



# Grundläggande granskning 2020

Barn- och ungdomsnämnden

Revisionsrapport



---

Diarienummer: **KS9 2020-19**  
Datum: 2021-03-22  
Handläggare: Emma Garpenholt  
Organisation: KPMG

---

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning och rekommendationer</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Inledning</b>	<b>5</b>
2.1	Syfte och revisionsfrågor	5
2.2	Ansvarig nämnd	5
2.3	Avgränsning	5
2.4	Revisionskriterier	6
2.5	Metoder	6
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>7</b>
3.1	Mål- och verksamhetsstyrning	7
3.2	Internbudget	9
3.3	Måluppfyllelse	11
3.4	Intern styrning och kontroll	13
3.5	Corona-pandemin	15
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>16</b>

## 1 Sammanfattning och rekommendationer

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?	Ja
Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?	Ja
Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Nej
Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?	Ja
Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av målpåfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt är svårbedömda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas barn- och ungdomsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av barn- och ungdomsnämnden under 2020. Rapporten är den andra av två rapporter.

Granskningen avser nämndens mål- och verksamhetsstyrning med internbudget och verksamhetsplan samt nämndens arbete med riskhantering och övriga delar i den interna styrningen och kontrollen. Den pågående coronapandemins påverkan på nämndens verksamhet ingår i granskningen.

Granskningen är översiktlig och fungerar som underlag till revisorernas ansvarsprovning av barn- och ungdomsnämnden 2020.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Vid granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?
- Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?
- Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?
- Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?
- Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?
- Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?
- Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?
- Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?
- Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?

### 2.2 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar barn- och ungdomsnämnden.

### 2.3 Avgränsning

Granskningen är översiktlig.

## 2.4 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente (Dnr KS 2017-458)<sup>1</sup>
- Linköpings kommuns budget för 2020 med plan för 2021-2023.

## 2.5 Metoder

Granskningen har genomförts med stöd av dokumentstudier och intervjuer.

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Nämndens internbudget
- Nämndens verksamhetsplan
- Nämndens delårsrapport
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens protokoll från sammanträden

Totalt har tre personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Biträdande förvaltningsdirektör vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Ekonomichef vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Utvecklingsstrateg, förvaltningsgemensamma avdelningen vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

---

<sup>1</sup> Antaget av kommunstyrelsen 2018-03-27 (KF § 77), senast reviderat 2019-06-18 (KF § 217)

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.1 Mål- och verksamhetsstyrning

Nämnderna ansvarar enligt 6 kap. 6 § kommunallagen för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnden tillämpar kommunens modell för mål- och verksamhetsstyrning samt följer anvisningar och mallar för internbudget, verksamhetsplan och delårsrapport.

De kommunövergripande målen har brutits ner till sex nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b>	
Hög kunskap med skolor i framkant	
<b>Maximalt lärande</b> Alla barn och elever utmanas utifrån sina förutsättningar för att nå så långt som möjligt i lärande och kunskapsutveckling	<b>Målvärde 2020: Ska öka</b> Resultat från insynsbesök i förskolor.
	<b>Målvärde 2020: 92 %</b> Andel elever som uppnått nivå A i svenska/sva i åk 1.
	<b>Målvärde 2020: 88 %</b> Andel elever som uppnått mellannivå i matematik i åk 1.
	<b>Målvärde 2020: 72 %</b> Andel elever som klarat alla delprov i nationella prov i svenska/sva och matematik i åk 3.
	<b>Målvärde 2020: 14,8; 7,0; 13,3 poäng</b> Betygspoäng i svenska, sva och matematik i åk 6.
	<b>Målvärde 2020: 225</b> Meritvärde i åk 9 (kommunala skolor).
	<b>Målvärde 2020: 82 %</b> Behörighet till nationellt program (kommunala skolor).
	<b>Målvärde 2020: 7,5 %</b> Andel elever i förskoleklass till åk 6, som har frånvaro över 15 %.
	<b>Målvärde 2020: 18 %</b> Andel elever i åk 7-9 som har frånvaro över 15 %.
<b>Likvärdiga möjligheter</b>	<b>Målvärde 2020: 4 %</b> Minskad skillnad i andel inskrivna barn i förskola utifrån boende.
	<b>Målvärde 2020: 54 %</b>

<sup>2</sup> Barn- och ungdomsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

Förskola och skola är likvärdig där barnets/elevens bakgrund inte avgör möjligheten att lyckas	Behörighet till yrkesprogram för elever boende i socioekonomiskt utsatta områden.
	<b>Målvärde 2020: 92 %</b> Behörighet till yrkesprogram för elever boende i övriga områden.
<b>Lust och engagemang</b> Alla barn och elever känner sig trygga och motiverade till lärande	<b>Målvärde 2020: 98 %</b> Andel trygga vårdnadshavare till barn i förskolan.
	<b>Målvärde 2020: 97,5 %</b> Andel trygga elever i fritidshemmet.
	<b>Målvärde 2020: 94 %</b> Andel trygga elever i åk 2-9.
	<b>Målvärde 2020: 70 %</b> Andel flickor i åk 8 som ger positiva svar om sin upplevda hälsa.
	<b>Målvärde 2020: 85 %</b> Andel pojkar i åk 8 som ger positiva svar om sin upplevda hälsa.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Kostnadseffektiv verksamhet	
<b>Avtalstrohet</b> Inköp ska följa kommunens policy och riktlinjer	<b>Målvärde 2020: 95 %</b> Andel inköp via e-handel.
<b>Effektivt lokalutnyttjande</b>	<b>Målvärde 2020: Ska inte öka</b> Lokalernas andel av verksamhetskostnaderna ska inte öka.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Hållbar ekonomi	
<b>Ekonomi i balans</b>	<b>Målvärde 2020: Ingen avvikelse</b> Avvikelse mellan utfall och budget i %.

Förutom de ovan redovisade specifika nämndmålen har nämnden tre obligatoriska mål för målområdet *Medarbetare* som gäller alla nämnder;

- Goda arbetsplatser
- Framgångsrikt chefs- och ledarskap
- Nya vägar för kompetensförsörjning

Nämndmålen har en rimlig koppling till de kommunövergripande målen och bidrar därmed till kommunens måluppfyllelse.

Nämndindikatorerna är uppföljningsbara och har delvis försetts med siffrsatta målvärden för verksamhetsåret.



I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 35 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna är utspridda på målen, men flest aktiviteter (15) avser de tre målen i målområdet *Medarbetare*.

Nämnden har sammanlagt åtta strategiska utvecklingsuppdrag.

### 3.2 Internbudget

I driftssammandraget i internbudgeten framgår hur nämnden disponerat budgetramen för 2020. I driftsredovisningen i verksamhetsberättelsen 2020 framgår utfallet per sista december. Förklaringar till avvikelser har i huvudsak lämnats i rapporten. Budget, utfall och prognos har samma indelning i verksamhetsgrenar.

Tabellen nedan visar resultatet utifrån informationen i verksamhetsberättelsen per sista december. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Bokslut 2019
Grundskola	1 970 764	1 977 530	6 766	1 902 840
Grundsärskola	97 785	81 156	-16 629	80 865
Förskola och annan pedagogisk vht	1 062 130	1 124 242	62 112	1 078 882
Fritidshem och annan pedagogisk vht	262 185	292 695	30 510	273 243
Öppen fritidsverksamhet, förebyggande verksamhet	23 240	22 254	-986	30 241
Verksamhetssystem	2 554	1 339	-1 215	2 610
Utbildningsförvaltningen	29 362	28 602	-760	28 440
Nämnden	1 880	2 759	879	2 158
<b>SUMMA nettokostnad</b>	<b>3 449 901</b>	<b>3 530 577</b>	<b>80 676</b>	<b>3 399 279</b>
<i>Varav kostnader</i>	<i>3 935 768</i>	<i>3 954 183</i>	<i>18 415</i>	<i>2 619 207</i>
<i>Varav intäkter</i>	<i>-449 761</i>	<i>-423 123</i>	<i>26 638</i>	<i>-331 221</i>
Resultat nämndens kommunala enheter	124	0	-124	-7 317
<b>SUMMA nettokostnad inkl. kommunala verksamheter</b>	<b>3 450 025</b>	<b>3 530 577</b>	<b>80 552</b>	<b>3 391 962</b>

Barn – och ungdomsnämnden redovisar ett överskott om 80,7 mnkr. Det överskott som uppvisas i förskolan samt fritidshem beror enligt verksamhetsberättelsen på att barn i behov av extraordinärt stöd har minskat och att det i jämförelse med budget är färre barn inskrivna. Det har även bildats ett överskott för lokaler för förskolan till följd av försäljning av bostadsrätter om ca 11 mnkr. Utöver det finns det även reservmedel som inte utnyttjats inom förskolan med anledning av oklarhet gällande statsbidraget *Mindre barngrupper*.

Grundsärskolans redovisade underskott har uppstått med anledning av att elevantalet ökat mer än vad som var budgeterat.

De kommunala enheterna redovisar ett underskott på 0,1 mnkr. Med anledning av ökade personalkostnader till följd av högre sjuklönekostnader samt timlöner är resultatet inom grundskolan inklusive fritidshem ett underskott på 8,5 mnkr. Sjuklönekostnaderna har ökat med 50% jämfört med 2019. Kommunen har dock erhållit kompensation för sjuklönekostnaderna, ersättning som inte ännu inte fördelats ut till respektive skolområde. De olika enheternas egna kapital kommer att justeras med ersättningen.

Nettoeffekt av coronapandemin, som ingår i tabellen ovan	Bokslut 2020	Budget 2020
<i>Nämndens anslagsdel</i>		
Tolktjänster	4	
<i>Kommunala enheter</i>		
Lokalkostnader såsom extra städning	616	
Övriga kostnader b.la. skyddsutrustning	1 084	
<b>Summa</b>	<b>1 704</b>	<b>0</b>

Tabellen ovan visar nettoeffekterna av coronapandemin i jämförelse med budget för 2020.

Tabellen nedan visar antalet inskrivna i nämndens verksamheter.

Verksamhet	15 okt 2020	15 okt 2019
Antal barn i förskolan	8 088	8 082
Antal barn i pedagogisk omsorg	93	118
Antal elever i förskoleklass och grundskola	18 960	18 707
Antal elever i grundsärskola	218	178
Antal barn i fritidshem	7 404*	6 450
Antal barn i öppen fritidsverksamhet	548*	1 325

\*Förändringar beror på barn- och ungdomsnämndens beslut om att erbjuda fritidshem 10–13 år i stället för öppen fritidsverksamhet. Öppen fritidsverksamhet erbjuds endast i enskild regi.

Inom pedagogisk omsorg minskar antalet barn då efterfrågan av verksamheten är liten och personal inom verksamheten slutar.

Inom grundsärskolan ökar elevandelen.

### 3.3 Måluppfyllelse

I verksamhetsrapporten 2020 har målen i internbudgeten följts upp med hjälp av senast tillgänglig statistik för indikatorer, uppföljning av utvecklingsaktiviteter och nämndens bedömningar. Måluppfyllelsen för nämnden redovisas i tabellen nedan.

Nämndmål	
Medborgare	 <b>Maximalt lärande</b> – Alla barn och elever utmanas utifrån sina förutsättningar för att nå så långt som möjligt i lärande och kunskapsutveckling
	 <b>Likvärdiga möjligheter</b> - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas
	 <b>Lust och engagemang</b> - Alla barn och elever känner sig trygga och motiverade till lärande
Ekonomi	 Effektivt lokalutnyttjande Arbeta med lokalplanering som leder till kostnadseffektivt nyttjande
	 Avtalstrohet. Inköp ska följa kommunens inköspolicy och regler
	 God ekonomisk kontroll. Ekonomi i balans
Verksamhet	 <b>Likvärdiga möjligheter</b> - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas
Medarbetare	 Goda arbetsplatser
	 Framgångsrikt chef- och ledarskap
	 Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen är läget följande:

- 17 aktiviteter har genomförts.
- 10 aktiviteter är pågående.
- 7 aktiviteter kvarstår.
- 1 aktivitet är ej genomförd.
- 3 (av totalt 8) strategiska utvecklingsuppdrag har genomförts.
- 3 (av totalt 8) strategiska utvecklingsuppdrag är pågående.
- 2 (av totalt 8) strategiska utvecklingsuppdrag kvarstår.

Måluppfyllelsen för målet maximalt lärande har förbättrats jämfört med 2019. Andelen elever som lämnat grundskolan med behörighet till nationellt program i gymnasieskolan har ökat till 83 % (2019: 80 %). Även meritvärdet i årskurs 9 har ökat, 228,1 (2019: 222,5). Resultaten har kunnat uppnås trots betydligt högre elevfrånvaro än normalt på grund av coronapandemin.

Även medarbetarna har haft högre frånvaro än normalt, 9,2 % jämfört med 6,7 % för 2019. Förklaring till den höga sjukfrånvaron kan vara att en stor del av nämndens verksamheter har varit i ordinarie drift under hela pandemitutbrottet och att medarbetare följt rekommendationer och stannat hemma vid förkylningssymptom.

Nämnden har fortsatt att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet med att länka samman skolenhetsnivån med huvudmannanivån. Verksamhetsuppföljningarna har fortsatt under 2020. Den positiva resultatutvecklingen kan vara en indikation på att arbetet med förbättrad styrning och uppföljning börjar ge effekt. Nämnden fortsätter vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse. Bland annat ska ett tydligare fokus riktas på undervisningen genom att stärka arbetet med resultatanalys, formulera förväntat resultat på skolorna och utveckla konkreta strategier för undervisningsförbättring. Ny resursfördelningsmodell har tagits i bruk under 2020.

Nämnden bedömer målet om skolans möjligheter att ge alla elever likvärdiga förutsättningar oavsett bakgrund som inte uppfyllt. Gapet mellan elever från socioekonomiskt utsatta bostadsområden och övriga minskar inte. Stora skillnader finns från förskoleklass till årskurs 9. Behörigheten öknar för båda grupperna men gapet mellan dem försvinner inte. betyg, men det är också fler elever med låga betyg.

Nämnden har beslutat avveckla högstadiet på Skäggetorpsskolan och placera eleverna på andra skolor med fler svensktalande elever. Olika satsningar på att ge ett bättre stöd i undervisningen av flerspråkiga barn fortsätter bland annat med hjälp av riktade statsbidrag för språkutveckling i förskolan.

Nämnden har gjort framsteg med den långsiktiga planeringen av lokalbehovet. En plan för skolor i Linköpings tätort med utblick till år 2035 har färdigställts. En ny högstadieskola på Kungsberget har hög prioritet. Fram till dess att nya permanenta lokaler finns tillgängliga måste tillfälliga lokaler ordnas de närmaste åren.

I september fattade nämnden beslut om att beställa en skola för 975 elever inom årskurs 7–9 inklusive grundsärskola. Planen är att den nya skolan ska vara klar till 2025/2026.

Nämnden beslutade i oktober att utöka antal platser för barnomsorg på obekvämt arbetstid. Beslutet togs efter utredning enligt nämndspecifikt strategiskt utvecklingsuppdrag från fullmäktige.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att nämndindikatorerna ska användas som mätetal för nämndmålen och vara till grund för analys av måluppfyllelsen. Av vad som sedan framgår av verksamhetsberättelsen är att nämnden grundar sin bedömning av måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Enligt nämndens egen bedömning av måluppfyllelsen av de totalt 10 nämndmålen uppnås 4 mål, 2 mål uppnås ej och 4 mål uppnås delvis.

Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga1. Utifrån den bedömer vi att 2 mål uppnås, 4 mål ej uppnås och 4 mål delvis uppnås.

Vi **bedömer** att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delar i målkedjan. Dock noterar vi att nämndens bedömning av måluppfyllelsen baseras på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda aktiviteter. I reglementet framgår att nämndindikatorerna används som ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelsen. Vi är därför tveksamma till nämndens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen.

### 3.4 Intern styrning och kontroll

Nämnderna ansvarar enligt 6 kap. 6 § kommunallagen för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Som stöd har kommunledningsförvaltningen tagit fram en handbok för internkontroll samt för riskanalys vid internkontrollarbete. Syftet är att beskriva vad som menas med intern kontroll, ansvaret för den interna kontrollen, hur man kan uppnå en tillräcklig kontroll samt hur uppföljning av den interna kontrollen ska gå till. Handböckerna har kompletterats med användbara mallar som stöd för arbetet.

Ett obligatoriskt inslag i nämndens arbete är att upprätta en internkontrollplan varje år. Planen ska visa vilka kontroller i verksamhetens rutiner som ska följas upp under året. Syftet med uppföljningen är att konstatera om kontrollerna fungerar som det var tänkt när de infördes. Internkontrollplanen bifogas internbudgeten, som beslutas av nämnden.

En internkontrollrapport över genomförandet av internkontrollplanen ska lämnas till nämnden i slutet av varje år. Ett sammandrag av rapporten ingår i nämndens verksamhetsberättelse för året.

I internkontrollplanen för 2020 finns ett uppsatt riskvärde utifrån framtagna riskanalys. Dock har vi enligt ramen för denna översiktliga granskning inte tagit del av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Vi kan inte heller se nämndens delaktighet i arbetet.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2020<sup>3</sup>. Planen omfattar 11 kontrollmoment fördelade på både kärnprocesser och stödprocesser. Några exempel ur planen:

- Uppföljning av effekter av nytt resursfördelningssystem.
- Uppföljning av riktlinjer för högstadieskolornas profiler.
- Uppföljning av att alla elever som har skolplikt har en placering vid en skolenhet.
- Åtgärder för att minska sjukfrånvaron.
- Regler för representation följs.

I Internkontrollrapport 2020 framgår att förvaltningen har genomfört 10 av de 11 kontrollmomenten. Kontrollmomentet avseende den reviderade rutinen för skolpliktsbevakning har ej kunnat genomföras eftersom arbetet med rutinen försenats och inte avslutats. Kontrollpunkten utgår och förs in i internkontrollplanen för 2021.

Utifrån de kontroller som genomförts har det i flera kontrollmoment framkommit möjlighet till förbättring. Exempelvis visar kontrollen gällande administrativa rutiner i samband med erbjudande om fritidshemsplats att överenskommelser kommer in sent vilket i sin tur leder till att placeringar på fritidshem blir sena samt sen information till vårdnadshavare.

Den förvaltningsgemensamma avdelningen inom utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har ansvaret för rutinen för uppföljning av den interna kontrollen för de nämnder man arbetar åt; arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden. Medarbetare inom avdelningen har på uppdrag av förvaltningsledningen lett en förvaltningsövergripande översyn av rutinen under 2020. En anpassning av arbetet till den vägledning som kommunledningsförvaltningen tagit fram kommer att ske. Ett arbete med processkartläggning och riskanalys på processnivå planeras.

Vid granskningen har revisionsfrågan om intern kontroll på systemnivå diskuterats kortfattat vid intervjuer. Nämnden har ett pågående arbete som syftar till att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet för verksamheten på förvaltningsnivå. Organisatoriska förändringar inom förvaltningskontoret träder i kraft under hösten 2020. Den förvaltningsgemensamma avdelningen kommer framöver att ansvara för kvalitetssäkring av nämndens ärenden.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att

---

<sup>3</sup> Barn- och ungdomsnämndens internkontrollplan 2020

det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

I vår granskning saknar vi:

- nämndens beskrivning av organisation och ansvar för den interna kontrollen
- en beskrivning av om de förtroendevalda är delaktiga i arbetet med den interna kontrollen
- nämndens anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

### 3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till de intervjuade tjänstepersonerna om hur nämnden har hanterat krisen som uppstått på grund coronapandemin.

Styrningen från förvaltningskontoret till skolenheterna och tillbaka har fungerat. Den öppna förskolan stängdes under våren för att minska risken för smittspridning men i övrigt har alla barn kunnat gå till förskolan och grundskolan. Enheterna har mött oro hos föräldrar men tillsammans med elevhälsoteamet har situationerna hanteras på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden anser att det i dagsläget är svårt att bedöma effekterna av coronapandemin på verksamheterna och barn och ungas utveckling. Man har noterat en högre frånvaro i förskolan framför allt i de socioekonomiskt utsatta områdena. Trots hög sjukfrånvaro periodvis bland medarbetarna har verksamheten i förskolan fungerat väl då även barnen varit frånvarande i högre utsträckning.

Grundskolan förberedde sig under förra året för distansundervisning men hittills har skolorna förblivit öppna. Beredskapen att ställa om finns dock kvar. Eleverna har varit frånvarande i betydligt högre omfattning än normalt under 2020. Och arbetsbelastningen på lärarna har ökat då klassrumsundervisning och stöd till hemmavarande elever har pågått samtidigt. Medarbetarna har haft högre sjukfrånvaro än normalt.

Fritidshemmen har upplevt en ansträngande tid med många medarbetare som varit frånvarande på grund av sjukdom.

## 4 Bedömning och rekommendationer

Vi har genomfört en översiktlig granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll. Utifrån vår granskning och analys bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig verksamhet och driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt.

Nämnden har en sammanhängande målkedja från fullmäktiges mål till förvaltningarnas aktiviteter i verksamhetsplanen. Måluppfyllelsen mäts med hjälp av indikatorer och jämförs med delvis siffrsatta målvärden. Vår **bedömning** är att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Nämnden har en omfattande internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning endast delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Verksamheten och organisationen är påverkad av coronapandemin. Verksamheten och organisationen har ställt om och anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som pandemin har medfört. Många av konsekvenserna som pandemin har medfört har hanterats men utsikterna för pandemins långsiktiga påverkan på verksamheterna är svårbedömda.

Barn- och ungdomsnämndens verksamhet och organisation har påverkats av coronapandemin. Omställning av verksamhet och organisation har genomförts i den mån det varit möjligt. Grundskolan förberedde sig för distansundervisning vilket aldrig blev aktuellt under 2020. Verksamheten rapporterar en högre sjukfrånvaro både bland elever och lärare. Arbetsbelastningen har ökat för lärarna då klassrumsundervisning och stöd till hemmavarande elever har pågått samtidigt.

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?	Ja
Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?	Ja
Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Nej



Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?	Ja
Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt är svårbedömda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas barn- och utbildningsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Kommunal revisor

**Bilaga 1 – Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Medborgare	<b>Maximalt lärande</b> – Alla barn och elever utmanas utifrån sina förutsättningar för att nå så långt som möjligt i lärande och kunskapsutveckling	4 av 11 indikatorer uppnås 6 indikatorer uppnås inte 1 indikator mäts inte
	<b>Likvärdiga möjligheter</b> - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas	
	<b>Lust och engagemang</b> - Alla barn och elever känner sig trygga och motiverade till lärande	5 av 5 indikatorer uppnås ej
Ekonomi	Effektivt lokalutnyttjande Arbeta med lokalplanering som leder till kostnadseffektivt nyttjande	1 av 1 indikator uppnås
	Avtalstrohet. Inköp ska följa kommunens inköspolicy och regler	1 av 1 indikator uppnås ej
	God ekonomisk kontroll. Ekonomi i balans	
Verksamhet	<b>Likvärdiga möjligheter</b> - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	3 av 3 indikatorer uppnås inte. Dock är de nära sitt målvärde
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	1 av 3 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej 1 indikator uppnås delvis