

# Grundläggande granskning:

## Barn- och utbildningsnämnden

Gällivare kommun

Mars 2021



Jenny Engelmark  
Jonathan Melkko

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har barn- och utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-10-29 § 118 antagit verksamhetsplan 2020-2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2020-01-30 § 5, antagit detaljbudget 2020. Nämndens budget uppgår för 2020 till 275 918 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram 12 st mål utifrån styrelsens fokusområden. Fokusområdena tar även hänsyn till hållbarhetsmålen i Agenda 2030.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål innehåller mätinstrument som beskriver hur respektive mål ska följas upp.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av <i>Budgetregler 2020-2022, KF 2019-03-11 § 38</i>, framgår att nämnderna ska fastställa verksamhetsberättelse per delår och helår till styrelsen.</p> <p>Enligt nämndens verksamhetsplan ska nämnden följa upp, rapportera och utvärdera sin verksamhet och ekonomiska ställning samt fortlöpande informera styrelsen och fullmäktige om nämndens utveckling.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv. Ekonomi rapporteras via månads- och delårsrapporter samt helårsredovisning. Verksamhet rapporteras genom delårsrapport och helårsredovisning. Nämnden får även rapportering via " <i>förvaltningschefens information</i> ".
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning rapporteras måluppfyllelse och resultat.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	<p>Nämnden har vidtagit flertalet åtgärder i syfte att nå måluppfyllelse.</p> <p>Åtgärder vidtas även för att nå budget i balans. Detta sker i regel genom att förvaltningen får i uppdrag att arbeta för en budget i balans.</p>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Grön	Nämnden visar god måluppfyllelse och ekonomiskt utfall för 2020, se 5a-b.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har inte lämnat måluppfyllelse för sina egna fokusområden. Däremot har nämnden för 2020 lämnat måluppfyllelse för de fyra kommunövergripande strategiska målsättningarna: <ul style="list-style-type: none"><li>• Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs = <b>uppfyllt</b></li><li>• Våra kommunala verksamheter är attraktiva och effektiva = <b>uppfyllt</b></li><li>• Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta och ansvarstagande = <b>delvis uppfyllt</b></li><li>• Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- och klimatpåverkan = <b>uppfyllt</b></li></ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till: <ul style="list-style-type: none"><li>• + 3 544 tkr</li></ul>

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Ekonomiskt utfall för år 2020 uppgår till: <ul style="list-style-type: none"><li>+ 3 544 tkr</li></ul>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att vidta tillräckliga åtgärder för att nå måluppfyllelse för samtliga fokusområden/målsättningar