

Utbildningsnämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att utbildningsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 21 mars 2022. Revisorerna önskar utöver det få en redovisning över vilka åtgärder som nämnden avser att vidta med anledning av att målet gällande andelen elever behöriga till nationellt gymnasium inte bedöms uppnås.

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

För Ånge kommuns revisorer

Roger Sundin
Ordförande

Alf Hallén
Vice ordförande



Grundläggande granskning - Utbildningsnämnden

Rapport

Ånge kommun

KPMG AB

2021-12-14

Antal sidor 7



Ånge kommun
Grundläggande granskning -Utbildningsnämnden

2021-12-14

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	5
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 behöver se över arbetet med målstyrning och ändamålsenlig uppföljning samt vidta åtgärder för att nå en budget i balans. Vidare bedömer vi att nämnden behöver förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi utbildningsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning samt ändamålsenlig uppföljning, se avsnitt 3.1
- att alltid upprätta en handlingsplan när underskott prognostiseras, se avsnitt 3.2
- att se över arbetet med intern kontroll samt vidta åtgärder där avvikelser rapporteras, se avsnitt 3.3
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, 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

— Intervjuer med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige i Ånge kommun har i Budget, Mål och prioriteringar 2021 samt plan för 2022–2023¹ förlängt de tre övergripande målen (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020 till 2021.

- Ett levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Den 16 september 2020² antog utbildningsnämnden, med utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål *Det goda livet* och *Utbildning och kompetensförsörjning*, tre nämndsmål för år 2021. För samtliga nämndsmål framgår mått på vad som avses mätas. Dock framgår inga styrtal kopplade till måtten vilket begränsar mätbarheten.

Den 18 november 2020³ antog nämnden prioriterade aktiviteter för att nå målen för år 2021. Vi noterar dock att de prioriterade aktiviteterna för målen inte framgår av verksamhetsplanen.

Vi har tagit del av tertialrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31⁴. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp samtliga mål med tillhörande prioriterade aktiviteter och mått. Vi noterar att två av målen bedöms vara uppnådda eller vara på väg att uppnås. Vad gäller målet om att andelen elever behöriga till nationellt gymnasieprogram ska öka bedöms det inte uppnås. Kommentarer avseende vad som genomförts gällande målen och de prioriterade aktiviteterna eller vad som kvarstår att genomföras redogörs i delårsrapporten.

Vi uppfattar dock sambandet mellan målen och en del av de prioriterade aktiviteterna som otydliga. Vi noterar att samtliga prioriterade aktiviteter avseende målet om att andelen elever behöriga till nationellt gymnasieprogram ska öka bedöms vara framgångsrika och ändå bedöms målet inte uppnås.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör utforma styrtalet för måtten i syfte att konkretisera vad som ska genomföras för att målen ska uppnås. Vidare bör måtten utformas på ett sätt som möjliggör regelbunden uppföljning. Detta för att effektivisera och konkretisera arbetet med målen och främja måluppfyllelse.

Vidare anser vi att nämnden bör se över de prioriterade aktiviteterna i syfte att säkerställa att dessa är ändamålsenliga mot målen. Att de prioriterade aktiviteterna kan vara framgångsrika utan att målen uppnås indikerar att aktiviteterna behöver anpassas i syfte att främja måluppfyllelsen.

¹ KF 2020-11-30 § 80

² UN 2020-09-16 § 80

³ UN 2020-11-18 § 114

⁴ KF 2021-10-25 § 70

3.2 Ekonomistyrning

Utbildningsnämnden antog den 9 december 2020⁵ budget för år 2021 motsvarande 215,4 mnkr i enlighet med kommunfullmäktiges beslut den 30 november 2020⁶.

Nämnden har följt upp ekonomin månadsvis.

Prognosen för helår uppgår till -5,1 mnkr. Underskottet förklaras av ökade kostnader för grund- och gymnasieskola samt ett antal osäkerhetsfaktorer avseende bl.a. högre antal elever på grund- och särskola än förväntat.

Den 25 oktober 2021⁷ beslutade kommunfullmäktige att nämnden kan utöka sina kostnader med maximalt 900 tkr år 2021 för att återinföra F-6 skolor i och med att årskurs 6 från och med höstterminen 2021 tillhör mellanstadiet.

3.2.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör vidta åtgärder för att nå en budget i balans. Likt föregående år anser vi att en handlingsplan alltid ska upprättas när underskott prognostiseras.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen beslutade den 15 december 2020⁸ att rekrytering och personuppgiftshantering är koncernövergripande risker som samtliga nämnder ska följa upp och rapportera i internkontrollplanen för 2021.

Utbildningsnämnden antog den 17 mars 2021⁹ internkontrollplan för året. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar nio kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Fyra av dessa var även del av företående års internkontrollplan eftersom nämnden bedömde att dessa ska fortsätta att kontrolleras.

Av internkontrollplanen framgår beskrivning, metod och tillfälle för kontroll. Även årets förebyggande åtgärder avseende kontrollmomenten samt status för dessa framgår.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp samtliga kontrollmoment förutom uteblivna statsbidrag 2021. Enligt internkontrollplanen ska kontroll av denna genomföras inför nytt läsår.

Vi noterar att nämnden rapporterar mindre avvikelser för fem kontrollmoment. För samtliga avvikelser framgår förklaringar till det aktuella läget och för två framgår förbättrande åtgärder.

⁵ UN 2020-12-09 § 131

⁶ KF 2020-11-30 § 80

⁷ KF 2021-10-25 § 74

⁸ KS 2020-12-15 § 241

⁹ UN 2021-03-17 § 28



Ånge kommun
Grundläggande granskning -Utbildningsnämnden

2021-12-14

3.3.1 Bedömning

Vi anser, likt föregående år, att risk- och väsentlighetsanalysen bör utgå från verksamheternas processer och de kontroller som redan är inarbetade i processernas styrning i syfte att kunna upptäcka brister i processerna och vidta förebyggande åtgärder. Vidare anser vi att vidtagna åtgärder bör följas upp för att säkerställa att de ger önskad effekt och risken reduceras.

Vi bedömer att nämnden bör genomföra kontroll av samtliga kontrollmoment i enlighet med internkontrollplanen.

Vi rekommenderar nämnden att se över arbetet med intern kontroll och risk- och väsentlighetsanalys samt vidta åtgärder där avvikelser rapporteras.



Änge kommun
Grundläggande granskning -Utbildningsnämnden

2021-12-14

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver se över arbetet med målstyrning och ändamålsenlig uppföljning samt vidta åtgärder för att nå en budget i balans. Vidare bedömer vi att nämnden behöver förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi utbildningsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning samt ändamålsenlig uppföljning, se avsnitt 3.1
- att alltid upprätta en handlingsplan när underskott prognostiseras, se avsnitt 3.2
- att se över arbetet med intern kontroll samt vidta åtgärder där avvikelser rapporteras, se avsnitt 3.3
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
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.