



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**

STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT  
**GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
BARN- OCH  
UTBILDNINGSNÄMNDEN**

Anneth Nyqvist,  
Certifierad kommunal revisor  
Dnr: REV/00014-2021

## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	3
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget .....	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering .....	5
7.1.3	Beslut om åtgärder .....	6
7.1.4	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	8
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	9
7.1.6	Nämndens interna kontroll .....	10
7.2	RESULTAT EKONOMI OCH VERKSAMHET .....	10
7.2.1	Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål.....	10
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	11
7.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	12
8	KVALITETSSÄKRING .....	13
9	UNDERTECKNANDE.....	13

## 1 INLEDNING/BAKGRUND

---

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

## 2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

#### *Styrning, uppföljning och kontroll*

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

#### *Resultat ekonomi och verksamhet*

- Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2021 (Dnr 00118-2019)
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete (Dnr 0018-2019)
- Fullmäktigebeslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser barn- och utbildningsnämnden.

## 6 METOD

---

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Enligt nämndens reglemente ansvarar barn- och utbildningsnämnden för:

1. förskola, fritidshem och annan pedagogisk verksamhet.
2. offentligt skolväsen vad gäller förskola, grundskola och grundsärskola.
3. insatsen korttidstillsyn med stöd av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade avseende elever i grundsärskolan, det vill säga tillsyn efter skoldagens slut till kl. 17.00 samt under skollov från kl. 07.30 till kl. 17.00.
4. tillsyn av enskilt driven förskola, fritidshem och annan pedagogisk verksamhet enligt vad som föreskrivs i skollagen.
5. samverkan mellan skola och arbetsliv samt civilsamhället och dess organisationer.
6. utveckling av e-förvaltning och e-tjänster inom nämndens ansvarsområde.
7. medelsförvaltning avseende nämndens verksamhet, innefattande att inkomster inflyter och att betalningar görs i tid samt att de åtgärder vidtas som behövs för indrivning av förfallna fordringar. Nämnden har därvid rätt att avtala om amorteringsplan upp till två år samt avskrivna fordran.

#### 7.1.1 Verksamhetsplan och budget

*Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?*

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna i sina verksamhetsplaner beskriva hur de ska arbeta med de politiska uppdragen och hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör.

I verksamhetsplanen ska nämnden komplettera fullmäktiges indikatorer i den utsträckning som behövs för att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten. De kommunövergripande målen mäts genom indikatorer. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun)

Nämnden beslutade att föreslå fullmäktige att fastställa verksamhetsplan i november 2020<sup>1</sup>. Nämnden fastställde vid samma tidpunkt "Konsekvensbeskrivning – effektiviseringar, besparingar och intäktsökningar år 2021" som uppgick till 13,6 mkr. Investeringsbudgeten uppgick till 13,3 mkr. Nämnden begärde att få 3 mkr avseende reinvesteringar överförda till balansräkningsenheten, kommunstyrelsen. Tre ledamöter deltog inte i beslutet.

---

<sup>1</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2020-11-12 § 90 Dnr 00264-2020

Utifrån fullmäktiges åtta kommunövergripande mål omfattades nämnden av åtta uppdrag från fullmäktige och sju egna uppdrag. I samband med beslut om verksamhetsplan föreslog nämnden ytterligare tre fullmäktigeuppdrag och justering av ett nämnduppdrag. Nämnden ska också löpande följa upp 36 nyckeltal, varav 20 är fastställda av fullmäktige och 16 av nämnden.

Fullmäktige fastställde 21 november 2019 en budgettram för nämnden på 1371,4 mkr. Utifrån budgetramen beslutade nämnden i december 2020<sup>2</sup> (§102) om detaljbudget. Av protokollsanteckningar framgår att sex ledamöter inte deltog i beslutet. Beslut om detaljbudget har anmälts till kommunstyrelsen, enligt notering i protokoll.

När fullmäktige beslutade om nämndernas verksamhetsplaner den 15 december behandlades inte barn- och utbildningsnämndens beslut utan ärendet behandlades istället den 18 januari 2021. Fullmäktige avsåg barn- och utbildningsnämndens förslag till fullmäktigeuppdrag och beslutade att uppdragen istället ska hanteras som nämndens egna uppdrag. Nämnden behandlade fullmäktiges beslut i januari 2021. I den verksamhetsplan som följs upp under 2021 finns det 18 uppdrag, varav åtta fullmäktigeuppdrag och tio egna uppdrag.

Inom fullmäktiges kommunövergripande mål om att alla barn och elever ska klara sin utbildning, nå sin gymnasieexamen och utmanas i sitt livslånga lärande har nämnden ett uppdrag om att utveckla ekonomistyrningen för att skapa förutsättningar för att nå en budget i balans.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.

### **7.1.2 Uppföljning och rapportering**

*Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?*

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.

Nämnden ska tre gånger per år redovisa till fullmäktige hur den fullgjort de uppdrag som fullmäktige lämnat. Nämndens ska vid redovisningen redovisa för hur uppdrag som delegerats till den fullgjorts. Redovisningen ska lämnas till styrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisning.<sup>3</sup>

Delårsrapport per april (T1) godkändes av nämnden juni<sup>4</sup>. Nämndens prognos för helåret uppgick till +1,1 mkr. Vidare beslutade nämnden att hos fullmäktige begära utökad budgettram med 1,8 mkr avseende utökade hyreskostnader avseende Parkskolans etablerade tillbyggnad samt 0,1 mkr hos kommunstyrelsen. Den senare punkten innehåller ingen motivering. Nämndens uppdrag kommenterades inte i protokollet, men redovisas i tertialrapporten där samtliga uppdrag har gulmarkerats.

<sup>2</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2020-12-16 § 92 Dnr 00264-2020

<sup>3</sup> Reglemente för Barn- och utbildningsnämnden 5§

<sup>4</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2021-06-02 § 49 Dnr 00157-2021

Delårsrapport per augusti (T2) godkändes av nämnden i september<sup>5</sup>. Beslut och tertialrapporten har enligt protokollet skickats till kommunstyrelsen. Helårsprognosen uppgick till +8,0 mkr. Nämnden begärde återföring av medel avseende flera projekt då inga ytterligare medel kommer att förbrukas under 2021. Samtidigt begärde nämnden tilläggsanslag för bussvärdar, 0,2 mkr, särskilda lönesatsningar, 4,0 mkr samt extra satsningar Parkskolan läsåret 2021/2022 med 0,4 mkr.

Samtliga uppdrag har kommenterats i delårsrapporten. Två uppdrag hade genomförts; Skolfam projektet hade implementerats i ordinarie verksamhet och inskriven fritidsverksamhet för årskurs 4 till 6 hade införts. Däremot bedömdes uppdraget att stadieindela kommunens skolor enligt läroplanen inte att kunna genomföras under 2021. Övriga uppdrag var gulmarkerade.

Ekonomisk månadsuppföljning har gjorts per februari, mars, maj, september, oktober och november.

Förvaltningens sjukskrivningstal har följts upp månadsvis under första halvåret och kvartalsvis under andra halvåret. Även antalet anmälda kränkningar och orosanmälningar har löpande följts upp av nämnden.

Vid förra årets granskning noterades att arbetet med HÖK-18 inte hade återrapporterats. Under våren 2021 anställdes en biträdande förvaltningschef som har arbetat med detta uppdrag och en återrapportering till nämnden gjordes under hösten 2021<sup>6</sup>. Det genomförda arbetet uppges ha utgjort ett bra underlag inför arbetet med HÖK-21.

Öppna ärenden i diariet har delgivits nämnden vid två tillfällen under året. Nämnden har även informerats om pågående uppdrag i Stratsys<sup>7</sup>.

Nämnden har vidare delgivits närvarostatistik och skolresultat.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

#### **7.1.3 Beslut om åtgärder**

*Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och i verksamheten?*

### **Verksamhet**

Nämndens uppdrag kommenteras inte i protokollen, men redovisas i tertialrapporterna. Samtliga uppdrag, såväl fullmäktiges som nämndens egna, var gulmarkerade i budgetuppföljningen per den sista april (T1).

Vid delårsrapporten per augusti bedömdes uppdraget att stadieindela kommunens skolor enligt läroplanen inte att kunna genomföras under 2021. Den kommentar som lämnas är att en skola återstår att stadieindela och en förstudie har påbörjats för att se hur detta går att lösa både på kort och lång sikt. Vid nämndens sammanträde i december<sup>8</sup> behandlades ett ärende angående lokal- och inventariebehov Marieby skola, där det framgår att i samband med omDispositionering av ytor kan klassrum med tillhörande utrymmen skapas så att Marieby skola från och med läsåret 2022/2023 blir en skola med årskurserna förskoleklass till årskurs 6. För att kunna genomföra investeringen krävs att kommunstyrelsen beviljar investeringsmedel ur kommunstyrelsens reserv för skolinvesteringar för år 2022.

<sup>5</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2021-09-29 § 72 Dnr 00157-2021

<sup>6</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2021-10-28 § 86 Dnr 00170-2021

<sup>7</sup> 2020-01-17 §12 och 2020-10-28 § 87

<sup>8</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2021-12-17 § 100 Dnr 00273-2021

I samband med behandling av delårsrapporten beslutades att ge förvaltningen i uppdrag att utvärdera fritidshemmens verksamheter årligen baserat på behörigheter bland personal, trivsel och nyttjandegrad av fritidshem. Vid intervju framkommer att uppdraget återrapporteras inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.

Nämnden har erhållit information om hur verksamheterna anpassats utifrån coronapandemin.

### Ekonomi

Månadsrapporter inkl. prognoser har redovisats till nämnden. Rapporterade avvikelser mellan prognos och budget redovisas i tabellen nedan:

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	0,5 mkr
Mars	0 mkr
April, tertialrapport	1,1 mkr
Maj	1,6 mkr
Augusti, delårsbokslut	8,0 mkr
September	16,0 mkr
Oktober	25,5 mkr
November	29,8 mkr
December	+44,3 mkr

Nämnden redovisar en budget i balans och har inte vidtagit åtgärder utöver de besparingar/effektiviseringskrav som beslutades i samband med verksamhetsplanen.

Under hösten har årsprognosen förbättrats. Vid delårsrapporten uppgick prognosen till +8,0 mkr och till september hade en ytterligare förändring skett till +16,0 mkr. Av protokollet framgår att avvikelsen främst är hänförlig till verksamheternas förbättrade resultat för perioden samt de verksamhetsförändringar som skett till hösten. Ett lägre elevantal i Internationella Engelska skolan än prognostiserat ger en kostnadsbesparing på 6 mkr för nämnden.

Till oktober hade prognosen förbättrats ytterligare. Av protokollet framgår att förändringen främst är hänförlig till verksamheternas förbättrade resultat, volymförändringar samt erhållet tilläggsanslag och statsbidrag. Nämnden har erhållit statsbidrag på 10,3 mkr utöver budget för perioden januari till oktober 2021.

Därefter förbättrades resultatet ytterligare och uppgick till +44,5 mkr vid bokslutet. Vissa förklaringar lämnas i årsredovisningen men vi har vid intervjuer fått kompletterande uppgifter. Exempelvis har återbetalning från Länstrafiken och ersättning angående sjuklönekostnader tillkommit under december. Försiktiga prognoser inom för- och grundskola har också bidraget till det förbättrade resultatet.

## **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden hållit sig informerade om orsak till de ekonomiska och verksamhetsmässiga avvikelser som rapporterats. De tilläggsanslag som har begärts och erhållits har inte påverkat nämndens möjligheter att nå en ekonomi i balans. Nämnden har dock inte fattat några aktiva beslut om åtgärder för att genomföra uppdragen.
- Utifrån vad vi kan utläsa från genomförd uppföljning har prognoserna under året varit försiktiga. Vi menar att alltför försiktiga prognosen på sikt kan påverka prognosernas trovärdighet.

*Vi rekommenderar nämnden att eftersträva att prognoser under året bättre harmonierar med det slutliga resultatet.*

*Vi rekommenderar nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra fullmäktiges uppdrag.*

### **7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan**

*Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?*

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning, som antogs av kommunfullmäktige i september 2020, ska nämnden årligen anta en särskild plan för den interna kontrollen inom sina ansvarsområden. Uppföljning av den interna kontrollen ska göras till nämnderna vid april- och augustiuppföljning, samt vid årsbokslut.

Nämnden behandlade sin internkontrollplan i februari 2021<sup>9</sup>. Ärendet återremitterades till nästkommande sammanträde för komplettering kring barn- och utbildningsnämndens kärnuppdrag. Nämnden fastställde därefter reviderad internkontrollplan i mars 2021<sup>10</sup> där två kontrollmoment hade lagts till; Risk att barn och elever inte undervisas av legitimerad personal samt Risk att elever i behov av stöd inte får det stöd de behöver för att klara sin utbildning.

Planen omfattar ett kompletteringen nio identifierade risker med ett kontrollmoment för varje risk. Nämnden har följt upp internkontrollplanen två gånger, i september <sup>11</sup> och i januari 2022.

Vid uppföljningen i september redovisades en större avvikelse avseende arkivering. Vid kontroll hade det noterats att ett stort antal enheter inte hade lämnat in handlingar för arkivering samt att de enheter som lämnat handlingar enbart hade lämnat vissa typer av handlingar vidare. Fem kontrollmoment redovisade mindre avvikelser<sup>12</sup> men förvaltningen bedömde att det inte förelåg någon väsentlig risk för felaktigheter. Ett kontrollmoment hade inte genomförts; kontroll av antal upprättade åtgärdsprogram för att följa upp kvaliteten på programmen, pga. problem med systemen.

Vid den slutliga uppföljningen för 2021 var båda kontrollmomenten avseende allmänna handlingar rödmarkerade. Stickprovskontroll av enheternas hantering av begäran om utlämnande av allmän handling har inte kunnat genomföras. Efterfrågan om stöd/hjälp från

<sup>9</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2021-02,24 § 16 00053-2021

<sup>10</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2021-03-31 § 3 Nr 00053-2021

<sup>11</sup> Barn- och utbildningsnämnden 2002-09-29 § 75 Dnr 00053-2021

<sup>12</sup> Fyra enligt nämndens uppföljning



enheterna inkommer sent och ärendena hanteras inte skyndsamt för att rymmas inom lagens skyndsamhetskrav. Även gällande risken att handlingar av relevant och vikt inte diarieförs har bedömningen gått från grönt till gul då det har förekommit att handlingar i ärendet inte funnits i diariet vid ärendets faktiska avslutande.

När det gäller kontroll av antalet upprättade åtgärdsprogram för elever i behov av särskilt stöd har stickprovskontroller genomförts och kontrollmomentet är gulmarkerat (rödmarkerat i T 2:an).

Stickprovskontroller avseende utbetalningar till fristående verksamheter och manuella utbetalningar har genomförts vid helårsuppföljningen.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden delvis bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån fastställd internkontrollplan. Nämnden har följt upp sin internkontrollplan två gånger vilket inte följer kommunens riktlinjer. Avvikelse har noterats framförallt gällande arkiv och allmänna handlingar.

*Vi rekommenderar nämnden att beakta de avvikelser som framkommit gällande arkiv och allmänna handlingar och säkerställa att åtgärder vidtas.*

#### **7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning**

*Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?*

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att handlingar tillhandahålls i god tid före nämndens möten för att ge förutsättningar för ledamöterna att sätta sig in i ärenden inför beslut.	Nämnden har fått handlingar inom föreskriven tid. Vid tertialrapporterna kan de ekonomiska rapporterna bli något sena då kommunen har en rutin att kommunledningsförvaltningen måste godkänna dessa innan de skickas ut till nämnderna.
Säkerställa att framtagna processer och rutiner för budget och ekonomirapportering dokumenteras.	Ett årshjul har tagits fram, samtliga processer har dokumenterats och rutinbeskrivningar har tagits fram. Ytterligare rutiner som ses över är bl.a. ersättare för attestanter vid frånvaro.
Fortsatt arbeta för att säkerställa kompetensförsörjningen i förskola och skola.	Det strategiska kompetensförsörjningsarbetet bedrivs inom ramen för HÖK-21. Arbetet genomförs tillsammans med RH och kommer bl.a. att resultera i en plan med åtgärder.
Vidta åtgärder för att säkerställa att samtliga uppdrag genomförs.	Nämnden har inte genomfört samtliga uppdrag under 2021.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

*Vi rekommenderar nämnden att fortsatt arbeta med åtgärder för att säkerställa kompetensförsörjningen i förskola och skola.*

### 7.1.6 Nämndens interna kontroll

#### Ärendehantering<sup>13</sup>.

Granskningen visade att nämndens ärendehantering och protokoll i allt väsentligt är ändamålsenliga och att protokoll och beslutsunderlag i allt väsentligt tillgängliggörs för allmänheten. Nämndens interna kontroll av att regler och rutiner för beredningsprocessen följs är dock inte tillräcklig. Vidare är nämndens rutiner för att säkerställa att motioner och initiativärenden hanteras på ett korrekt sätt och inom föreskriven tid inte helt ändamålsenliga.

#### Orosanmälningar<sup>14</sup>

I granskningen framkom att ansvariga nämnder delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbete i samband med orosanmälningar. Rutiner när det gäller medarbetare som är anställda inom förskola och skola är i stort sett ändamålsenliga, de utvecklingsområden som framkommit rör framförallt rutiner, information och dialog med övriga medarbetare och yrkesgrupper som i sin tjänst har kontakt med barn och unga.

#### Samverkan gällande barn med psykisk ohälsa<sup>15</sup>

Sammanfattningsvis gjordes bedömningen att ansvariga nämnder endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa. Organisationen av samverkan är inte helt ändamålsenlig då vissa grupperingar saknar tydliga och uppdaterade uppdrag. Det finns goda exempel på väl fungerande samverkan men det finns också exempel då olika syn på huvudmännens uppdrag och ansvar försvårar samverkan. Ett exempel är BUP och elevhälsans syn på sina respektive ansvarsområden och uppdrag gällande barn med lindrig psykisk ohälsa och ett annat exempel är finansiering av behandling för barn och unga i samband med placering.

Vidare bedömdes att gemensamma målsättningar behöver förtydligas och inarbetas i nämndernas och verksamheternas planer, uppdrag och mål. Dokumenterade rutiner för avvikelshantering gällande samverkan saknas och kunskaper och rutiner vid upprättande av [SIP:ar](#) behöver förbättras.

#### Bedömning

- Vi bedömer att det utifrån genomförda granskningar finns vissa brister i den interna kontrollen.

## 7.2 RESULTAT EKONOMI OCH VERKSAMHET

### 7.2.1 Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål

*Revisionsfråga: Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?*

Av nämndens uppdrag från fullmäktige har sex av åtta uppdrag genomförts. Följande uppdrag har inte genomförts:

- Stadieindela kommunens skolor enligt läroplanen, uppdraget är genomfört med undantag av Marieby skola då det har varit oklart hur den framtida organisationen ska se ut. Nämnden fattade beslut i december 2021 och åtgärderna kommer att sättas igång under förutsättning att kommunstyrelsen beviljar igångsättningstillstånd.
- Genomföra insatser för att stärka och stödja rektors pedagogiska ledarskap; en planering har gjorts för att starta upp detta arbete under 2022, pandemin har försenat detta arbete då varken fysiska möten eller utbildningsinsatser har varit möjliga.

<sup>13</sup> Granskning av ärendehantering Dnr: REV/00027/2021

<sup>14</sup> Granskning av orosanmälningar Dnr: REV/00003/2021

<sup>15</sup> Granskning av samverkan gällande barn med psykisk ohälsa Dnr: REV/00004/2021

Nämnden har även fastställt 10 egna uppdrag, varav totalt åtta har genomförts. Inom det kommunövergripande målet att "alla barn och elever ska klara sin utbildning, nå sin gymnasieexamen och utmanas i sitt livslånga lärande" har nämnden fastställt åtta egna uppdrag. Sju av dessa bedöms som genomförda. Det uppdrag som inte har genomförts avser utvärdering av det systematiska kvalitetsarbetet samt att dra lärdom om och implementera nya arbetssätt utifrån detta. En utvärdering har gjorts men arbetet med att vidta erforderliga åtgärder kvarstår.

Uppdraget om att vara en modern och attraktiv arbetsgivare bedöms inte heller ha genomförts. Resultatet i HME undersökningen gällande ambassadörskap visar att det fortsatt finns en hel del att göra inom detta område. I kommentar uppges att ett utvecklingsarbete pågår och att särskilda lönesatsningar genomförs för svårrekryterade yrkesgrupper. Vidare har friskvårdsbidraget förändrats så att det från år 2022 bättre kan passa förvaltningens stora yrkesgrupper.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag men att samtliga uppdrag inte har genomförts. För ett av de uppdragen är nämnden beroende av kommunstyrelsen och fullmäktiges beredningsgrupp.

*Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.*

### **7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget**

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämndens ekonomiska resultat vid årets slut uppgick till 44,3 mkr. Det är en förbättring med 11,2 mkr jämfört med 2020. Det förbättrade resultatet uppges bl.a. bero på volymförändringar både inom den kommunala och den externa verksamheten, genomförda effektiviseringar, statsbidrag, bemanning av personal samt begränsningar i antal aktiviteter och utbildningstillfällen under pandemin.

Verksamhetsåret har präglats av coronapandemin men verksamheten uppger att ekonomin inte har drabbats negativt av fortsatt pandemi. Statsbidrag för ökade sjuklönekostnader under covid-19 uppgår till 7,2 mkr. Möjligheten att ta ut sin semester under rådande pandemin har inte påverkat medarbetarna under sommaren.

Utmaningen 2021 utifrån de extra statsbidrag som tillskjutits under pandemin har varit att hinna sätta in rätt insatser i tid. Problemen har främst varit att anställa behörig och utbildad personal till de tjänster som ska tillsättas. Flera grundskolor redovisar ett överskott för 2021 utifrån att de tjänster verksamheten tänkt bemanna har fått temporära lösningar via intag av vikarier eller utbildad personal med lägre lön.

Av de budgeterade effektiviseringarna på 13,6 mkr har 8,1 mkr genomförts. Av årsredovisningen framgår att utebliven effektivisering på 5,5 mkr inte kommer att påverka 2022 års budget för barn- och utbildningsnämnden.

Av nämndens investeringsbudget på 9,4 mkr har 9,0 mkr nyttjats.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämndens ekonomiska resultat är förenligt med budget.

### 7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, däremot bedöms verksamheten endast delvis ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och den interna kontrollen bedöms delvis vara tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
<b>Intern kontroll</b>		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	Nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har hållit sig informerade om orsak till de ekonomiska och verksamhetsmässiga avvikelser som rapporterats. Däremot har nämnden inte fattat beslut om åtgärder.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Nämnden har följt upp sin internkontrollplan två gånger vilket inte följer kommunens riktlinjer. Avvikelse har noterats framförallt gällande arkiv och allmänna handlingar.
<b>Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?	Delvis	Nämnden har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. Två av uppdragen från fullmäktige har inte genomförts under 2021.
<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Nämndens ekonomiska resultat vid årets slut uppgick till 44,3 mkr.

#### **Vi rekommenderar nämnden att:**

- *Eftersträva att prognoser under året bättre harmonierar med det slutliga resultatet.*
- *Beakta de avvikelser som framkommit gällande arkiv och allmänna handlingar och säkerställa att åtgärder vidtas.*
- *Fortsätta att arbeta med åtgärder för att säkerställa kompetensförsörjningen i förskola och skola.*
- *Vidta åtgärder för att säkerställa att samtliga uppdrag genomförs.*

## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Förvaltningschef och ekonomichef har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal revisor

Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

Signature: *Leif Gabrielsson*  
Leif Gabrielsson (Mar 31, 2022 10:22 GMT+2)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se

Signature: *Anneth Nyqvist*  
Anneth Nyqvist (Mar 31, 2022 15:50 GMT+2)

Email: anneth.nyqvist@ostersund.se









# REVISIONSRAPPORT Grundläggande granskning av Barn- och utbildningsnämnden 2021

Final Audit Report

2022-03-31

Created:	2022-03-31
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAATDQWI0qnbUv-gxIj0dkRQSOAIA7kQpFz

## "REVISIONSRAPPORT Grundläggande granskning av Barn- och utbildningsnämnden 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)  
2022-03-31 - 6:48:27 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature  
2022-03-31 - 6:49:06 AM GMT
-  Document emailed to Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se) for signature  
2022-03-31 - 6:49:06 AM GMT
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)  
2022-03-31 - 8:21:35 AM GMT- IP address: 104.47.6.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)  
Signature Date: 2022-03-31 - 8:22:08 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Email viewed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)  
2022-03-31 - 1:50:06 PM GMT- IP address: 83.219.211.3
-  Document e-signed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)  
Signature Date: 2022-03-31 - 1:50:29 PM GMT - Time Source: server- IP address: 83.219.211.3
-  Agreement completed.  
2022-03-31 - 1:50:29 PM GMT