kommun
Grundläggande granskning – Barn- och utbildningsnämnden

2021-03-30

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	7
4	Sammanfattande kommentarer	8

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.

I 2020 års granskning har också frågor ställts om hur nämnden hanterat Covid-19-pandemin.

Vår sammanfattande bedömning är att Barn- och utbildningsnämnden bör bli tydligare i hur de styr och följer upp verksamhet och ekonomi. Nämnden uppger att de får regelbundna ekonomiska rapporter men det går inte att utläsa detta i nämndens protokoll. Vi kan konstatera att nämnden har fattat beslut under 2020 i syfte att erhålla en budget i balans. Vi har dock inte kunnat utläsa av nämndens protokoll att uppföljning gjorts av vilka ekonomiska effekter åtgärderna har inneburit. Avseende den interna kontrollen finns en tydlig internkontrollplan med riskbedömning för varje kontrollmoment.

2021-03-30

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 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. "

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.

I 2020 års granskning har också frågor ställts om hur nämnden hanterat Covid-19-pandemin.

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.

Rapporten är faktagranskad av skolchef.

Grundläggande granskning rapport 2020 BUN.docx

3

2021-03-30

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	Del- vis	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				Målen följs upp i ordinarie årshjul, verksamhetsberättelse delår, samt i förvaltningens årshjul för det systematiska kvalitetsarbetet där redovisning sker enligt plan på nämnd. Respektive verksamhetschef ansvarar för att personalen får ta del av uppföljningen. Flera gånger är det rektorer som redovisar måluppfyllelsen på nämnden

2021-03-30

1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?			X		Nämndens ekonomiska förutsättningar försvårar ibland vissa åtgärder.
-----	---	--	--	---	--	--

3.1.2 Ekonomistyrning

		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Vi registrerar en budget i balans men ser en negativ avvikelse redan första prognosen
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Nämnden får prognosen redovisad på varje sammanträde. Personalen har uppföljning med ekonom varje månad med undantag för sommarmånaderna.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?			X		Pga. ökade volymer är det svårt att fatta beslut om åtgärder som fullt ut leder till ekonomi i balans De beslut som fattats tar oftast lång tid att få effekt av, ex minskade hyreskostnader och personalneddragningar.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			Nämnden har redovisat för KS.

Nämnden använder sig av prognoser men inte periodisering i budgetarbetet under året.

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 budgeteringen?	X				Arbetsutskottet genomför risk- och väsentlighetsanalysen tillsammans med tjänstemännen. Resultatet presenteras sedan i nämnden.

2021-03-30

3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/stvrelsen	X				
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vi konstaterande avvikelser/brister?	X				

3.1.4 Riskanalys

4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområde kommande år.	<p>Ange minst fem övergripande risker</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uppföljning av ekonomin • Uppföljning av måluppfyllelse • Frånvarorapportering i Personec • Kränkingsanmälningar till huvudman • Frånvarorapportering för elever
-----	---	---

3.1.5 Utmaning 2020/2021

5.1	Vad anser nämnden som den största utmaningen och/eller viktigaste frågan under 2020/2021 och hur avser nämnden att möta den viktigaste utmaningen och/eller den viktigaste frågan 2020/2021.	<ul style="list-style-type: none"> • Måluppfyllelsen sjunker • Ekonomi i balans • Statsbidragens utformning och villkor • Lokalförsörjning • Rekrytering av behöriga lärare i åk 7-9 • Pandemin
-----	--	---

3.1.6 Hantering av Covid-19-pandemin

6.1	Hur har nämnden arbetat med riskbedömningar med anledning av Covid-19?	Det är verksamheterna som arbetat med riskbedömningar
6.2	Vilka åtgärder och insatser har nämnden vidtagit för att skapa en överblick över risk för smittspridningen av Covid-19 i nämndens verksamheter?	AU/nämnd har fått information vid alla sammanträden från ansvariga verksamhetschefer. Kommunledningsgruppens information har skickats till samtliga nämndledamöter.

6.3 Vilka åtgärder har nämnden vidtagit för att minska spridning av smitta inom styrelsens/nämndens verksamheter?	Verksamheterna har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna från regionens smittskydd och ansvariga myndigheter. Det kan t ex vara att glesa ut i matsalar, hämta och lämna utomhus i förskola och fritidshem, golvmarkeringar.
6.4 Hur har samverkan skett mellan nyckelfunktioner inom kommunen fungerat på ett ändamålsenligt sätt?	Samverkan har skett i tjänstemannaorganisationen och har fungerat väl.
6.5 Har samverkan skett mellan kommunen och andra huvudmän?	Samverkan mellan kommuner och andra huvudmän sker, det är kommundirektör och beredskapssamordnare som deltar. Samverkan sker mellan regionens smittskydd och länets alla skolchefer.

3.2 Möte med Barn- och utbildningsnämndens presidium

Under mötet framför barn – och utbildningsnämndens presidium att de fastställda målen måste mätas under en längre tidsperiod och inte enbart på årsbasis för att kunna se resultat. Därigenom går det att urskilja trender inom olika områden, vilka är av mer relevans för skolans verksamhet. Under året har nämnden tagit bort ett mål som handlade om att erbjuda förskoleplatser inom rimlig tid. Detta till följd av att förskoleplats i tid är lagstadgat.

3.2.1 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och internkontroll

Barn – och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på +4 355 tkr per 31 december. Nämnden prognostiserade vid delårsbokslutet ett underskott på -9 mnkr. Helårets överskott förklaras av att nämnden erhållit fler intäkter än vad som tidigare prognostiserats, bland annat genom statsbidrag och statlig sjuklöneersättning.

I barn – och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse för år 2020 följer nämnden upp 10 mål. Av de 10 målen är 5 uppfyllda, 4 delvis uppfyllda och 1 inte uppfyllt. Målet som inte uppfyllts under året är målsättningen att måluppfyllelsen ska förbättras inom nämndens verksamheter och vara högre än riksgenomsnittet.

Nämnden har följt upp 9 kontrollmoment i sin internkontrollrapport för 2020 och vidtagit åtgärder i två av fallen. En åtgärd som relaterar till prövningar gällande Barnkonventionen inför nämndbeslut är försenad, och en åtgärd gällande avvikelser från budget är ej påbörjad.



Arboga kommun

Grundläggande granskning – Barn- och utbildningsnämnden

2021-03-30

4 Sammanfattande kommentarer

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden bör bli tydligare i hur de styr och följer upp verksamhet och ekonomi. Nämnden uppger att de får regelbundna ekonomiska rapporter men det går inte att utläsa detta i nämndens protokoll. Vi kan konstatera att nämnden har fattat beslut under 2020 i syfte att erhålla en budget i balans. Vi har dock inte kunnat utläsa av nämndens protokoll att uppföljning gjorts av vilka ekonomiska effekter åtgärderna har inneburit. Avseende den interna kontrollen finns en tydlig internkontrollplan med riskbedömning för varje kontrollmoment.

2021-03-30

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor