



# Basgranskning av barn- och ungdomsnämnden 2012

KOMMUNREVISIONEN

→ [www.norrkoping.se](http://www.norrkoping.se)



NORRKÖPING

2013-01-30

Dnr KR-32/2012 007

Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor

011-15 17 99

Barn- och ungdomsnämnden

## Basgranskning 2012


Kommunrevisionen har genomfört en basgranskning av barn- och ungdomsnämndens verksamhet. Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Med anledning av rapporten vill vi särskilt lyfta följande:

- Hur kommer nämnden att arbeta med den interna kontrollen och risk- och väsentlighetsanalysen i fortsättningen?
- Hur kommer nämnden att arbeta med uppdragsplanen i relation till fullmäktiges mål och den ekonomiska situationen i fortsättningen?

Vi vill ha nämndens skriftliga svar på revisionsrapportens bedömningar och rekommendationer för förbättringar senast den 18 mars 2013.

KOMMUNREVISIONEN  
2013-01-30



Peter Åbrodd  
Ordförande



Willy Holmberg  
Vice ordförande

2013-01-30

Dnr KR-32/2012 007

Handläggare, titel, telefon

Gabiella Karlsson, revisor

## Revisionsrapport av barn- och ungdomsnämnden

### Innehållsförteckning

1. Inledning .....	2
2. Nämndens ansvarsområde .....	3
3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer .....	3
4. Avslutande bedömning .....	6

Bilaga 1: Definitioner

---

**Postadress**

Norrköpings kommun  
Revisionskontoret  
Dalsgatan 14  
602 32 Norrköping

**Besöksadress**

Dalsgatan 14

**Telefon**

011-15 17 99

**Telefax**

011-15 70 90

**E-post**

revisionskontoret@norrkoping.se

**Internet**

www.norrkoping.se/revision

## 1. Inledning

Kommunens revisorer ska enligt revisionsreglementet i Norrköpings kommun årligen granska alla revisionsansvariga i nämnder, styrelser och utskott. Granskningen ska genomföras enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen. Denna granskning är en översiktlig granskning av nämnden.

### 1.1. Revisionsfrågor

Denna basgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?
- Har nämnden en god intern kontroll?

### 1.2. Metod och avgränsning

Barn- och ungdomsnämnden är granskad på ett övergripande sätt vilket innebär att vi granskat vissa styrande processer för nämnden. Den metod granskningen bygger på följer ett program för basgranskning, med frågeställningar och bedömningskriterier, som tillämpas för samtliga nämnden.

Granskningen har skett genom dokumentgranskning av styrande dokument och intervjuer. De senare syftar till att få kompletterande information samt verifiera granskningsresultatet. Ett urval tjänstemän har intervjuats. Eftersom nämnden bedömts som riskfylld har skolchef, utbildningsdirektör, verksamhetschefer, ekonomer och ett urval av rektorer och förskolechefer ute i verksamheten intervjuats. Granskningen är genomförd av Gabriella Karlsson och rapporten är sammanställd av Caroline Nyman.

### 1.3. Kvalitetssäkring

Denna rapport är sakgranskad av förvaltningen, vilket betyder att de fakta som rapporten hänvisar till är kvalitetssäkrade av de som granskats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna svarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad på revisionskontoret.

#### **1.4. Revisionskriterier**

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut om uppdrag till nämnden.

Granskningen utgår i huvudsak från följande revisionskriterier:

- Lagstiftning (skollagen och skolförordning, läroplaner för grundskolan, förskoleklassen, fritidshemmet och grundsärskolan, kommunallag, förvaltningslag)
- Styrmodellen för Norrköpings kommun
- Fullmäktiges mål (Budget 2012-2014)
- Reglementen

### **2. Nämndens ansvarsområde**

Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för verksamheterna förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, fritidshem, annan pedagogisk verksamhet och öppen fritidsverksamhet.

Nämnden beviljar också tillstånd för fristående förskolor, samt har tillsyn över dessa. Utbildningskontoret är verksamhetskontor för barn- och ungdomsnämnden.

### **3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer**

#### **3.1 Styrning och ledning av verksamhet**

Nämnden har fastställt en uppdragsplan i enlighet med reglementet och de mål fullmäktige fastställt. Nämnden har brutit ned målen i enlighet med styrmodellen, men de kan formuleras till uppföljningsbara mål. I uppdragsplanen saknas mål 8 från fullmäktige som handlar om att minska barngruppernas storlek. I delårsbokslutet för 2012 bedöms detta mål som uppnått. Förvaltningen har brutit ned uppdragsplanen till en verksamhetsplan.

Nämnden har regelbundet genomfört kvalitetsredovisningar och har ett systematiskt kvalitetsarbete. Under året har förvaltningen infört verksamhetssystemet Qualis, som är ett system många kommuner använder sig av. Systemet kommer därför bland annat genom nyckeltal och kvalitetsuppföljningar få en möjlighet till jämförelser med andra. På sikt innebär systemet även en möjlighet för skolor att erhålla en certifiering.

2013-01-30

Under året har utbildningskontoret omorganiserats i syfte att betjäna nämnderna på ett mer effektivt sätt. Nämnden har också minskat antalet chefer i verksamheten. Avsikten är att skapa en större tydlighet och en mer kostnadseffektiv verksamhet.

Nämnden har system för att fånga upp klagomål från elever och föräldrar. Servicedeklarationerna används inte i någon större omfattning, utan nämnden har andra kanaler för att fånga in synpunkterna. Nämnden har skrivit till fullmäktige och begärt en översyn av servicedeklarationerna då dessa inte längre är relevanta i nämndens arbete.

Under 2012-13 genomför Skolinspektionen en kvalitetsgranskning av samtliga kommunala skolor i Norrköping. Förskolan granskas på huvudmannanivå.

### *Revisionsbedömning*

Nämndens uppdragsplan kan utvecklas så att samtliga fullmäktigemål som är relevanta för nämndens verksamhet bryts ned. Detta skapar en tydlighet i den politiska inriktningen för verksamheten. Det mål om att minska barngruppernas storlek som fullmäktige formulerat har också bäring på ekonomi och bör av det skälet finnas med i planen. Verksamhetsplanen som förvaltningen tar fram kan utvecklas så att kopplingen mellan målen i uppdragsplanen och de ekonomiska förutsättningarna blir tydligare.

Den nya organisationsstrukturen liksom införandet av verksamhetssystemet Qualis har ännu inte fått genomslag och vi kommer därför att följa utvecklingen med intresse.

Vår bedömning är att styrning och ledning av verksamheten i huvudsak är tillfredsställande.

## **3.2 Styrning och ledning av ekonomin**

Prognosen för det ekonomiska utfallet bedömdes i februari till ett underskott på 42 Mkr. Nämnden äskade och fick en tilläggsram på 20 Mkr. Det prognostiserade underskottet var i november 14 Mkr, 8 Mkr av dessa är en följd av ökade lönekostnader (4,2 %) för ett nytecknat avtal för lärarna.

Förvaltningen gör ekonomiska uppföljningar varje månad och dessa går upp till nämnd. Vid behov fattar nämnden beslut med anledning av avvikelser. Nämnden fick i maj en utförlig rapport över avvikelser och anpassning till budget. Därefter har nämnden under året noga följt den ekonomiska utvecklingen och utfallet för de åtgärder som beslutats i syfte att nå en budget i balans.

### *Revisionsbedömning*

Nämnden har under året klarat att sänka sina kostnader. Uppdragsplanen kan användas för att koppla de ekonomiska förutsättningarna för att på så

2013-01-30

sätt förbättra den ekonomiska styrningen av verksamheten. På samma sätt kan verksamhetsplanerna utvecklas så att ekonomin kopplas till mål och ambitioner.

Den sammantagna bedömningen är att nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin i huvudsak är tillfredsställande.

### **3.3 Intern kontroll**

Nämnden har fastställt en internkontrollplan och internkontrollrepresentanter har utsetts. Planen tas fram av förvaltningen och föregås av en bedömning av risk och väsentlighet. Någon dokumentation av risk- och väsentlighetsbedömningen har vi inte tagit del av, däremot framgår det av planen att de rutinområden planen innehåller är värderade. I september antog nämnden en ny internkontrollplan.

Nämnden får uppföljning av internkontrollplanen en gång per år. Kontrollerna genomförs enligt den frekvens planen anger och dokumenteras.


#### *Revisionsbedömning*

Vår bedömning av den interna kontrollen är att den är i huvudsak är god. Arbetet med att ta fram internkontrollplanen kan utvecklas så att nämnden får en större delaktighet. Riskerna och bedömningen av dessa bör dokumenteras på ett tydligare sätt.


#### 4. Avslutande bedömning

Den avslutande bedömningen av nämndens verksamhet presenteras utifrån revisionsfrågorna nedan:

**1. Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?**

	<p>Den sammantagna bedömningen av nämnden är att styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten är i huvudsak är tillräcklig.</p> <p>Kopplingen mellan målen i uppdragsplan, verksamhetsplan och ekonomi kan förstärkas.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------


**2. Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?**

	<p>Den sammantagna bedömningen är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är i huvudsak tillräcklig.</p> <p>Uppdragsplan och verksamhetsplan kan tydligare precisera ambitionen genom att verksamhetsmål kopplas till ekonomin.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



2013-01-30

**3. Har nämnden en god intern kontroll?**

	<p>Vår bedömning av den interna kontrollen är att den är i huvudsak är god.</p> <p>Arbetet med analysen av risk- och väsentlighet kan utvecklas.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

REVISIONSKONTORET



Caroline Nyman  
Stadsrevisor

## Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Vi har valt att använda oss av trafikljusmodellen som även kommunen använder sig av för att bedöma måluppfyllelsen i verksamhetsberättelserna. Det är viktigt att poängtera att valet av färg endast innebär att vi önskar uppmärksamma nämnden på ett område och att det inte är att betrakta som en betygsättning. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar.

**Rött ljus** innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

**Gult ljus** innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för rött ljus men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

**Grön ljus** innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.