

# Strömsunds kommun

## Grundläggande granskning av Barn-, kultur-, och utbildningsnämnden 2020



Building a better  
working world

## Innehåll

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. Sammanfattning .....</b>                         | <b>2</b> |
| <b>2. Inledning .....</b>                              | <b>3</b> |
| 2.1. Bakgrund och syfte.....                           | 3        |
| 2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....       | 3        |
| 2.3. Revisionskriterier.....                           | 3        |
| 2.4. Genomförande .....                                | 4        |
| <b>3. Kommunens styrmodell.....</b>                    | <b>5</b> |
| <b>4. Granskningsresultat .....</b>                    | <b>2</b> |
| 4.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi ..... | 2        |
| 4.2. Uppföljning och måluppfyllelse .....              | 3        |
| 4.3. Intern kontroll .....                             | 4        |
| <b>5. Sammanfattande bedömning .....</b>               | <b>6</b> |
| Bilaga 1: Källförteckning .....                        | 7        |

## 1. 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 revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred 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. Granskningen har till sin omfattning varit av översiktlig karaktär.

*I vår översiktliga granskning av barn-, kultur-, och utbildningsnämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser i nämndens styrning och måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vi har dock hittat viss utvecklingspotential för arbetet med internkontroll i form av att nämnden inte upprättar en årlig risk- och konsekvensanalys.*

*Vi bedömer därmed att nämnden i stort har en tillräcklig styrning och måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vi bedömer att nämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll.*

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 5.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund och syfte

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 revisions-  
sed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl.a. 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 revisions-  
sed 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är 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.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisions-  
sed, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2020.

### 2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisions-  
sed. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?

Granskningen avser barn-, kultur-, och utbildningsnämnden. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2020.

### 2.3. 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, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen
- ▶ God revisionsred 2018
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- ▶ Riktlinjer för intern kontroll

#### **2.4. Genomförande**

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av information som styrker nämndens styrning och kontroll (tex. nämndernas protokoll, mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, tertiärrapporter, bokslut).

### 3. Kommunens styrmodell

Strömsunds kommuns process för styrning och ledning beskrivs i *Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning*, antaget av fullmäktige år 2014.

Året före verksamhetsåret beslutar fullmäktige om mål och budget för kommunens verksamhet kommande kalenderår och de två följande kalenderåren. Nämnderna ska ta fram mål och budget för kommande verksamhetsår. Nämnderna väljer ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till fullmäktige. Valda mål redovisas som inriktningsmål med mätbara effektmål.

Fullmäktiges beslutade övergripande mål för år 2020 är:

- ▶ Fortsatt god ekonomisk hushållning
- ▶ Utvecklad samverkan med näringslivet
- ▶ Attraktiv kommun med hög livskvalitet
- ▶ Motverka ungdomsarbetslöshet
- ▶ Utveckling av framtidens skola
- ▶ Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor
- ▶ Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar
- ▶ Utvecklad dialog med kommuninvånarna
- ▶ Integration av nya kommuninvånare
- ▶ Ökad jämställdhet och tillgänglighet

Under året ska styrelse och nämnder följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- ▶ I granskningen har det framkommit att kommunstyrelsen i juni 2015 beslutat att månadsprognoser endast behöver upprättas för februari, april, augusti och oktober. Styrelsen har dock inte föreslagit fullmäktige att revidera sina Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning. Enligt fullmäktiges riktlinjer ska månadsprognoser upprättas för samtliga månader bortsett från januari, juni och juli. Vid befarad avvikelse från budgetramar ska nämnden vidta åtgärder.
- ▶ Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti. I tertialuppföljningen ska nämnderna utöver verksamhetsprognosen även redovisa måluppfyllelsen.
- ▶ Efter årets slut ska nämndens ordförande efter anvisningar från KLF lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelser och annat underlag som krävs.

I *Riktlinjer till reglemente för intern kontroll* beskrivs hur nämnderna ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Nämnden ska under kvartal 4 året innan verksamhetsåret anta en internkontrollplan. Innan den interna kontrollplanen upprättas ska en risk- och konsekvensanalys upprättas. Analysen ska ligga som grund för var val av processer att kontrollera i internkontrollplanen. Den interna kontrollplanen ska som minimum omfatta:

- ▶ Vilken process/rutin/system som ska följas upp
- ▶ Vilka moment som ska kontrolleras
- ▶ Vilken funktion som ansvarar för att utföra kontrollen
- ▶ Omfattningen på uppföljningen
- ▶ Metod för utvärdering
- ▶ Till vem uppföljningen ska rapporteras och när

Efter årets slut ansvarar nämnden för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

#### 4.1.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av verksamhet och ekonomi baserat på efterlevnaden av fullmäktiges Riktlinjer för ekonomisk process och kommunallagen.

| Kontrollpunkt   | Iakttagelse | Kommentar  |
|---|-------------|--|
| <b>Styrning av verksamhet</b>   |             |  |
| Beslutat om inriktningsmål för den egna nämnden utifrån fullmäktiges riktlinjer.    | ✓           | Nämnden har i augusti 2019 beslutat att anta inriktningsmål för nämndens verksamhet utifrån fullmäktiges inriktningar. Se nämndens inriktningsmål under tabellen.<br><br>Utöver inriktningsmålen har nämnden antagit verksamhetsmål för för- och grundskola utifrån det systematiska kvalitetsarbetet. |
| Beslutat om effektmål som är mätbara.   | ✓           | För varje av nämndens inriktningsmål finns det ett antal mätbara effektmål.  |
| Beslutat om styrande dokument för att utföra sitt uppdrag enligt reglemente och mål | ✓           | Nämnden har fattat ett flertal styrande beslut under året, tex fastställt nivåer för den interkommunala ersättningen (februari), ny avgiftsmodell förskola (april), reviderat riktlinjer för barnomsorg (oktober) och reviderat kultur- och fritidsplanen 2020-2022 (december).                        |
| <b>Styrning av ekonomi</b>  |             |  |
| Nämnden har upprättat en internbudget för innevarande år inom tilldelad ram.        | ✓           | Nämnden har i oktober 2019 antagit en internbudget för sin verksamhet år 2020. Budgeterade nettokostnader för barn och utbildning är 229,4 mnkr och för kultur och fritid 18,5 mnkr. Budget är inom fullmäktiges beviljade ram.  |

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

Nämndens inriktningsmål för 2020 är följande:

- ▶ Alla barn/elever inom förskola och grundskola ska klara kunskapsmålen.
- ▶ Psykisk ohälsa ska minska.
- ▶ Alla barn och ungdomar (6-19 år) ska erbjudas plats i musik- och kulturskolan.
- ▶ Ungdoms- och fritidskonsulenterna ska samordna och organisera mötesplatser för ungdomar i hela kommunen.







- ▶ Andelen ungdomar som deltar i föreningslivet ska öka.

För samtliga inriktningsmål finns mätbara effektmål, exempelvis är ett av effektmålen "Andelen elever som upplever att de mår bra ska vara över 90 %, oavsett kön, i årskurs sju."

## 4.2. Uppföljning och måluppfyllelse

Vi har översiktligt granskat nämndens uppföljning och måluppfyllelse. Granskningen utgår från fullmäktiges Riktlinjer för ekonomisk process och kommunallagen. Nämndens måluppfyllelse utgår från nämndens mätbara indikatorer och målvärden.

### 4.2.1. Iakttagelser

| Kontrollpunkt  | Iakttagelse   | Kommentar   |
|--|---|---|
| <b>Uppföljning av verksamhet och ekonomi</b>   |   |   |
| Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter enligt riktlinjerna innehållande en ekonomisk prognos för årets utfall.                     |    | Nämnden har följt upp ekonomin i bokslutsprognoser för februari, april, augusti och oktober.  |
| Nämnden har följt upp verksamhet, måluppfyllelse och ekonomi i tertialrapporter för april resp. augusti i enlighet med kommunens riktlinjer. |    | Nämnden har följt upp ekonomi i bokslutsprognoser för april resp. augusti. Bokslutsprognos per augusti prognostiserade ett underskott mot budget på 3,4 mnkr.<br><br>Nämnden har följt upp det pågående arbetet med inriktningsmålen i september 2020.                      |
| Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens riktlinjer.  |  | Nämnden har i februari 2021 fastställt årsbokslut 2020. I årsbokslut rapporteras ekonomi och viktiga händelser under året. Redovisning av nämndens inriktningsmål hanterades som ett separat ärende. Nämnden beslutade att godkänna redovisningen av inriktningsmålen 2020. |
| <b>Måluppfyllelse</b>  |   |   |
| Nämndens mål för verksamheten är uppfyllda.  |  | På totalnivå är 3 av nämndens effektmål uppfyllda, 5 delvis uppfyllda, 1 inte uppfyllt. Se redovisad måluppfyllelse nedan.  |
| Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram   |  | Nämnden redovisar ett underskott mot budget på 1,388 mnkr, motsvarande en budgetavvikelse på 0,6%.  |
| Nämnden har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)  |  | Vid prognostiserat underskott har nämnden gett förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder för att uppnå en budget i balans. I oktober var prognostiserat underskott   |



|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | åtgärdat. Dock var inte åtgärderna tillräckliga eftersom årets utfall blev ett underskott mot budget på 1,388 mnkr. |
|--|--|---|

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, □ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

### Verksamhet

Måluppfyllelse för nämndens inriktningsmål 2020:

- ▶ Alla barn/elever inom förskola och grundskola ska klara kunskapsmålen.  
Måluppfyllelse: Två effektmål är uppfyllda och två är delvis uppfyllda.
- ▶ Psykisk ohälsa ska minska.  
Måluppfyllelse: Båda effektmålen är delvis uppfyllda.
- ▶ Alla barn och ungdomar (6-19 år) ska erbjudas plats i musik- och kulturskolan.  
Måluppfyllelse: Effektmål är uppfyllt.
- ▶ Ungdoms- och fritidskonsulenterna ska samordna och organisera mötesplatser för ungdomar i hela kommunen.  
Måluppfyllelse: Effektmål delvis uppfyllt.
- ▶ Andelen ungdomar som deltar i föreningslivet ska öka.  
Måluppfyllelse: Effektmålet är inte uppfyllt då andelen har minskat.

### Ekonomi

Nämnden prognostiserade ett underskott i sin verksamhetsprognos per februari. Nämnden gav respektive förvaltning i uppdrag att vidta åtgärder för få en budget i balans. I bokslutsprognos per 31 augusti prognostiserades ett totalt underskott på 3,4 mnkr. Nämnden beslutade att äska ett tilläggsanslag från fullmäktige för att täcka underskottet som bestod av bl.a. hyreskostnader. I bokslutsprognos per oktober prognostiserade nämnden ett överskott mot budget och beslutade att ta tillbaka sin ansökan om tilläggsanslag.




Årets utfall blev ett underskott mot budget på 1,388 mnkr, motsvarande en budgetavvikelse på 0,6%.




## 4.3. Intern kontroll

### 4.3.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens arbete med intern kontroll utifrån fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.

| Kontrollpunkt  | Iakttagelse | Kommentar  |
|--|-------------|--|
| <b>Internkontrollplan</b>  |             |  |
| Nämnden har gjort en risk- och konsekvensanalys för att identifiera områden som kräver kontroll. | <b>✗</b>    | Nämnden har inte gjort någon risk- och konsekvensanalys för år 2020. |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   | Nämndens arbete med internkontroll beskrivs av kvalitetsutvecklare utgå från de nulägesanalyser som upprättas inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.   |
| Beslutat om en internkontrollplan utifrån risk- och konsekvensanalys.  |    | Den internkontrollplan som nämnden arbetar efter antogs av nämnden år 2016. Nämnden har därefter följt upp denna internkontrollplan årligen.  |
| Internkontrollplanen innehåller<br>- Vilken process/rutin/system som ska följas upp<br>- Vilka moment som ska kontrolleras<br>- Vilken funktion som ansvarar för att utföra kontrollen<br>- Omfattningen på uppföljningen<br>- Metod för utvärdering<br>- Till vem uppföljningen ska rapporteras och när |    | Internkontrollplanen innehåller vilken process som ska kontrolleras, vem som ansvarar för kontroll, vilken frekvens kontroll ska utföras och på vilket sätt.  |
| <b>Uppföljning och resultat av internkontrollplan</b>  |   |   |
| Nämnden har efter verksamhetsåret följt upp resultatet av internkontrollplan.  |  | Nämnden har följt upp resultatet från utförda kontroller i internkontrollplan i december 2020. Nämnden beslutade att godkänna resultatet och att revidera planen för kommande år utifrån den nya kultur- och fritidsplanen samt biblioteksplanen. |
| Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven   |  | Inga större avvikelser rapporteras vid uppföljning av internkontrollplan.   |
| Nämnden har vidtagit/utreder åtgärder vid eventuell avvikelse  | <i>Ej aktuellt</i>  |   |




 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse

## 5. Sammanfattande bedömning

I vår översiktliga granskning av barn-, kultur-, och utbildningsnämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser i nämndens styrning och måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vi har dock hittat viss utvecklingspotential för arbetet med internkontroll i form av att nämnden inte upprättar en årlig risk- och konsekvensanalys.

Vi bedömer därmed att nämnden i stort har en tillräcklig styrning och måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vi bedömer att nämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Revisionsfråga   | Bedömning   |
|--|---|
| Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?   | <p>Vi bedömer att barn-, kultur-, och utbildningsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi har i vår översiktliga granskning inte hittat några väsentliga avvikelser mot uppställda kontrollpunkter.</p>  |
| Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?           | <p>Vi bedömer att nämnden delvis når måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på nämndens redovisade måluppfyllelse av inriktnings- och effektmål samt att nämnden redovisar ett mindre budgetunderskott.</p>  |
| Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi? | <p>Vi bedömer att nämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på att nämnden inte genomfört en årlig riskanalys som grund för internkontrollplanen. Vi bedömer att det innebär en risk att nämnden inte kontrollerar de områden som är mest väsentliga.</p> |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Årligen genomföra en risk- och konsekvensanalys som grund för internkontrollplanen.

Strömsund 12 mars 2021

David Larsson  
Revisionskonsult, EY

PerÅke Brunström  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

## Bilaga 1: Källförteckning

### Dokument:

- ▶ Nämndens protokoll 2019-2021
- ▶ Nämndens internbudget 2020
- ▶ Bokslutsprognoser 2020
- ▶ Årsbokslut 2020
- ▶ Internkontrollplan 2020
- ▶ Redovisning av internkontrollplan 2020
- ▶ Redovisning av måluppfyllelse