

Grundläggande granskning 2024

Alingsås kommun

Nämnd/styrelse: Barn- och ungdomsnämnden

Sammanträdesdatum och beslutsparagraf för nämndens/styrelsens behandling: 2024-09-17 § xxx

Bakgrund och syfte

Den kommunala revisionen är ett lokalt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet för styrelse och nämnder.

Enligt kommunallagen granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden, i den omfattning som följer av god revisionsred. Revisorerna prövar:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt
- om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande, samt
- om den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den årliga grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.

Syftet med den grundläggande granskningen är att se huruvida nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Instruktioner

Svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Revisionsunderlaget ska behandlas av nämnden/styrelsen vid lämpligt sammanträde.

Ifyllt revisionsunderlag med tillhörande bilagor skickas senast **2024-10-17** till Viktoria Bernstam, uppdragsledare/sakkunnig revisor.

Notera att processer, rutiner mm. behöver beskrivas i respektive fält.

Vänligen observera att bilagor som bestyrker svaren behöver skickas in (se separat checklista handlingar grundläggande granskning 2024).

1	Verksamhetsstyrning och uppföljning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt nämndspecifika mål kopplat till fullmäktiges övergripande mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Kommunfullmäktiges mål tar sin utgångspunkt i Alingsås kommuns Vision 2040. Det finns fem fokusområden som pekar ut de prioriterade inriktningarna mot att uppnå kommunens vision. Barn- och ungdomsnämnden har nio (9) mål utifrån tre (3) av kommunens prioriterade mål. Det är mål 2, 3 och 4 som kan kopplas till de verksamheter som nämnden ansvarar för. Bilaga 2</p>					
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Målen är mätbara mot de av KF:s beslutade indikatorer. I Barn- och ungdomsnämndens budget 2024-2026 står det var nyckeltalet finns (källa) och när under året det går att få fram nyckeltalet. Alla målen stävar mot en ökad eller bibehållen kvalitet för de områden som de mäter. Bilaga 2</p>					
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur måluppfyllelsen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Målen i budget följs i delårsrapport, ärende i nämnden i september samt årsredovisning, ärende i nämnden i februari.</p>					
1.4	Vid eventuella avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden/styrelsen en analys av orsaker till avvikelserna?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>I delårsbokslut och årsbokslut redovisas eventuella avvikelser och troliga orsaker. Flera av de målvärden som nämnden följer aggregeras från enhetsnivå. Skillnader och förändringar mellan enheter varierar mellan åren. Analys av måluppfyllelsen av nämndens budget sker på övergripande nivå.</p> <p>Vad gäller de mål i budget som också ingår i den statliga målstyrningen av förskol- och skolverksamhet följs detta ytterligare inom ramen för huvudmannens kvalitetsarbete. Bilaga 11</p>					

1.5	Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Barn- och ungdomsnämnden utvecklar verksamheten genom systematiskt kvalitetsarbete där barn- och ungdomsförvaltningen årligen genomför analyser av resultat, bedömning av utvecklingsbehov samt föreslår mål och insatser för barn- och ungdomsnämnden. Detta presenteras i form av huvudmannens verksamhetsuppföljning. Bilaga 11</p> <p>Barn- och ungdomsnämnden beslutar om satsningar och åtgärder i resursfördelning i budget. Resursfördelningen görs utifrån analyser och resultat som framkommer i huvudmannens verksamhetsuppföljning, internkontroll, externa granskningar samt förändrande krav i kommunal eller statliga styrning. Dessa faktorer ligger till grund för nämndens genomarbetade väsentlighets- och riskanalys.</p>				
1.5	Har en verksamhetsplan antagits?				
	<p>Ja, Bilaga 8. Barn- och ungdomsnämndens budget 2024-2026 innefattar verksamhetsplan.</p>				

1.6 Utfall och prognos måluppfyllelse

Hur ser utfallet ut vid delåret vad avser måluppfyllelsen samt vad är prognosen för helåret?

Vänligen ange utfall och prognos för respektive mål (1, 2, 3, 4 osv.)

Mål 1: Barns och elevers trygghet i förskolan och skolan ska vara fortsatt god.

Skillnader mellan pojkar och flickors trygghet ska minska.

Utfall per delåret: Något sämre mot målvärde, delvis uppfyllt

Prognos helår: Enkät görs en gång per år. Fortsatt arbete med att genomföra åtgärder som syftar till att stärka tryggheten för alla barn och elever i förskolan och skolan.

Mål 2: Minska matsvinnet i förskola och skola

Utfall per delåret: Bättre mot målvärde, helt uppfyllt

Prognos helår: Mätning görs två gånger per år. Fortsatt arbete med att genomföra åtgärder som syftar till fortsatt minskning av matsvinn.

Mål 3: Barns inflytande och delaktighet i förskolan ska vara fortsatt hög

Utfall per delåret: Bättre mot målvärde, helt uppfyllt

Prognos helår: Enkät görs en gång per år. Fortsatt arbete med att genomföra åtgärder som syftar till att barns inflytande och delaktighet i förskolan fortsatt ska vara högt.

Mål 4: Elevers inflytande och påverkansmöjligheter ska öka. Skillnaden mellan gruppen flickor och gruppen pojkar ska vara fortsatt liten.

Utfall per delåret: Väldigt nära målvärde, i hög grad uppfyllt

Prognos helår: Enkät görs en gång per år. Fortsatt arbete med att genomföra åtgärder som syftar till fortsatt ökning av elevers inflytande och påverkansmöjligheter.

Mål 5: Andelen elever i åk 3 som klarar alla delar av nationella provet i matematik ska öka. Skillnaden mellan gruppen flickor och gruppen pojkar ska minska.

Utfall per delåret: *Resultat av nationella prov presenteras under höstterminen och följs upp i årsbokslut.*

Prognos helår: -----

Mål 6: Andelen elever i åk 3 som klarar alla delar av nationella provet i svenska ska öka. Skillnaden mellan gruppen flickor och gruppen pojkar ska minska.

Utfall per delåret: *Resultat av nationella prov presenteras under höstterminen och följs upp i årsbokslut.*

Prognos helår: -----

Mål 7: Andelen elever som når lägst betyg E i matematik i åk 6 ska öka. Skillnaden mellan gruppen flickor och gruppen pojkar ska vara fortsatt liten.

Utfall per delåret: *Betygsresultat presenteras under höstterminen och följs upp i årsbokslut.*

Prognos helår: -----

Mål 8: Andelen elever som når lägst betyg E i svenska i åk 6 ska öka. Skillnaden mellan gruppen flickor och gruppen pojkar ska minska.

Utfall per delåret: *Betygsresultat presenteras under höstterminen och följs upp i årsbokslut.*

Prognos helår: -----

Mål 9: Andelen elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram ska öka. Skillnaden mellan gruppen flickor och gruppen pojkar ska minska.

Utfall per delåret: *Betygsresultat presenteras under höstterminen och följs upp i årsbokslut.*

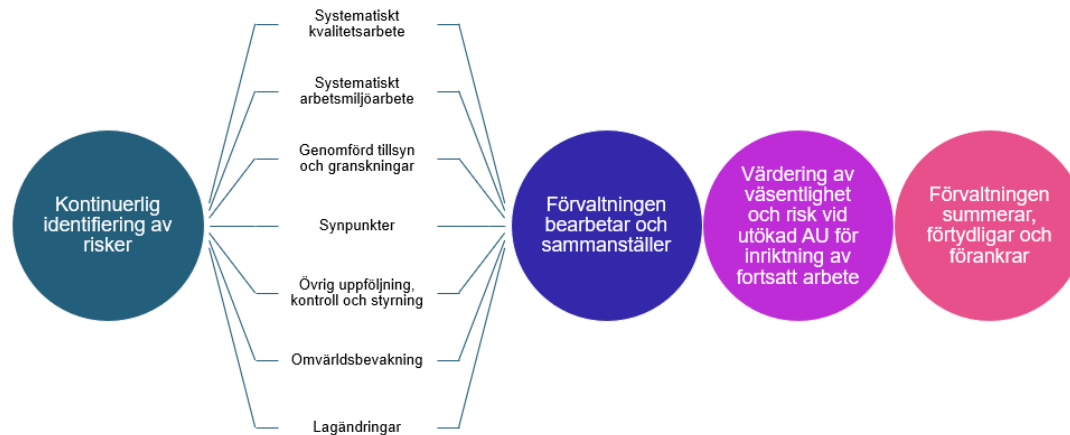
Prognos helår: -----

2	Ekonomistyrning och uppföljning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget för aktuellt år?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Bilaga 2. Resultaträkning på sidan 28 visar budget i balans, sidorna 26-27 visar satsningar samt åtgärder och förutsättningar, sidan 29-30 visar planeringsunderlag (antal barn och elever som budget beräknas på) och sidorna 31-38 visar resursfördelning mellan verksamheter och uppdrag.					
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp det ekonomiska utfallet och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nämnden följer upp ekonomin och upprättar prognoser under samtliga månader utom januari och juli. Budgetuppföljning följande månader: mars, april, juni, oktober, november, december (Bilaga 5a, 5b, 5c) Bilaga 4: Fördjupad månadsuppföljning (enligt styrmodell): maj Bilaga 3: Delårsrapport (enligt styrmodell): september Årsredovisning (enligt styrmodell): februari					
2.3	Får nämnden/styrelsen en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Varje ekonomiärende i nämnden beskrivs i text och tabeller för belopp samt att nämnden får en djupare muntlig analys av ekonomiuppföljning på varje nämndsmöte. Bilaga 5a, 5b, 5c: Månadsuppföljning Bilaga 4: Fördjupad månadsuppföljning					
2.4	Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Under år 2024 har nämndens beslut för budgetuppföljning inneburit att åtgärder vidtas för att minska kostnaderna vid respektive kommunal förskol- och skolenhet och fortsatt arbete med ekonomistyrning för nå ekonomisk hållbara organisationer och budgetföljsamhet. Bilaga 5a, 5b, 5c: Månadsuppföljning					

	Bilaga 4: Fördjupad månadsuppföljning Bilaga 4a: Fördjupad månadsuppföljning, protokoll
2.5	Vänligen ange nämndens budget för helår, utfall delår och prognos helår samt ev. avvikelse fr budget. Budget helår: +/- 0 Utfall delår: <i>ärende ej klart</i> Prognos helår: <i>ärende ej klart</i>

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd internkontrollplan för 2024? Ange datum för nämndens beslut samt antal kontrollmål som ingår i internkontrollplanen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Beslutad internkontrollplan 2024 av nämnden: 2023-12-12 Bilaga 2 Bilaga 8 Det finns 16 kontrollmål i internkontrollplan 2024					
3.2	Har en riskanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2024 års internkontrollplan?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Väsentlighets- och riskanalyser görs utifrån nämndens identifierade risker och de som har högt värde på risk och väsentlighetsgrad tas hand om i nämndens internkontrollplan. På det sättet kan nämnden hålla risken under uppsikt och åtgärda.					
3.3	Är nämnden/styrelsen delaktig i riskanalysen som ligger till grund för internkontrollplanen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nämnden deltar i arbetet med att ta fram risker. Arbetet görs framförallt med ett utökat arbetsutskott där nämndens arbetsutskott kompletteras med ledamöter från de partier som inte representeras i arbetsutskottet. Arbetet görs tillsammans med tjänstemän från förvaltningen. Det utökade arbetsutskottet har diskuterat väsentliga risker och satt riskvärde. Det utökade arbetsutskottet har förankrat analysen med "sina" medlemmar. Utifrån det har förvaltningen sammanfattat en väsentlighet och riskanalys och presenterat för hela nämnden. Nedan är en beskrivande bild över arbete med väsentlighets- och riskanalys. Även bilaga 13, BUN:s ärendepanering är en bild över områden som nämnden har särskilt fokus på under året.					

Väsentlighets- och riskanalys



3.4	Har uppföljning skett av internkontrollplanen för 2024?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Uppföljning sker i delårsbokslut 2024. Bilaga 3					
3.5	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Rapporten bifogas delårsrapport och årsredovisning. Bilaga 3 och bilaga 9					
3.6	Hur ofta sker rapportering av uppföljning/resultatet av den interna kontrollen till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Rapportering sker vid delårsrapport och årsredovisning. Det framgår av internkontrollplanen när vilka risker rapporteras och vilken tjänsteman som är ansvarig för att kontrollen utförs.					

3.7	Fattar nämnden/styrelsen beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Det har inte varit några stora avvikelser så att nämnden har behövt fatta annat beslut.				

4	Övriga frågor
4.1	<p>Vilket arbete och aktiviteter genomför nämnden för att säkerställa en strategisk kompetensförsörjning inom sina verksamheter?</p> <p>Kompetensförsörjning handlar både om att rekrytera rätt och tillräcklig kompetens, men lika mycket om att utforma arbetssätt som tillvaratar och anpassas efter verksamhetens samlade kompetens.</p> <p>För att möta de utmaningar som finns i hela medarbetarresan vad gäller att rekrytera, organisera och ställa om för rätt och tillräcklig kompetens arbetar Barn- och ungdomsförvaltningen utifrån en handlingsplan med ett antal strategier och flertalet insatser som tillsammans med det kommungemensamma arbetet ska skapa bättre förutsättningar i verksamheten.</p> <p>Barn- och ungdomsförvaltningen arbetar med en handlingsplan för lokala tillämpningar av den kommungemensamma strategin. Den kommungemensamma strategin utgår utifrån de olika delarna i medarbetarresan. Barn- och ungdomsnämndens strategier baseras på pågående och planerade processer. I bilagan redovisas förvaltningens strategier för kompetensförsörjning tillsammans med kommungemensamma processer i inom ramen för de olika områdena. Bilaga 12</p>
4.2	<p>Hur ser personalomsättningen ut inom nämndens verksamheter?</p> <p>Personalomsättningen 2023 var bland de lägsta under perioden 2017-2023. Personalomsättningen minskar för samtliga personalkategorier, med undantag för grundskollärare som ökar marginellt.</p> <p>Inom ramen för samarbetet i Göteborgsregionen (GR) jämförs personalnyckeltal för alla ingående kommuner. Under 2023 var den totala personalomsättningen i Göteborgsregionen 9 procent (exkl. pensionsavgångar) och för Alingsås kommun som helhet 9,7 procent.</p>

	<p>För att fördjupa förståelsen för personalomsättningen följer förvaltningen orsaker till externa avgångar. Med undantag för covid-19-året 2020 är antalet externa avgångar jämnt över tid. 46 procent av personal som avslutar anställning byter arbetsgivare till annan kommun, 25 procent av personalen anger "övrigt externt" vilket i regel avser de som börjat studera men innefattar också de som inte vill uppge någon orsak. 21 procent utgörs av pensionsavgångar. En kommungemensam översyn av rutinerna att utveckla avslutsprocessen genomförs med syftet att fånga orsakerna till varför medarbetare väljer att byta arbetsgivare.</p> <p>Bilaga 12</p>
--	--

5	Utmaningar och risker
5.1	Redogör för nämndens/styrelsens utmaningar och risker på kort och lång sikt (ange minst 5 områden)
	<ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="405 461 1460 564">1. Tidiga insatser Risk för att alla elever inte når målen i skolan vid brister i förskolans och skolans i arbete med språkutveckling <li data-bbox="405 604 1460 708">2. Läsa/Skriva/Räkna Risk för att alla elever inte når målen i skolan vid brister i arbete med läsa/skriva/räkna-garanti <li data-bbox="405 748 1460 900">3. Närvaroarbete Risk för minskad måluppfyllelse, trivsel och trygghet samt ökad frånvaro hos barn och elever till följd av brister i pedagogiska och sociala lärmiljöer <li data-bbox="405 940 1460 1043">4. Lednings och stimulans, extra anpassningar och särskilt stöd Risk för att alla elever inte når målen i skolan vid brister i arbete med ledning och stimulans, extra anpassningar och särskilt stöd <li data-bbox="405 1083 1460 1267">5. Trygghet och studiero Risk för minskad trivsel och trygghet samt utanförskap vid brister i förskolans och skolans värdegrundsarbete, arbete med delaktighet och inflytande samt arbete för att förebygga och åtgärda diskriminering och kränkningar <li data-bbox="405 1307 1460 1410">6. Ekonomistyrning och budgetföljsamhet Risk för otydlighet och osäkerhet i verksamheten när organisation inte anpassas efter budget och resursfördelning.