



Granskning av ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

Rapport

Håbo kommun

KPMG AB

2020-11-27

Antal sidor 13

Bilaga 1



Håbo kommun

Granskning av ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

2020-11-27

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrande och stödjande dokument	5
3.2	Rutiner och processer	8
4	Besvarande av revisionsfrågor	12

Bilaga 1 – Resultatredovisning – Barn- och utbildningsnämnden
2017-2019

1 Sammanfattning

Vi har av Håbo kommuns revisorer fått i uppdrag att granska ekonomistyrningen inom barn- och utbildningsnämnden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Bakgrunden till granskningen är bl.a. att barn- och utbildningsnämnden under ett antal år redovisat negativa avvikelser mot budget. Resultatet för 2019 uppgick till -23,4 mnkr och resultaten för 2018 och 2017 uppgick till -12,4 mnkr respektive -13,3 mnkr.

Orsakerna till underskotten är bl.a. högre lönekostnader än budgeterat samt fler elever än budgeterat som gått i annan huvudmans regi. Andra orsaker är bl.a. fler elever än budgeterat inom gymnasiet, ökade kostnader för skolskjuts samt att det ännu inte gått att genomföra planerade sparbetning inom verksamheterna.

Granskningen har syftat till att konstatera om barn- och utbildningsnämnden har ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämndens rutiner för att styra och följa upp ekonomin kan stärkas i syfte att ytterligare öka ändamålsenligheten i rutinerna.

Utifrån våra bedömningar och slutsatser rekommenderar vi att nämnden bör:

- på ett mycket tydligare sätt än hittills göra analyser, avvägningar och prioriteringar kring nämndens ekonomi och fatta de beslut som är nödvändiga för att nå en ekonomi i balans och komma till rätta med negativa avvikelser mot budget.
- vara mycket tydligare gentemot förvaltningen kring vilka prioriteringar och förändringar som ska göras i verksamheterna för att nå avsedda effekter kring ekonomistyrning och kostnadsbesparingar.
- säkerställa en löpande dialog med kommunstyrelsen vad gäller uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi. Detta i linje med kommunstyrelsens övergripande uppsiktsplikt.
- tillse att arbetet inom barn- och utbildningsförvaltningen fortsätter vad gäller att göra rapporteringen till nämnden mycket tydlig genom att informera om aktuella situationer och hur saker och ting förhåller sig. Syftet är att därigenom belysa behoven om att fatta beslut för att kunna genomföra åtgärder som kommer till rätta med eventuella avvikelser. Åtgärder som ger effekt kan därigenom genomföras.

2 Bakgrund

Vi har av Håbo kommuns revisorer fått i uppdrag att granska ekonomistyrningen inom barn- och utbildningsnämnden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Bakgrunden till granskningen är bl.a. att barn- och utbildningsnämnden under ett antal år redovisat negativa avvikelser mot budget. Resultatet för 2019 uppgick till -23,4 mnkr och resultaten för 2018 och 2017 uppgick till -12,4 mnkr respektive -13,3 mnkr.

Orsakerna till underskotten är bl.a. högre lönekostnader än budgeterat samt fler elever än budgeterat som gått i annan huvudmans regi. Andra orsaker är bl.a. fler elever än budgeterat inom gymnasiet, ökade kostnader för skolskjuts samt att det ännu inte gått att genomföra planerade sparbetning inom verksamheterna.

En hållbar ekonomi kräver ansvarstagande och en god organisation. Vid 2019 års början gjordes en genomlysning av nyckeltal och en långsiktig handlingsplan för ekonomi i balans togs fram. Verksamheten har även fått stöd gällande planering av organisationen, analys av sin ekonomi samt gemensamma och enskilda forum för stöd. Rutiner för uppföljningar har också skapats. Trots detta var inte ekonomin för 2019 i balans och arbetet fortsätter och intensifieras under 2020.

Revisorerna har bedömt att det finns risk för att ekonomistyrningen inte fungerar ändamålsenligt med risk för att budgeten överskrids även 2020.

Med anledning av ovanstående drog kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att barn- och utbildningsnämndens rutiner och processer avseende ekonomistyrning behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen har syftat till att konstatera om barn- och utbildningsnämnden har ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Är budget- och uppföljningsprocesserna ändamålsenliga?
- Finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet?
- Är ansvaret för budget och uppföljning tydligt?
- Upprättas ändamålsenliga prognoser? Är prognossäkerheten rimlig?
- Analyseras och hanteras avvikelser i förhållande till budget och prognos?

Fokus har legat på barn- och utbildningsnämndens rutiner och processer i samband med granskningstillfället hösten 2020.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §



Håbo kommun

Granskning av ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

2020-11-27

— Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner och politiker

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade tjänstepersoner.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande och stödjande dokument

Nedan följer en genomgång av de styrande och stödjande dokument som finns i kommunen och som rör ekonomistyrningsområdet.

Budget 2020 samt plan 2021-2022

Budgetdokumentet fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-22 och av kommunfullmäktige 2019-11-04. Barn- och utbildningsnämndens driftbudgetram för 2020 fastställdes till 616 948 tkr och nämndens investeringsbudget för 2020 fastställdes till 13 228 tkr.

I budgetbeslutet ingick även att kommunfullmäktige beslutade att barn- och utbildningsnämnden ska för förskolelärare och barnskötare utreda möjligheten för ett kommunalt slopat karensavdrag, det vill säga att kommunen fullt ut ersätter lönebortfall till följd av sjukdom samt att barn- och utbildningsnämnden fick i uppdrag att utreda möjligheterna till att inrätta jourklasser för återkommande stökiga och farliga elever.

Ytterligare beslut var att Håbo kommun ska vidta åtgärder och mer aktivt verka för att öka andelen behöriga lärare i skolorna, att 2 mnkr av de avsatta medlen till barn- och utbildningsnämnden öronmärks för att dels öka bemanningen inom förskolan och dels minska barngrupperna i förskolan samt att nödvändiga medel, ca 1,5 mnkr per år av de avsatta medlen till barn- och utbildningsnämnden, öronmärks under åren 2020-2022 till elevhälsan för att genomföra ett test på lämplig kommunal grundskola där en skol-sköterska, en skolkurator och en studie- och yrkesvägledare (SYV) under denna tid är tillgängliga på heltid på den aktuella skolan samt att detta test årligen utvärderas utifrån aspekten nyttjandegrad, hur det avlastar övrig personal samt elevernas välmående.

Ekonomistyrprinciper

Kommunens ekonomistyrprinciper fastställdes av Kommunfullmäktige 2019-12-09 § 168. Syftet med ekonomistyrprinciperna är att klargöra kommunens olika ansvarsinstanser samt det regelverk som styr kommunens ekonomiska verksamhet.

Av dessa framgår ansvarsfördelningen i kommunen enligt följande:

- **Kommunfullmäktige** – fastställer ekonomiska ramar för nämnderna samt fastställer kommunens övergripande mål.
- **Kommunstyrelsen** – leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar att ha hand om den ekonomiska förvaltningen vilket bl a innebär att ta ställning till vilka åtgärder som utöver nämndernas åtgärder ska vidtas om resultatutvecklingen avviker från den planerade.

- **Nämnderna** – ansvarar inför fullmäktige – inom respektive ansvarsområde – att fullmäktiges intentioner efterlevs. Nämnderna ansvarar för att kontinuerligt analysera kvalitet och resultat i sitt grunduppdrag och utifrån analysen formulera utvecklingsmål. Nämnderna ansvarar för att innan verksamhetsårets början ha en fastställd verksamhetsplan som beskriver grunduppdrag och utvecklingsmål.

Nämnderna fastställer en budget utifrån de givna ekonomiska ramarna. När obalans råder mellan ekonomi respektive verksamhet i form av kvalitet eller kvantitet är det således ekonomi som är överordnat. Hänsyn ska tas till lagstiftning eller ambitionsnivåer fastställda av kommunfullmäktige. Detta innebär att nämnderna har mycket långtgående befogenheter och skyldigheter att vidta åtgärder för att hålla budgeten. Nämnderna är skyldiga att hålla sig informerade om den ekonomiska utvecklingen (uppföljning och prognoser över budget- och verksamhetsutfall) och snabbt vidta åtgärder som leder till att budgeten hålls. Nämnderna måste således fatta beslut om åtgärder.

- Ansvar finns även uttryckt vad gäller kommundirektör, förvaltningschef respektive linjeförvaltare.
- Vad gäller **driftbudget** framgår av ekonomistyrprinciperna att en total budgetram beslutas per nämnd och år. Inom budgetramen kan nämnden fatta beslut om omfördelning så länge detta är förenligt med mål och direktiv beslutade av kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Vid väsentliga avvikelser i nämndens löpande uppföljning ska nämnden skyndsamt rapportera till kommunstyrelsen med förslag till åtgärder som nämnden beslutat eller kommer att besluta.

Ekonomiuppföljningar 2020

Av dokumentet framgår att en viktig del för att uppfylla kommunens mål om god ekonomisk hushållning är att göra regelbundna uppföljningar av ekonomi och verksamhet.

Kommunstyrelsen har beslutat om att information om det ekonomiska läget ska lämnas vid varje sammanträde.

I kommunens ekonomistyrprinciper anges att "Kommunens samtliga chefer med budgetansvar har ansvar för sina verksamhetskostnader och -intäkter samt för sin verksamhets grunduppdrag och kontinuerliga utveckling. Ansvaret innebär att verksamheten måste anpassas efter fastställda ekonomiska ramar samt politiska beslut, även om de ekonomiska förutsättningarna under året".

Vikten att som budgetansvarig ha koll på ekonomin betonas så att budgeten hålls och att rätt intäkter och kostnader bokförs i verksamheten. Att ha koll på ekonomin är en förutsättning för att kunna fatta rätt beslut om sin verksamhet. Vidare framgår att en regelbunden uppföljning gör också att åtgärder kan börja vidtas i ett tidigt skede om ekonomin kräver det.

Håbo kommun

Granskning av ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

2020-11-27

Om det finns risk för att ekonomin kommer att avvika från budget ska åtgärder vidtas så att budgetramen hålls. En åtgärdsplan tas fram innehållande aktiviteter och ekonomiska effekter och planen ska följas upp under året.

Ekonomiuppföljningar ska ske per den sista februari, sista mars, sista maj, sista augusti och sista oktober och ska bestå av prognos av driftbudget och investeringsbudget.

Vid delårsuppföljningen per mars ingår förutom den ekonomiska uppföljningen även uppföljning av volymmått och exploateringsprojekt. Uppföljningen går till kommunfullmäktige.

Delårsbokslutet per den sista augusti och årsredovisningen är mer omfattande och innehåller även bokslut och uppföljning av verksamheten i enlighet med kommunens styrmodell. Rapporterna går till kommunfullmäktige.

Det framgår vidare att för att respektive nämnd ska kunna hålla sig informerad om det ekonomiska läget är det lämpligt att samtliga rapporter går till nämnden.

Anvisningarna för ekonomiuppföljning innehåller även en arbetsgång vad gäller den månatliga uppföljningen av ekonomin för budgetansvarig. Bokföringsperioden stänger helt ungefär den 10:e dagen i månaden efter aktuell period. Det finns även anvisningar hur ekonomiuppföljning med prognos och rapport ska tas fram.

Håbo kommun har som mål att all styrning, rutiner, regler, systemmanualer och information om ekonomi ska finnas på kommunens intranät Håboin.

Anvisningar för delårsrapport 2020

Kommunen upprättar delårsbokslut per den sista augusti. Anvisningarna stipulerar att rapporten för enheter, avdelningar, nämnder och styrelse ska innehålla:

- Viktiga händelser
- Uppföljning av kvalitet och utvecklingsmål
- Volym- och resursmått
- Driftredovisning med resultat per augusti, prognos för året och kommentarer
- Investeringsredovisning med resultat per augusti, prognos för året och kommentarer
- Resultaträkning med ekonomisk analys och investeringar (bolagen)
- Förväntad utveckling

Vidare finns en tidplan för delårsrapport samt även anvisningar kring periodiseringar och avstämning av driftsprojekt.

3.1.1 Lakttagelser och bedömning

En beskrivning över styrande och stödjande dokument kring uppföljning av ekonomi och verksamhet finns i avsnittet ovan. Vi bedömer att dessa dokument utgör en bra grund för att säkerställa en ändamålsenlig ekonomistyrning.

3.2 Rutiner och processer

3.2.1 Beskrivning av kommunens budgetprocess

De ekonomiska förutsättningarna för kommunens verksamhet utifrån kommunens finansiella mål togs fram under **februari och mars**. Dessa förutsättningar, tillsammans med befolkningsprognosen som visar de demografiska förändringarna samt prisförändringarna, bildade de preliminära inriktningsramar som förvaltningarna fick utgå från.

I **mars och april** tog förvaltningarna fram en analys av sin verksamhet utifrån förändringar i befolkning, lagar och förordningar, lokaler och kapitalkostnader samt möjliga omprioriteringar och effektiviseringar. Investeringar på kort och lång sikt ingick också.

Under maj arbetade kommunledningsgruppen med budgetförslaget utifrån de ekonomiska förutsättningarna och verksamhetsanalyserna.

Kommunledningsgruppens budgetförslag med tillhörande verksamhetsanalyser presenterades den **3 juni** på kommunstyrelsen som ett underlag till de förtroendevalda. Den **12 september** anordnades en budgetkonferens där kommunledningsgruppens budgetunderlag presenterades och diskuterades. Den politiska beredningen pågick fram **till oktober**, förvaltningschefer och övriga berörda tjänstepersoner fanns till förfogande i beredningsarbetet. Budgetbeslutet för år 2020, liksom för kommande år under mandatperioden, medförde att effektiviseringar måste ske i verksamheterna.

3.2.2 Barn- och utbildningsförvaltningens arbete med verksamhetsplan m.m.

Efter att kommunfullmäktige fastställt budgetramarna tog barn- och utbildningsförvaltningen fram ett dokument benämnt "Konsekvensbeskrivning". Av denna framgick att ett effektiviseringskrav på 10,6 mnkr gäller för barn- och utbildningsnämnden under 2020. Förutom en bakgrundsdel innehåller dokumentet även de mål som finns i verksamhetsplanen för 2020 och som berör en ekonomi i balans. Dessa mål är:

1. En god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv och ett ekonomiskt ansvar – Hållbar ekonomi kräver ansvarstagande och en god organisation. Verksamheten är anpassad efter de resurser vi tilldelas och budgeten hålls. Ekonomin används till att bygga upp en fungerande organisation där väl avvägda prioriteringar görs. Ekonomiska prioriteringar stödjer verksamhetsutvecklingen. Beslut om prioriteringar är väl avvägda med tillhörande underlag med ekonomiska beräkningar. Planering sker och beslut tas utifrån långsiktiga perspektiv.

2. Öka effektiviteten i verksamheten – Förvaltningsorganisationen ska vara effektiv, stödjande och ändamålsenlig för den verksamhet som bedrivs. Arbetet ska ske långsiktigt och uthålligt för att nå resultat. Det ska finnas en väl utvecklad systematik, likvärdighet och rättssäkerhet i samtliga processer. I takt med att nya processer tillkommer, i samband med till exempel förändringar i lagstiftning eller nya identifierade områden, behövs uppdatering och/eller utveckling av processer.

3. Ekonomi i balans i alla verksamheter – Upplevelsen är att det har blivit allt svårare att få pengarna att räcka till i verksamheten. De senaste åren har nämnden redovisat underskott. Orsakerna till det är många, till exempel ökade nationella krav och en ökad lönekostnad med anledning av kompetensbrist. Det gör att olika delar i verksamheten behöver ses över, såsom organisation och lokalutnyttjande. Hållbar ekonomi kräver såväl ansvarstagande som en god organisation i alla verksamheter.

Vidare finns i dokumentet ett avsnitt avseende "Identifiering och beskrivning av möjliga åtgärder". Det gäller de effektiviseringar som kan vara aktuella under 2020. Förslag finns även på övriga effektiviseringar som kan göras i verksamheten för en budget i balans.

3.2.3 Barn- och utbildningsnämndens månadsuppföljning – februari 2020

Den 1 april 2020 behandlade nämnden månadsuppföljningen per den sista februari 2020. Prognosen för nämndens budget visade då på ett underskott för helåret 2020 på 15 mnkr. Underskotten fanns bland annat i verksamheterna Förskola 2,1 mnkr, Fritidshem 0,9 mnkr, Förskoleklass 2,0 mnkr samt Grundskola 10,0 mnkr. Av redovisningen framgår att det främst är högre personalkostnader än budgeterat som står för det prognostiserade underskottet.

Nämnden gav barn- och utbildningsförvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder för att nå en budget i balans. Av protokollet framgår att åtgärdsplaner kommer att bearbetas och konkretiseras i samband med delårsuppföljningen per mars.

3.2.4 Barn- och utbildningsnämndens delårsuppföljning – mars 2020

Den 6 maj 2020 behandlade nämnden delårsuppföljningen per den siste mars 2020. Prognosen för nämndens budget visade då på ett underskott för helåret 2020 på 30,3 mnkr. Underskottet kunde övergripande förklaras bestå av två delar. Dels av kostnader som är hänförliga till 2019 och som kommer att belasta 2020 och dels av högre verksamhetskostnader i skolorna och förskolorna under 2020 jämfört med budget. De kostnader som är hänförliga till 2019 men som kommer att belasta 2020 avser kostnader i samband med avslutandet av två investeringsprojekt samt evakueringskostnader för en skola.

Förvaltningen presenterade en rad åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Totalt uppskattades effekten av dessa åtgärder uppgå till 10 mnkr. Åtgärderna innefattade bland annat att inte nyttja en centralt hållen buffert mot grundskolorna samt viss omorganisation och översyn av tjänstefördelningar i verksamheterna. Som helhet bedömde förvaltningen prognosen som mycket osäker.

Några åtgärder som föreslogs vad gäller grundskolan ströks av nämnden och en åtgärd omformulerades. Nämnden gav förvaltningen fortsatt i uppgift att redovisa åtgärder för att nå en budget i balans.

3.2.5 Uppföljning av åtgärdsplan - ekonomi

Den 10 juni hade barn- och utbildningsnämnden uppe ett ärende kring uppföljning av åtgärdsplan – ekonomi. Nämnden beslutade att notera informationen och ge förvaltningen i uppdrag att jobba vidare med nya åtgärdsförslag som ryms inom de områden som nämnden inte avlog i samband med delårsuppföljningen per mars.

3.2.6 Barn- och utbildningsnämndens månadsuppföljning – maj 2020

Den 2 september 2020 behandlade nämnden månadsuppföljningen per den siste maj 2020. Prognosen för nämndens budget visade då på ett underskott för helåret 2020 på 31,3 mnkr. Det framgår att nya kostnader kopplat till Covid-19 kommer att drabba verksamheterna samt att det råder en stor osäkerhet kring prognosen av den ekonomiska effekten som Covid-19 kommer att medföra.

Av nämndens protokoll framgår att de tagit del av förvaltningens muntliga presentation av ekonomirapporten per maj 2020.

3.2.7 Barn- och utbildningsnämndens delårsrapport – augusti 2020

Den 30 september 2020 behandlade nämnden delårsrapporten per den siste augusti 2020. Prognosen för nämndens budget visade då på ett underskott för helåret 2020 på 19,5 mnkr. Detta är en förbättring jämfört med tidigare lagda prognoser. Förbättringen beror på genomförda effektiviseringar i verksamheterna, men också på att volymer, föräldraavgifter, köp och sälj av skolplatser inte var kvalitetssäkrade i föregående prognoser. De största negativa avvikelserna prognostiserades inom verksamheterna Grundskola med 4,1 mnkr och Övergripande verksamhet med 11,3 mnkr (avser bl a paviljonger på Futurum, upparbetade kostnader i avslutat projekt för ombyggnation av Vibyskolan samt vissa sk förgäveskostnader avseende projektet vid Vibyskolan).

Effekten av Covid-19 på nämndens ekonomi beräknas bli 2,6 mnkr på helårsbasis. Merparten av dessa kostnader är personalkostnader.

I samband med behandlingen av delårsboks slutet gav nämnden förvaltningen i uppdrag att fortsätta arbetet med att minska underskottet. Av delårsrapporten framgår att förvaltningen har ett pågående arbete för att granska siffror och effektivisera organisationen för grundskolan.

3.2.8 Nämndens/förvaltningens ekonomiska analys och processer

I samband med intervjuerna har det framkommit att nämndens ekonomi diskuteras på möte varje torsdag där genomgång sker av bl.a. uppföljningar och prognoser.

Grundskoleverksamheten har visat negativa avvikelser mot budget under en rad år. Konsultföretaget PwC har anlitats av nämnden för att göra en genomlysning av nämndens/förvaltningens ekonomi. I genomlysningen konstaterades det bl.a. att man ligger högt kostnadsmässigt vad gäller elevhälsa och barn i behov av särskilt stöd.



Håbo kommun

Granskning av ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

2020-11-27

Ett arbete har påbörjats vad gäller lokalförsörjningsplanering med bl.a. underhållsplaner för respektive fastighet. Förvaltningen kommer att ha detta i fokus framöver och genomföra ytterligare arbete.

3.2.9 Iakttagelser och bedömning

En redogörelse över rutiner och processer kring ekonomistyrning och uppföljning med därtill kopplade iakttagelser finns ovan.

Vi bedömer att det är väsentligt att få till stånd en mer aktiv dialog och diskussion mellan barn- och utbildningsförvaltningen och barn- och utbildningsnämnden. Det måste tydliggöras bl.a. vad nämnden vill och vad förvaltningen ska återkomma med för att uppnå en budget i balans. Bl.a. borde nämnden ge förvaltningen i uppdrag att ta fram mer utredningsunderlag där konsekvensbeskrivningar är en del i detta. Syftet är att komma fram till olika alternativ som måste övervägas.

4 Besvarande av revisionsfrågor

Nedan följer en genomgång av de revisionsfrågor som är aktuella i samband med granskningen och vilken bedömning som görs av dessa.

- Är budget- och uppföljningsprocesserna ändamålsenliga? **Delvis.** Som redogjorts för ovan bedömer vi att det är väsentligt att få till stånd en mer aktiv dialog och diskussion mellan barn- och utbildningsförvaltningen och barn- och utbildningsnämnden. Det måste tydliggöras bl.a. vad nämnden vill och vad förvaltningen ska återkomma med för att kunna uppnå en budget i balans.
- Finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet? **Ja.** Utifrån gjord granskning bedömer vi att det finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet.
- Är ansvaret för budget och uppföljning tydligt? **Ja.** Utifrån gjord granskning bedömer vi att ansvaret för budget och uppföljning är tydligt. Det finns en rad styrande och stödjande dokument i kommunen där detta beskrivs. Däremot bedömer vi att nämndens efterlevnad av detta kan stärkas.
- Upprättas ändamålsenliga prognoser? Är prognossäkerheten rimlig? **Ja.** Utifrån gjord granskning bedömer vi att ändamålsenliga prognoser upprättas och att också prognossäkerheten är rimlig. En sammanställning av prognoser under åren 2017, 2018 och 2019 finns i Bilaga 1.
- Analyseras och hanteras avvikelser i förhållande till budget och prognos? **Delvis.** Vi bedömer att avvikelser i förhållande till budget och prognos analyseras. Däremot återstår det för nämnden, som beskrivits ovan, att hantera dessa avvikelser på ett mer ändamålsenligt sätt än vad som för närvarande görs.

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson

Micaela Hedin

Anders Petersson

Micaela Hedin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Uppdragsansvarig och certifierad
kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Bilaga 1

Resultatredovisning, Barn- och utbildningsnämnden 2017–2019

2017

Resultatet för barn- och utbildningsnämnden 2017 visar ett underskott på ca 13,3 miljoner kronor.

2017	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Delårsbokslut 1 feb	551 091 tkr	564 820 tkr	-13 729 tkr
Delårsbokslut 2 aug	551 571 tkr	564 193 tkr	-12 622 tkr
Delårsbokslut 3 okt	551 571 tkr	565 497 tkr	-13 926 tkr
Årsredovisning	551 571 tkr	564 835 tkr	-13 264 tkr
Skillnad Årsprognos Delårsbokslut 1 och Bokslut Årsredovisning	-15 tkr		

2018

Resultatet för barn- och utbildningsnämnden 2018 visar ett underskott på ca 12,4 miljoner kronor.

2018	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Delårsbokslut 1 feb	561 834 tkr	587 763 tkr	-25 929 tkr
Delårsbokslut 2 aug	573 334 tkr	583 292 tkr	-9 958 tkr
Delårsbokslut 3 okt	573 334 tkr	581 999 tkr	-8 665 tkr
Årsredovisning	573 334 tkr	585 712 tkr	-12 378 tkr
Skillnad Årsprognos Delårsbokslut 1 och Bokslut Årsredovisning	+ 2 051 tkr		



Håbo kommun

Granskning av ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

2020-11-27

2019

Resultatet för barn- och utbildningsnämnden 2019 visar ett underskott på ca 23,4 miljoner kronor.

2019	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Delårsbokslut 1 feb	587 584 tkr	601 102 tkr	-13 518 tkr
Delårsbokslut 2 aug	589 309 tkr	607 496 tkr	-18 187 tkr
Delårsbokslut 3 okt	589 309 tkr	612 606 tkr	-23 397 tkr
Årsredovisning	589 309 tkr	612 729 tkr	-23 420 tkr
Skillnad Årsprognos Delårsbokslut 1 och Bokslut Årsredovisning	-11 627 tkr		