



## Yttrande över kommunrevisorernas årliga granskning 2019

Som ett led i den årliga granskningen av nämnder och styrelser besökte revisorerna nämnden 2019-11-27 för en diskussion om styrning, uppföljning och kontroll.

2020-02-11 inkom Kommunrevisionens slutdokument; *Årlig grundläggande granskning 2019*, med begäran om yttrande från Kommunstyrelsen och samtliga nämnder senast den 30 april 2020.

### Bakgrund

Granskningen har varit inriktad mot att ge underlag för att bedöma om styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Granskningen har genomförts genom dialog med nämnden kring i förväg utskickade frågor. Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas egna riskanalyser och hot mot verksamheten.

### Rapportens iakttagelser gällande barn- och utbildningsnämnden

För Barn- och utbildningsnämndens räkning konstaterar den grundläggande granskningen följande:

- *Målstyrning*

Förutom mål som kommunfullmäktige fastställt har nämnden beslutat om egna beslutade nämndsspecifika mål, t ex "Utveckla lärarna". Utmaningen ligger i att behålla lärarna. Genom att låta individerna växa i sin roll som lärare stannar de kvar i Piteå kommun. Nämnden anser att antalet nyckeltal som används för att mäta måluppfyllelse ligger på en bra nivå.

- *Ekonomistyrning*

Budget för 2019 fastställdes senare än brukligt, i slutet av februari, detta med anledning av valet. Vid delårsrapporten prognostiserades ett underskott om 4 mkr. Nämnden uppgav att de per den sista oktober har underskottet minskat till 1 mkr. Underskottet beror enligt uppgift på intäkter som inte kommer att erhållas från Migrationsverket. Ekonomin följs upp fem gånger per år. För att ges möjlighet att styra ekonomin anser vi att uppföljning fem gånger per år inte är tillräckligt. Uppföljning/prognos bör ske de flesta av årets månader med undantag för exempelvis semestermånaderna samt januari. Inför årets budget hade nämnden äskat mer medel för kompetensförsörjning och volymökningar, dock erhöll nämnden inga ytterligare medel.



Datum: 2020-04-0302

- *Uppföljning av intern kontroll*

Förvaltningen tar fram ett förslag på risk- och väsentlighetsanalys. Förslaget som presenterades för nämndens arbetsutskott korrigerades utifrån de synpunkter utskottet lämnar. Diskussioner avseende risk- och väsentlighetsanalys förs i huvudsak i nämndens arbetsutskott. Exempel på områden som ingår i den fastställda internkontrollplanen är kompetensförsörjning, ekonomi samt lokaler. Det finns nu en framarbetad checklista avseende internkontroll. Att det finns en checklista underlättar att finna eventuella felaktigheter. Vid upptäckt av brister tas exempelvis en handlingsplan fram. Nämnden är till största del helt ny. Det har inte genomförts några utbildningsinsatser med anledning av den nya nämnden. Däremot uppgav nämnden att de nogsamt gått igenom uppdraget.

- *Risker*

En Strategisk kompetensförsörjningsplan 2019–2021 finns och har reviderats 2019-04-03. Nämnden anser att Piteå kommun är i framkant jämfört med övriga kommuner vad gäller rekrytering samt att lärarna stannar kvar i kommunen. Dock finns en oro gällande pensionsavgångarna. Piteå kommun har, jämfört med föregående ranking, försämrat resultatet i Lärarförbundet och SCB mätning. En del i försämringen kan enligt företrädare för verksamheten kopplas till samarbetsklimatet. Även lön var en parameter som lyftes till varför rankingen försämrats. Dock ligger Piteå kommun bra till, förutom vad gäller barnskötare och rektorer, i jämförelse med kommunerna i femkanten. År 2018 gjordes en satsning på lön för barnskötarna och 2019 på rektorerna.

### **Barn och utbildningsnämndens bedömning och yttrande**

Barn och utbildningsnämnden har tagit del av revisorernas årliga granskning och bedömer att tillräckliga åtgärder har vidtagits för att bättre säkerställa uppföljningen av den interna kontrollen framöver. Nämnden instämmer även i revisorernas riskbedömning gällande kompetensförsörjning. I övrigt har inte nämnden något att anföra med anledning av revisionens årliga granskning.