

Datum
2021-12-20

Revisionen

Till:
Bildningsnämnden

För kännedom:
Kommunstyrelse
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Grundläggande granskning"

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 verksamhet.

Revisionen önskar att bildningsnämnden 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.

Med vänliga hälsningar

Bertil Wiklund
Ordförande



Grundläggande granskning – Bildningsnämnden

Rapport

Kramfors kommun

KPMG AB

2021-12-20

Antal sidor 7



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – Bildningsnämnden

2021-12-20

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|---------------------------------------|---|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Inledning/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 |

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 nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att nämnden bör förstärka ekonomistyrning och arbetet med handlingsplanen samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi bildningsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att förstärka arbetet med ekonomistyrning i syfte att säkerställa en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att se över arbetet med intern kontroll samt genomföra regelbunden uppföljning, se avsnitt 3.3

2 Inledning/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.

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för nämnden och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Bildningsnämnden antog den 16 december 2020¹ verksamhetsplan för år 2021. Till grund för verksamhetsplanen ligger kommunens vision. Av verksamhetsplanen framgår tre nämndsmål kopplade till kommunens tre perspektiv för målstyrning.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Av beskrivningarna av nämndsmålen framgår varken konkreta aktiviteter eller mått för måluppfyllelse och måluppföljning vilket det enligt kommunens *mål- och resursplan 2021* ska framgå².

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31³ och noterar att nämnden följt upp samtliga mål.

Vi konstaterar att nämnden bedömer samtliga mål som nästan uppfyllda. Kommentarer från nämnden avseende aktuellt läge, pågående och planerat arbete samt utmaningar framgår kopplade till målen.

3.1.1 Bedömning

Till följd av att aktiviteter och mått inte har utformats för målen anser vi möjligheten att utvärdera målen vara begränsad. Nämnden bör utforma aktiviteter och mått som är möjliga att utvärdera kopplade till nämndsmålen i enlighet med styrmodellen i *mål- och resursplan 2021*. Detta för att konkretisera och effektivisera arbetet med målstyrning och uppföljning.

Vidare anser vi att nämnden regelbundet bör följa upp arbetet med målstyrning i syfte att effektivisera måluppfyllelsen samt möjliggöra vidtagandet av åtgärder vid avvikelser.

¹ BN 2020-12-06 § 90

² Mål- och resursplan 2021 med planåren 2022–2023

³ BN 2021-10-20 § 64

3.2 Ekonomistyrning

Bildningsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2021 motsvarande drygt 437 mnkr. Den 27 september 2021⁴ beslutade kommunfullmäktige att tilldela nämnden ytterligare 3,5 mnkr. Utöver detta har nämndens lönerrevision inkommit. Av delårsrapporten per 2021-08-31 framgår därmed att nämndens budget för året uppgår till drygt 456 mnkr.

Nämnden antog den 17 februari 2021⁵ en handlingsplan för året. Av handlingsplanen framgår att nämnden har planerat verksamhet som överskrider budget med 9,6 mnkr. Av handlingsplanen framgår hur besparingar motsvarande 9,6 mnkr fördelas mellan verksamheterna.

Enligt uppgift följer nämnden upp ekonomin och handlingsplanen månadsvis. Vi har tagit del nämndens tertialrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett utfall för perioden på -4,3 mnkr mot budget. Prognosen för helår uppgår till en avvikelse mot budget på 0,4 mnkr. Det framgår även att handlingsplanen inte möter målet för året trots att det ekonomiska utfallet överensstämmer med budget.

3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att handlingsplanen inte förväntas nå sitt mål för året vilket vi uppfattar som en indikator till ekonomisk instabilitet. Vi anser att nämnden bör fortsätta arbetet med handlingsplanen.

⁴ KF 2021-09-27 § 64

⁵ BN 2021-02-17 § 4

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Bildningsnämnden antog den 24 mars 2021⁶ internkontrollplan för året. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll.

Vi noterar att riskvärdet för kontrollmomentet "avtalstrohet" skiljer sig mellan internkontrollplanen och riskanalysen.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll per 2021-08-31⁷ och noterar att nämnden följt upp samtliga kontrollmoment. Avseende "avtalstrohet" framgår en del avvikelser samt att nämnden bedömer att vidare analyser bör genomföras. Avseende kontrollmomentet "hantering av leverantörsfakturor" framgår att avvikelserna är så små att de inte påverkar trovärdigheten i månadsboksluten. Vad gäller kontrollmomentet "användande av funktionen kostnadskontroll" framgår större avvikelser. Även avseende "systemförvaltningsplaner" framgår svårigheter att få samtliga dessa beslutade innan årsskiftet. Vi noterar att detta inklusive påbörjade och färdiga systemförvaltningsplaner kommer redovisas i helårsredovisningen av internkontroll.

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen.

Vi anser likt föregående år att nämnden regelbundet bör följa upp intern kontroll samt rapportera resultatet av uppföljningen i syfte kunna vidta åtgärder när avvikelser rapporteras.

Vidare bedömer vi att nämnden bör säkerställa att åtgärder vidtas när avvikelser rapporteras.

⁶ BN 2021-03-24 § 19

⁷ BN 2021-10-20 § 65

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att nämnden bör förstärka ekonomistyrning och arbetet med handlingsplanen samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi bildningsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att förstärka arbetet med ekonomistyrning i syfte att säkerställa en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att se över arbetet med intern kontroll samt genomföra regelbunden uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
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.