



Datum
2023-03-20

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 21 augusti 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Böhlin
Ordförande



Grundläggande granskning – bildningsnämnden

Rapport
Kramfors kommun

KPMG AB

2023-03-20

Antal sidor 8



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – bildningsnämnden

2023-03-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8

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 utifrån kommunens styrmodell. Vi ser positivt på att målstyrningen ska ses över inför år 2023 för att tydliggöra vad som ska uppnås.

Vi ser allvarligt på resultatutvecklingen och vi anser att en handlingsplan för budget i balans behöver upprättas. Vidare bedömer vi att nämnden förstärka arbetet med intern kontroll vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi bildningsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning utifrån kommunens styrmodell, se avsnitt 3.1
- att upprätta en handlingsplan för budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll och uppföljning, se avsnitt 3.3

2 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, revisionsfrågor 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 nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Bildningsnämnden antog den 1 december 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår kommunens styrmodell som omfattar tre perspektiv med tillhörande övergripande mål.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Utifrån dessa perspektiv med tillhörande mål samt kommunens vision ska styrelse och nämnder, enligt kommunfullmäktiges mål- och resursplan 2022 med planåren 2023-2024, fastställa verksamhetsspecifika, jämställdhetsintegrerade och uppföljningsbara mål.

Mot bakgrund av perspektiven med tillhörande mål har nämnden antagit fullmäktiges övergripande mål som sina egna. Av beskrivningarna av målen framgår inga konkreta aktiviteter eller mått för att bidra till måluppfyllelsen.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31² och noterar att nämnden samt verksamheterna följt upp samtliga mål. Samtliga målen bedöms vara delvis uppfyllda. Måluppfyllelsen för målet tillhörande medarbetare bedöms därtill ha en ökande trend.

Vi har tagit del av helårsuppföljning för år 2022³ och noterar att samtliga mål är delvis uppfyllda, i enlighet med delårsrapporten.

3.1.1 Bedömning

Till följd av att nämnden inte har utformat aktiviteter eller mått till målen begränsas möjligheten att bedöma vad som krävs för att målen ska anses vara uppfyllda. Vi anser att nämnden bör ta fram uppföljningsbara aktiviteter och mått i enlighet med mål- och resursplan. Vidare anser vi att nämnden bör utforma egna verksamhetsspecifika mål och inte enbart anta de övergripande målen som sina egna, även detta i enlighet med mål- och resursplanen.

¹ BN 2021-12-01 § 78

² BN 2022-09-31 § 50

³ BN 2023-02-15 § 12

2023-03-20

Vi anser att nämnden bör följa upp målen mer regelbundet i syfte att möjliggöra åtgärder vid negativa avvikelser. Enligt mål- och resursplanen ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

Enligt den information vi erhållit kommer målstyrningen inför år 2023 att ses över så att det tydligare framgår vad som ska uppnås vilket vi ser positivt på.

3.2 Ekonomistyrning

Bildningsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2022 motsvarande drygt 476,8 mnkr.

Nämnden följer upp ekonomin vid varje nämndsmöte genom skolchefens rapport samt i fördjupad ekonomisk prognos per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämndens budget uppgår till 486,9 mnkr. Den ökade budgeten förklaras av tilläggsbudget för löneökningar 2022 på cirka 6 mnkr samt att fullmäktige den 20 juni 2022⁴ beslutade att tilldela nämnden ytterligare 4 mnkr. Utfallet för perioden januari – augusti är + 1,6 mnkr jämfört med budget. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på -6,2 mnkr.

Vidare framgår av delårsrapporten att ”i förslag till budget 2023 ska förvaltningen vid behov lyfta in förslag till handlingsplan för budget i balans”.

Av helårsuppföljningen framgår ett underskott på -12,3 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi ser allvarigt på resultatutvecklingen. Vi anser att en handlingsplan alltid ska upprättas när underskott prognostiseras för att möjliggöra att insatser sätts in så snart som möjligt.

⁴ KF 2022-06-20 § 50

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Bildningsnämnden antog den 6 april 2022⁵ internkontrollplan för året. Internkontrollplanen består av totalt tre kontrollmoment, varav två kommunövergripande och en specifik för bildningsförvaltningen.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll.

Till grund för internkontrollplanen ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen per 2022-08-31⁶ och noterar att samtliga kontrollmoment har följts upp. Nämnden rapporterar avvikelser för de kommunövergripande kontrollmomenten, *avtalstrohet* och *användning av STELLA*. Förslag på åtgärder framgår för dessa.

Avseende det förvaltningsspecifika kontrollmomentet, *hantering av leveransfakturor*, konstateras att viss förbättringspotential finns som ska beaktas i arbetet fortsättningsvis.

Vi har tagit del av slutlig uppföljning av internkontrollplanen⁷. Likt delårsuppföljningen framgår avvikelser för de kommunövergripande kontrollmomenten. Förslag på åtgärder framgår för dessa.

3.3.1 Bedömning

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

Vidare anser vi att nämnden bör följa upp internkontrollen mer regelbundet. Detta för att kontinuerligt kunna identifiera och hantera eventuella avvikelser. Enligt *mål- och resursplan 2022* ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

⁵ BN 2022-04-06 § 13

⁶ BN 2022-09-21 § 49

⁷ BN 2023-02-15 § 15



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – bildningsnämnden

2023-03-20

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning utifrån kommunens styrmodell. Vi ser positivt på att målstyrningen ska ses över inför år 2023 för att tydliggöra vad som ska uppnås.

Vi ser allvarligt på resultatutvecklingen och vi anser att en handlingsplan för budget i balans behöver upprättas. Vidare bedömer vi att nämnden förstärka arbetet med intern kontroll vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi bildningsnämnden

att se över arbetet med målstyrning utifrån kommunens styrmodell, se avsnitt 3.1

att upprätta en handlingsplan för budget i balans, se avsnitt 3.2

att förstärka arbetet med intern kontroll och uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson
Kommunal revisor

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.