

Grundläggande granskning 2020

Utbildningsnämnden

Vilhelmina kommun

April 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Har delvis uppnått fullmäktiges övergripande mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 13,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har endast delvis varit tillräcklig under år 2020. Vissa brister i styrning och kontroll har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla nämndens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Besluta om ekonomiska besparingar i syfte att bedriva 2021 års verksamhet inom tilldelad budgetram.
- Delårsrapportering innehåller årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.

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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Har inte behandlat verksamhetsplan under kalenderår 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Behandlat detaljbudget för 2020 i (mars §45 - revidering) och 2021 (nov, §113).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	§99 Antar reviderade mål för nämndens verksamheter i september 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns ekonomiska mål i form av budgetbelopp.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomin är mätbara, verksamhetsmål inte lika konkreta.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Antagit plan för intern kontroll i mars (§37). Därutöver ett antal fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapporter innehåller årsprognos. Saknar årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Svårt att verifiera eftersom nämnden inte begärt/fått årsprognos för verksamhetsmål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har vidtagit besparingsåtgärder under första halvåret. Åtgärderna otillräckliga för att nå budgetmål 2020.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse inom två perspektiv. Mätindikatorer: utbildningsresultat och behörig personal.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Budgetavvikelse 2020: -13.3 MSEK

Utbildningsnämndens ekonomiska utveckling 2018-2020

Utbildningsnämnden

● Budget, mnkr ● Utfall, mnkr

