

Härnösands kommuns revisorer

Till
Skolnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

2023-03-31

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - skolnämnden”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om kommunstyrelsen 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 2 juni 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.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

2023-03-31

Antal sidor 9



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – skolnämnden

2023-03-31

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	7
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	8
3.3.1	Bedömning	8
4	Slutsats och rekommendationer	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 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 arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör fortsätta arbeta aktivt med ekonomin samt se över arbetet med intern kontroll och uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi skolnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att säkerställa att en ekonomi i balans uppnås, se avsnitt 3.2

att se över arbetet med uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3

2 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, revisionsfrågor 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/avstämningar med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Av kommunfullmäktiges årsplan för år 2022 framgår att kommunövergripande mål 4 "kunskapsstaden där alla kan växa" berör nämndens verksamhet. Till målet framgår tre resultatuppdrag tilldelade nämnden.

- Andelen elever i åk 3 som klarar delproven i Svenska och Svenska som andraspråk ska öka
- Andelen elever med behörighet till ett gymnasieprogram ska öka
- Andelen elever som fullföljer sin gymnasieutbildning inom 4 år ska öka

Vidare framgår målnivåer för år 2022 till respektive resultatuppdrag.

Skolnämnden antog den 27 januari 2022¹ verksamhetsplan för året. Av verksamhetsplanen framgår det övergripande målet med tillhörande resultatuppdrag.

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämnden har ett övergripande mål att "alla förskolor och skolor ska kännetecknas av en god miljö för lärande och utveckling". Tillhörande det målet har tre strategiska fokusområden tagits fram av förvaltningen.

- Nyanländas lärande
- Digitalisering
- Kompetensförsörjning

De tilldelade resultatuppdragens måluppfyllelse mäts primärt med indikatorer, som även delvis fungerar som indikatorer för nämndens övergripande mål.

¹ SKN 2022-01-27 § 7

2023-03-31

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31² och samtliga resultatuppdrag kopplat till de övergripande målen har följts upp. Resultatet som redovisas är från år 2021 eller 2020. Den bedömning som nämnden gör är att resultatet för år 2022 är relativt nära fastställda värden. Nämnden har valt att inte presentera resultatet för år 2022 då det inte är statistiskt bearbetat.

Vidare framgår av delårsrapporten beskrivningar av genomfört och pågående arbete med fokusområdena kopplat till nämndens övergripande mål. Dock framgår ingen konkret status för måluppfyllelse.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2022³ och resultat framgår för samtliga resultatuppdrag. För ett resultatuppdrag framgår att det senaste utfallet ligger på samma nivå som målsättningen för året. För ett resultatuppdrag överstiger utfallet målsättningen. För det sista resultatuppdraget är resultatet lägre än målsättningen.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör säkerställa att samtliga mål och resultatuppdrag är möjliga att kontinuerligt följa upp. Vi menar att detta är viktigt för att skapa en tillräcklig grund för bedömning av måluppfyllelse. Kopplat till detta anser vi att nämnden på ett mer konkret sätt bör bedöma måluppfyllelsen i syfte att säkerställa ändamålsenlighet mot fullmäktiges mål.

Vidare anser vi, likt föregående år, att nämnden mer regelbundet bör följa upp nämndsmålen i syfte att effektivisera målstyrningen samt möjliggöra för att i ett tidigt skede kunna identifiera potentiella brister i måluppfyllelsen och hantera dessa.

² SKN 2022-09-29 § 90

³ SKN 2023-01-26 § 3

3.2 Ekonomistyrning

Skolnämndens budget för år 2022 uppgår till 621,4 mnkr efter revidering av skattemedelstilldelning under hösten 2021⁴.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning i månadsrapporter för februari och mars, fyramånadersrapporter per 2022-04-30⁵ samt delårsrapport per 2022-08-31.

I samband med fyramånadersrapporten i april antog nämnden en handlingsplan motsvarande 29,2 mnkr eftersom prognosen visade på ett underskott med 29,2 mnkr.

Av handlingsplanen framgår att påbörjade åtgärder förväntas innebära en budget i balans vid årsslutet. Vidare framgår en tidsplan för uppföljning och analys av handlingsplanen.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt utfall för perioden på 0,2 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på -11,1 mnkr, trots ovanstående handlingsplan. Det prognostiserade underskottet förklaras delvis av ökade personalkostnader, kostnader för inköp av verksamhet samt lägre intäkter från Migrationsverket. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden har tilldelats 11,5 mnkr av fullmäktige som kompensation för uteblivna statsbidrag⁶.

Vad gäller handlingsplanen framgår av delårsrapporten att åtgärder har påbörjats och dessa förväntas reducera kostnaderna med det prognostiserade underskottet vid årets slut.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett underskott på -3,5 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en handlingsplan med åtgärder för en budget i balans. Vi anser att nämnden bör säkerställa att planerade åtgärder genomförs samt att dessa är tillräckliga för att klara en budget i balans.

⁴ KF 2021-11-22 § 115

⁵ SKN 2022-05-25 § 73

⁶ KF 2022-06-20 § 68

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Skolnämnden antog i samband med verksamhetsplanen internkontrollplan för år 2022. Nämnden har med risk- och väsentlighetsanalys behandlat en bruttolista med risker.

Av internkontrollplanen framgår att kontrollmomenten kontinuerligt hanteras genom det systematiska kvalitetsarbetet.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i delårsrapport per sista augusti. Vi noterar att avvikelser rapporteras för kontrollmomentet "avtal och licenser" och det framgår att arbetet behöver fortsätta inom ramen för kommande års internkontrollplan.

Vad gäller kontrollmomentet "avslutande samtal sker med närmaste chef" framgår att arbetet har försenats till följd av personalomsättning och momentet redovisas i samband med årsberättelsen.

För kontrollmomentet "risk att handlingsplanen för mottagande inte förankras politiskt" rapporteras inga avvikelser.

Av verksamhetsberättelsen framgår för kontrollmomenten "avtal och licenser" samt "risk att handlingsplanen för mottagande inte förankras politiskt" resultat som liknar det i delårsrapporten per sista augusti. För kontrollmomentet "avslutande samtal sker med närmaste chef" framgår inga avvikelser.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör följa upp internkontrollplanen mer regelbundet i syfte att i ett tidigt skede kunna identifiera avvikelser och vid behov vidta åtgärder. Kopplat till detta anser vi att nämnden bör säkerställa att identifierade avvikelser hanteras enligt plan.



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – skolnämnden

2023-03-31

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskingens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör fortsätta arbeta aktivt med ekonomin samt se över arbetet med intern kontroll och uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi skolnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att säkerställa att en ekonomi i balans uppnås, se avsnitt 3.2

att se över arbetet med uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson
Kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad 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.