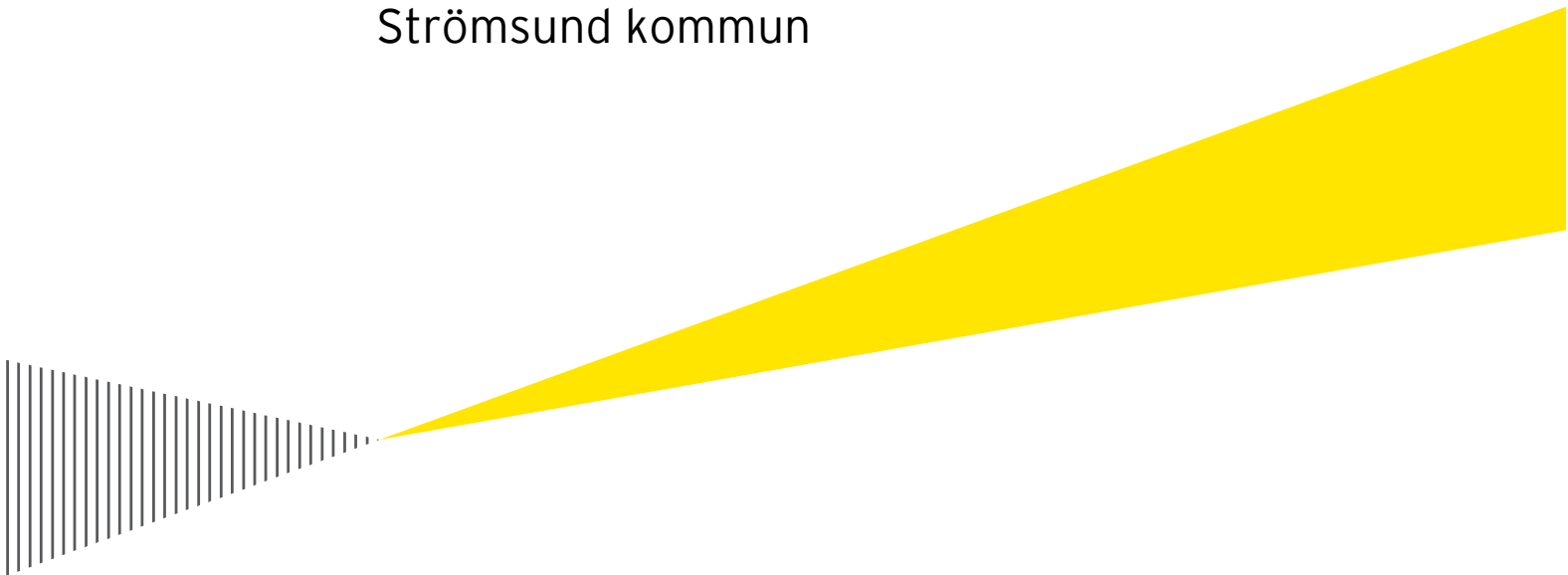


Grundläggande granskning av barn-, kultur och utbildningsnämnden 2024

Strömsund kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden	4
1.6.	Genomförande	5
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	Iakttagelser	6
3.	Sammanfattande bedömning.....	9

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma målluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om nämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser barn-, kultur och utbildningsnämnden och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policy och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Kommunfullmäktiges budget för 2024
- ▶ Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning
- ▶ Reglemente för intern kontroll

1.4.1. Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Enligt nämndens reglemente (antaget av kommunfullmäktige 2015, reviderat i april 2024) ansvarar nämnden för förskoleverksamhet och skolbarnomsorg samt det offentliga skolväsendet vad gäller förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola för invånare i kommunen. Nämnden ska även stödja, främja och samordna kultur- och fritidsintressen samt ungdoms- och idrottsverksamhet i kommunen.

1.4.2. Kommunspecifik styrmodell

Enligt fullmäktiges budget för 2024 (KF 2023-11-15) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Nämnder och styrelse ska utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag ta fram effektmål för sin verksamhet. Respektive nämnd och styrelse ska ta fram konkreta och mätbara mål, med en beskrivning av hur målen ska nås.

Nämnd och styrelsen ansvarar för uppföljning av den egna verksamhetens uppdrag enligt reglemente samt kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla mätresultat och analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet.

Kommunfullmäktiges styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning* (KF 2014-11-12) tydliggör styrmodellen. Styrdokumentet anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

Före verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

Under verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Följa upp sin verksamhet med prognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ Göra tertialuppföljning per sista april och augusti, inklusive beskrivning av måluppfyllelsen

Efter verksamhetsåret ska nämnder:

- ▶ Lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen

1.4.3. Reglemente för intern kontroll

Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14) anger att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande intern kontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

Till reglementet finns en riktlinje och en handbok. Handboken anger mer konkret hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. En risk- och konsekvensanalys ska genomföras för att identifiera risker och i vilken grad dessa kan kontrolleras. Analysen ska innehålla en värdering av sannolikhet och konsekvens. Vid högre poäng än fem i skalan ska kontrollåtgärder alltid övervägas. Analysen ska ligga till grund för upprättande av internkontrollplanen som ska besvara följande frågor:

- ▶ Vad ska kontrolleras?
- ▶ När ska kontrollen genomföras?
- ▶ Hur ska kontrollen genomföras?
- ▶ Vem ska utföra kontrollen?
- ▶ Hur ska rapporteringen genomföras?

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll med tillhörande underlag såsom budgetdokument, delårsrapporter, och årsrapporter).

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges övergripande mål och uppdrag		2024-02-15 § 4, 5 Verksamhetsplanen är beslutad i början på innevarande år, då nämnden under hösten 2023 beslutade om ny vision och mål för nämnden som behövde bearbetas. Nämnden har beslutat om inriktningsmål och mätbara effektmål inom utbildningsområdet kopplat till samtliga tre övergripande mål från kommunfullmäktige. Inom kultur- och fritidsområdet har nämnden antagit mål kopplat till kommunfullmäktiges mål om social hållbarhet. Målen ska dock inte rapporteras till kommunfullmäktige.
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen		2024-02-15 § 4
	c) När måluppfyllelse		Nämnden rapporterar följande måluppfyllelse inom utbildningsområdet: ▶ 5 mål uppfylls ▶ 2 mål uppfylls <i>delvis</i> ▶ 1 mål uppfylls <i>inte</i> Målen inom kultur- och fritidsområdet kopplat till social hållbarhet planeras att redovisas i mars/april 2025.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	ET	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar god måluppfyllelse.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande		2025-02-13 § 5, § 6, årsrapport med uppföljning av mål Målen inom kultur- och fritidsområdet kopplat till social hållbarhet planeras att redovisas i mars/april 2025.

	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	✓	2024-05-23 § 50, per april 2024-09-26 § 84, per augusti Delårsrapporterna innehåller information om verksamheterna men saknar uppföljning av nämndens mål. Nämndens mål redovisas i särskilda rapporter (2024-08-29 § 75). För målen inom utbildningsområdet prognostiserade nämnden per augusti att: ▶ Fyra mål uppfylls ▶ Tre mål delvis uppfylls ▶ Ett mål inte uppfylls Målen inom kultur- och fritidsområdet följs upp årligen.
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-02-15 § 4
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen redovisar ett överskott med 2,3 mnkr. Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar ett underskott med -324 tkr som motsvarar en avvikelse med cirka 1 % av budgeten.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden beslutade vid behandling av delårsrapporten per april och augusti att fortsatt uppdra förvaltningen att hålla budget i balans per helår då prognoserna pekade mot underskott. I övrigt framgår inga särskilda beslut om åtgärder.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2024-05-23 § 50, april 2024-09-26 § 84, § 85, augusti Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen prognostiserar enligt delårsrapport per augusti ett underskott med - 1,6 mnkr. Kultur- och fritidsavdelningen prognostiserar enligt delårsrapport per augusti ett underskott med - 318 tkr.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapporter	—	2024-12-12 § 112, § 115, per oktober Ingen uppföljning har skett per februari.
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2025-02-13 § 5, § 6
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens

	verksamhet och ekonomi		verksamhet och ekonomi. Vi noterar att riskanalysen enbart omfattar risker som inkluderats för kontroll i kontrollplanen.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✗	2023-10-26 § 103, nämnden gav förvaltningen i uppdrag att infoga kultur- och fritidsavdelningens plan till barn-, kultur- och utbildningsförvaltningens och revidera den samlade planen när nämnden fastställt mål. Nämnden har därmed inte fattat beslut om reviderad plan.
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	2024-10-24 § 99, 100
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Nämnden har inte rapporterat väsentliga avvikelser efter genomförda kontrollmoment.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att barn-, kultur och utbildningsnämnden säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer att nämnden *delvis* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit effektmål för både utbildningsverksamheten samt kultur- och fritidsverksamheten. Målen har tagits fram utifrån ny vision och utgår från fullmäktiges övergripande mål. Målen inom kulturområdet ska dock inte rapporteras till kommunfullmäktige. Måluppfyllelsen har följts upp per augusti och i årsrapport. Nämnden har rapporterat god måluppfyllelse.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a, 4b & 4c)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i delårsrapport per april och augusti. Nämnden har även följt upp ekonomin per oktober, men inte per februari. Vid prognoser om underskott i samband med uppföljning har nämnden uppdragit förvaltningen att arbeta för budget i balans. Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen redovisar ett överskott. Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar ett mindre underskott.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)</i>	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden inte har fastställt en internkontrollplan för året. Däremot har förvaltningen upprättat en internkontrollplan utifrån en riskanalys som nämnden har följt upp. Nämnden har inte rapporterat väsentliga avvikelser efter genomförda kontrollmoment.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att fullmäktiges uppdrag till nämnden återrapporteras på ett tydligt sätt till fullmäktige
- ▶ Årligen fastställa internkontrollplan i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Strömsund april 2025

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Per Stålberg, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor