



Till
Barn- och utbildningsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2019

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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

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 frågor ställts 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:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den förändring som skett mellan prognosen i delårsrapporten och resultatet för 2019 pekar på att nämnden behöver förbättra sitt prognosarbete.
- Barn- och utbildningsnämnden bör stärka den interna kontrollen av inköp och upphandling i verksamheten.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsnämndens sammanträde 2020-04-17.

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

För revisionen i Arboga kommun

Jan Erik Isaksson
Ordförande



Grundläggande granskning – Barn- och utbildningsnämnden

Revisionsrapport
Arboga kommun

KPMG AB

2020-04-17

Antal sidor 7



Arboga kommun
Grundläggande granskning – Barn- och utbildningsnämnden

2020-04-17

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
3	Syfte och revisionsfråga	2
4	Avgränsningar	3
5	Revisionskriterier	3
6	Ansvarig nämnd	3
7	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
8	Metod	3
9	Resultat	3
9.1	Enkät	3
9.2	Möte med Barn- och utbildningsnämndens presidium	8
10	Sammanfattande kommentarer	9

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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den förändring som skett mellan prognosen i delårsrapporten och resultatet för 2019 pekar på att nämnden behöver förbättra sitt prognosarbete.
- Barn- och utbildningsnämnden bör stärka den interna kontrollen av inköp och upphandling i verksamheten.

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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

3 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.

Informationen från träffar med respektive presidium beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2020.

2020-04-17

4 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

6 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser Barn- och utbildningsnämnden.

Rapporten är faktagranskad av barn- och utbildningschef.

7 Projektorganisation/granskningsansvarig

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

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

8 Metod

— Enkät ställd till nämnden

— Intervju med presidiet

— Dokumentstudier av underlag erhållits av nämnden.

Då mötet genomfördes under slutet av 2019 kan det skett förändringar sedan granskningen genomfördes.

9 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.

9.1 Enkät

9.1.1 Mål och måluppfyllelse

		Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
--	--	----	-----	--------	--------	-------------

2020-04-17

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		Allt är inte mätbart.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?					Endast ekonomiska mål, andra mål görs bara en gång om året. Vid behov, kunde vara oftare. Redovisar hur ofta målen följs upp i nämnden och hur personalen får ta del av måluppföljningen.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?					

Kommentar/Bedömning av inkomna underlag

Vi kan konstatera att nämnden har mål som är kopplade till fullmäktiges övergripande mål. Vi anser dock att det är av stor vikt att samtliga nämndens mål utformas på ett sådant vis att de är mätbara för att på ett tillfredställande sätt kunna följas upp.

9.1.2 Ekonomistyrning

		Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Budget i balans men utfallen osäkert.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Varje möte.
2.3	Har nämnden/styrelsen 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?					Redovisas i KS. Menar att informationen skickas från KS till KF, men har inte eftersökt om det har skett. Endast åtgärderna redovisas till KF, inte konsekvenserna.

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



Arboga kommun

Grundläggande granskning – Barn- och utbildningsnämnden

2020-04-17

Ekonomiska prognoser och resultat

Nämndens prognos i samband med delårsrapporten visade ett resultat på -1,5 mnkr. Nämndens resultat 2019 uppgick till -5,5 mnkr. Orsaken är att flera barn och elever har gett högre kostnader för personal och lokaler än budgeterat.

Kommentar/Bedömning av inkomna underlag

Vi anser att den förändring som skett mellan prognosen i delårsrapporten och resultatet för 2019 pekar på att nämnden behöver förbättra sitt prognosarbete.

9.1.3 Uppföljning av intern kontroll

		Ja	Nej	Delvis	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?					Tjänstemän gör bedömning, nämnd kan påverka.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?					En gång/år. Sällsynt. Processen för intern kontroll har setts över. Nämnden kommer bli mer delaktig i bedömningen av riskmomenten. Acceptera eller hantera risken.
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?					En gång/år när den nya fattas. Vid behov.

Kommentar/Bedömning av inkomna underlag

Vi kan konstatera att Barn- och utbildningsnämnden har genomfört internkontrollen för 2019 enligt planen och rapporterat till nämnden och kommunstyrelsen

9.1.4 Riskanalys

4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år.	Ange minst fem övergripande risker Ekonomi, arbetsmiljö (elev/lärare), personalomsättning, ledningsomsättning senaste året, lärarbehörighet, elevers kunskaper och hälsa, skolresultat, lokaler, ledning.				
-----	--	---	--	--	--	--

2020-04-17

9.1.5 Utmaning 2019/2020

<p>5.1 Vad anser nämnden som den största utmaningen och/eller viktigaste frågan under 2019/2020 och hur avser nämnden att möta den viktigaste utmaningen och/eller den viktigaste frågan 2019/2020.</p>	<p>Ekonomi i balans, stabilitet i personalgruppen, ny skolorganisation, äska mer pengar, hög nivå på hälsa, kunskap och likvärdighet.</p>
---	---

9.1.6 Inköp och upphandling

		Kommentarer
6.1	Vilka rutiner och riktlinjer finns vad gäller inköp och upphandling? Om nämnden har egna rutiner och riktlinjer ska dessa bifogas.	LOU. Upphandlingsenheten säkerställer.
6.2	Hur säkerställs att alla som har delegation på beslut om inköp och upphandling också har kunskap om rutiner och riktlinjer?	Tjänstepersonernas ansvar, inköpsgruppen ända ner.
6.3	Hur säkerställs att gällande rutiner och riktlinjer efterlevs?	Tjänstepersonernas ansvar.
6.4	Hur säkerställs avtalstroheten?	Tjänstepersonernas ansvar.
6.5	Har det funnits internkontrollmoment i 2018 års internkontrollplan omfattande upphandling och inköp?	Nej. Tjänstepersonernas ansvar.
6.5.1	Vilka kontroller har i så fall genomförts?	Inga.
6.5.2	Har kontrollerna visat på brister?	Nej.
6.5.3	Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av eventuella identifierade brister?	?

2020-04-17

Kommentar/Bedömning av inkomna underlag

Nämnden har ansvar att säkerställa att det finns intern kontroll för upphandling och inköp i verksamheten. Vi kan konstatera att nämnden brister i sin kontroll av inköp och upphandling.

9.2 Möte med Barn- och utbildningsnämndens presidium

I samband med att nämnden fick i uppdrag att spara in 3% av sin budget inför 2020 kom de fram till att en tjänst behöver avvecklas. Införandet av tjänsten har beslutats av kommunfullmäktige och nämnden är osäker på om de själva har befogenhet att avveckla tjänsten. Detta har lett till att nämnden upplever en otydlighet i vilka frågor de äger och kan fatta beslut om och vilka frågor som behöver lyftas i kommunfullmäktige.

Av enkätsvaren framkommer det att det finns problematik gällande arbetsmiljö, framförallt gällande dåliga lokaler och stress. Översynen av skolans verksamhet ökar stressen hos lärarna. Nämnden uppger att man inte är djupt insatt i arbetsmiljöfrågor.

Arboga kommun har valt att utöka arbetet inom ärendehanteringssystemet Stratsys. I och med detta kommer beslut från kommunfullmäktige ned till verksamheten genom systemet. Ambitionen är att alla ärenden ska finnas i systemet. Återkoppling till kommunfullmäktige sker sedan även det via Stratsys.

Internkontrollplan för år 2019 är fastställd. I ärendehanteringssystemet Stratsys kommer även risk- och väsentlighetsanalysen att finnas. Nämnden anser det vara positivt och menar att detta kommer innebära att politikerna kommer kunna vara mer delaktiga i arbetet med analysen.

I frågan beträffande riskområden inför 2020 pratar nämnden om den höga personalomsättningen som kommunen har på lärare, vilket även pågår i stort sett i hela landet. Från förvaltningens sida är man osäker på om det går ut någon avslutningsenkät till de medarbetare som väljer att säga upp sig, för att kunna identifiera om det finns någon eller några särskilda orsaker till varför man väljer att sluta.

Avslutningsvis berättar nämnden att den enkät som skickades ut inför den grundläggande granskningen har hjälpt till att belysa vilka kunskapsluckor som finns inom nämnden



Arboga kommun
Grundläggande granskning – Barn- och utbildningsnämnden

2020-04-17

10 Sammanfattande kommentarer

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den förändring som skett mellan prognosen i delårsrapporten och resultatet för 2019 pekar på att nämnden behöver förbättra sitt prognosarbete.
- Barn- och utbildningsnämnden bör stärka den interna kontrollen av inköp och upphandling i verksamheten.

2020-04-17

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor