

Härnösands kommuns revisorer

Till
Skolnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

2021-12-15

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - skolnämnden”

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

Revisionen önskar att skolnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 31 mars 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lena.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Sigge Tjernlund
Ordförande

Ingrid Flodin
Vice ordförande

Bo-Anders Öberg
2:a vice ordförande



Grundläggande granskning – skolnämnden

Rapport

Härnösands kommun

KPMG AB

2021-12-09

Antal sidor 6



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – skolnämnden

2021-12-09

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	6



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – skolnämnden

2021-12-09

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 målstyrning och uppföljning för att konkretisera och effektivisera arbetet mot kommunfullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör arbeta aktivt med ekonomin samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi skolnämnden

- att se över målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1
- att arbeta aktivt för att säkerställa en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att se över arbetet med intern kontroll, 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 för skolförvaltningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Skolnämnden antog den 28 januari 2021¹ verksamhetsplan för år 2021. Av verksamhetsplanen framgår tre resultatuppdrag tillhörande ett av de kommunövergripande målen. Enligt verksamhetsplanen ska styrtal redovisas i samband med resultatuppdragen. Vi noterar dock att styrtal inte framgår. Det framgår inte heller tillfälle för uppföljning av resultatuppdragen.

Nämnden har antagit ett eget övergripande mål i syfte att uppnå en god miljö för utveckling och lärande. Av verksamhetsplanen framgår tre strategiska fokusområden som ska möjliggöra ett systematiskt förbättringsarbete inom prioriterade utvecklingsområden samt bidra till måluppfyllelse. Vidare har fem aktiviteter tagits fram för att arbeta med fokusområdena. Nämndens egna mål grundas i ett övergripande skolutvecklingsarbete som ska pågå under 5–7 år för att nå önskade effekter. Därmed utgår fokusområdena efter ett flerårsperspektiv för att de systematiskt ska kunna följas upp utifrån uppnådd effekt.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31² och noterar att nämnden följt upp det kommunövergripande målet med tillhörande resultatuppdrag. Officiell statistik är inte sammanställd vid tillfälle för delårsrapporten och således framgår ingen direkt status för måluppfyllelse. Dock visar interna analyser och sammanställningar samt övriga mätmetoder resultat som indikerar en positiv utveckling för uppfyllelse av samtliga resultatuppdrag.

Av delårsrapporten framgår vidare att nämnden har kommenterat det övergripande målet. Till följd av flerårsperspektivet till det tillhörande målet framgår dock ingen direkt status för måluppfyllelse.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör utforma styrtal för resultatuppdragen och nämndsmålet i syfte att konkretisera målstyrningen samt möjliggöra ändamålsenlig uppföljning.

Vi anser likt föregående år att det är viktigt att nämnden regelbundet följer upp resultatuppdragen och nämndsmålet för att säkerställa bidraget till kommunfullmäktiges övergripande mål och för att vid avvikelser kunna vidta måluppfyllande åtgärder.

¹ SKN 2021-01-28 § 4

² SKN 2021-09-23 § 95

3.2 Ekonomistyrning

Skolnämndens budget uppgår till drygt 621 mnkr år 2021.

Av verksamhetsplanen framgår att nämnden tilldelades ytterligare 8,3 mnkr i statliga bidrag avsedda för att skapa ett helhetsgrepp kring kompensatorisk skola.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning från februari t.o.m. juli samt fyramånadersrapport per sista april³.

I samband med fyramånadersrapporten antog nämnden en handlingsplan gällande prognostiserat budgetunderskott motsvarande 15,3 mnkr. Handlingsplanens åtgärder beräknas nå full effekt vid årsslutet och täcka hela underskottet.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31 och noterar att nämndens redovisar ett underskott på 11,1 mnkr mot budget. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på 19,9 mnkr mot budget. Underskottet förklaras till stor del av ökade personalkostnader, kostnader för köp av verksamhet samt lägre intäkter från Migrationsverket än budgeterat.

Trots ökningen av det prognosticerade underskottet beräknas enligt uppgift handlingsplanens åtgärder täcka det totala underskottet vid årsslutet.

3.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en handlingsplan samt antagit åtgärder som förväntas hantera det totala prognostiserade underskottet. Dock anser vi att prognosen för helåret inte bör redovisa ett underskott om nämnden beräknar att reducera kostnader motsvarande underskottet.

Vi anser att nämnden bör säkerställa att åtgärderna som framgår av handlingsplanen faktiskt täcker de totala underskottet samt fortsätta arbeta aktivt för att nå en budget i balans.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Skolnämnden antog i samband med verksamhetsplanen en internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar två kontrollmoment, ligger det kommunövergripande mål som berör nämnden.

I samband med att internkontrollplanen godkändes beslutade nämnden att lägga till kontrollmomentet "barnbokslut" till internkontrollplanen.

Av internkontrollplanen framgår riskvärde för kontrollmomenten. Vi har efterfrågat men inte tagit del av risk- och väsentlighetsanalysen till grund för internkontrollplanen.

Enligt uppgift sker uppföljning av kontrollmomenten löpande under året och redovisas i samband med årsberättelsen.

Vi noterar att kommunfullmäktige den 27 september 2021⁴ antog ett reviderat reglemente för internkontroll.

³ SKN 2021-05-20 § 65

⁴ KF 2021-09-27 § 83

3.3.1 Bedömning

Vi anser det viktigt att en risk- och väsentlighetsanalys upprättas och ser positivt på att nämnden genomför detta inför år 2022.

Vidare anser vi att nämnden mer regelbundet bör redovisa resultat av uppföljning av intern kontroll för att säkerställa att nämnden får ta del av det samt effektivisera hanteringen av eventuella avvikelser.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över målstyrning och uppföljning för att konkretisera och effektivisera arbetet mot kommunfullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör arbeta aktivt med ekonomin samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi skolnämnden

att se över målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att arbeta aktivt för att säkerställa en budget i balans, se avsnitt 3.2

att se över arbetet med intern kontroll, 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.