

# Grundläggande granskning av Barn- och utbildningsnämnden 2023

Sölvesborgs kommun

Mars 2024

**Anna Hilmarsson**  
**Casper Wessén**  
**Bo Rehnberg**



# 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 revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Saknas tillräckliga underlag för att göra en revisionell bedömning markeras detta med grå färg.

# Sammanfattning

| Granskningsområde                                                        | Revisionell bedömning | Kommentar                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>              | Grön                  | Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har i hög grad uppnått beslutade verksamhetsmål för 2023. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i> | Grön                  | Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 3 243 tkr.       |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>   | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor    |                                                      | Bedömning | Noteringar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------|------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?   | Grön      | Nämndens verksamhetsplan (VEP) 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-10-26 § 53. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Verksamhetsplan 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-11-01 § 53. Nämnden har antagit en verksamhetsplan för elevhälsans medicinska insats för verksamhetsåret 2023 vid sammanträdet 2023-03-29 § 15. |
| 2. Budget          | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön      | Nämnden har vid sammanträdet 2022-10-26 § 53 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för år 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt.<br><br>Den nya nämnden har vid sammanträdet 2023-11-01 § 53 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för år 2024.   |
| 3. Mål             | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?    | Grön      | För år 2023 har nämnden formulerat åtta mål, varav sju avser nämndens verksamhet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                    | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?       | Grön      | Nämnden har formulerat budgetmål för perioden. I VEP återfinns även ett mål som rör nämndens ekonomi.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                    | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?              | Grön      | Nämndens mål för ekonomin är mätbara. Till samtliga verksamhetsmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms vara mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas dock information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.                                                         |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor              | Bedömning                                                                     | Noteringar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | <p><b>Grön</b></p> <p>Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden har vid sammanträdet 2022-12-15 § 65 beslutat om årscykel för sammanträden 2023. Av denna framgår att bland annat att årsbokslut, delårsrapport per mars och delårsrapport per augusti ska rapporteras till nämnden samt när detta ska ske.</p> |
|                              | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?       | <p><b>Grön</b></p> <p>Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                              | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?           | <p><b>Grön</b></p> <p>Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p> <p>Vi noterar dock att verksamheten i hög grad nått ställda mål för perioden, varför åtgärder inte varit nödvändiga.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?               | <p><b>Grön</b></p> <p>Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> <p>Vi noterar dock att nämnden under året prognostiserat en budget i balans varför åtgärder inte varit nödvändiga.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor   |                                               | Bedömning | Noteringar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------|-----------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön      | Av upprättad årsredovisning framgår att fem av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda och två som delvis uppfyllda.                                                                                                                                                                             |
|                   | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Grön      | <p>Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 om 3 243 tkr.</p> <p>Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 461 531 tkr i beslutad budget till 472 162 tkr i årsredovisningen.</p> |