



Utbildningsnämnden

2021-05-27

Revisionsrapport 2020 Grundläggande granskning Utbildningsnämnden

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat Utbildningsnämndens verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Nämnden ansvarar för att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med god intern kontroll och bedrivs enligt gällande reglemente, mål, ramar och styrdokument beslutade av fullmäktige samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Kommunstyrelsen ansvarar för styrning och uppföljning av enheternas arbete med intern kontroll.

Generella slutsatser för kommunen från grundläggande granskning 2020: Intern kontroll samt riskhantering

Nämndens arbete med intern kontroll förutsätter en löpande strukturerad process för att hantera risker som uppkommer för att målen inte kan uppfyllas.

Riskhantering är det vedertagna begreppet för denna process med delarna att identifiera risker för att målen inte uppnås, värdera och prioritera de risker som måste hanteras, hantering av och uppföljning av riskarbetet.

Kommunstyrelsens reglemente för intern kontroll från 1999 har brister och ger inte i tillräckligt hög grad stöd för nämndernas arbete. Idag genomförs riskanalysen på tjänstemannanivå och ett förslag till internkontrollplan läggs fram till nämnden för beslut. Arbetet dokumenteras i Stratsys och kommuniceras i nämnd/styrelse och mellan enhet och kommunstyrelsen. Nämnden är i begränsad omfattning involverad i processen.


Granskningen har visat att de viktigaste områdena att förbättra är:

- Nämndens delaktighet i hela riskhanteringsprocessen
- Tydlighet kring mål för verksamheten
- Analys av alla risker som riskerar att målen inte uppfylls
- Prioritering utifrån konsekvens och riskkostnad
- Löpande uppföljning i nämnd där incidenter, tillsynsrapporter med mera beaktas
- Löpande kommunikation om avvikelser med kommunstyrelsen

Sammanfattningsvis anser revisorerna:

- Utbildningsnämndens verksamhet har påverkats av Covid-19. Det är glädjande att se att skolresultaten har förbättrats och att de åtgärder som vidtagits tycks ha gett effekt trots rådande pandemi. Behörigheten till gymnasieskolan har stigit under 2020.
- Vi konstaterar att Utbildningsnämnden har hållit sig inom de ekonomiska ramar från fullmäktige och lämnar ett överskott med 24,6 mnkr. Pandemin har inneburit frånvaro och distansundervisning, vilket påverkat både personalkostnader samt kostnader för måltider/livsmedel som genererat lägre kostnader och därmed ett positivt resultat.
- Vi bedömer att nämndens interna kontroll behöver stärkas. För att den interna kontrollen ska anses vara tillräcklig, behöver nämnden vara delaktig i riskhanteringsprocessen och ha en uppföljning under året av den interna kontrollen.

Gävle 2021-05-27


Eva-Karin Hamilton
Revisorskollegiets ordförande

Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef

Bilaga: Grundläggande granskning Utbildningsnämnden

REVISIONSKONTORET

Utbildningsnämnden

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning 2020

Utbildningsnämnden

Susanna Berglund, Revisionskontoret

Gävle kommun 2021

Dnr:21REK14

www.gavle.se

Innehållsförteckning

Grundläggande granskning av Utbildningsnämnden	4
Bakgrund	4
Metod	4
Revisionskriterier	4
Begreppsförklaringar	5
Granskningsresultat	6
Reglemente	6
Föreslagna förändringar	6
Ekonomistyrning	12
Lagstiftning	15
Tillsynsmyndigheter	15
Riskhantering	17
Intern kontroll	18
Yrkesrevisorernas rekommendationer	20
Övrigt	20
Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	23

Grundläggande granskning av Utbildningsnämnden

Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en grund för beslutet att till- eller avstyrka ansvarsfrihet för nämnden i rapporteringen till kommunfullmäktige. Den skall också ge ett underlag till om kritik eller anmärkning ska framföras till nämnden.

I denna rapport tar det sakkunniga biträdet ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Den grundläggande granskningen i denna rapport är ett av underlagen för revisorernas bedömning om de ska tillstyrka att nämnden beviljas ansvarsfrihet.

Granskning av om räkenskaperna är rättvisande sker i granskningsrapporterna för Gävle kommuns delårsrapport och årsredovisning. Eventuella fördjupade granskningar rapporteras i separata revisionsrapporter.

Metod

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll från nämnderna
- Dialogmöten där de förtroendevalda revisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Redovisningen för kommun och nämnder granskas dels översiktligt i delårsrapporten, dels i en mer omfattande granskning av årsredovisningen, vilket resulterar i separata rapporter.

Revisionskriterier

En utgångspunkt för granskningen är de övergripande styrdokument som finns för Gävle kommunkoncern alternativt Gävle kommun. Exempel på dessa är:

Övergripande: Fullmäktiges kommunplan med mål, uppdrag och ekonomiska ramar. Internkontrollreglemente och attestreglemente.

Nämnder: Reglementen, delegationsordningar, attestordningar
Tillsynsrapporter och beslut från de statliga organ som granskar myndighetsutövningen inom olika nämnder samt domstolsbeslut.

Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som yrkesrevisorerna använder vid sin bedömning:

Verksamhetens målstyrning

Begrepp:	Förklaring:
Ej ändamålsenlig	Förstärkningar i målstyrningen krävs
Ändamålsenlig	Fungerande målstyrning

Ekonomistyrning

Begrepp:	Förklaring:
Ej tillfredsställande	Anpassning till budget har inte skett. Avvikelse kan inte förklaras.
Tillfredsställande	Anpassning till budget har skett eller avvikelse kan förklaras.

Internkontroll

Begrepp:	Förklaring:
Bristfällig	Omedelbara förstärkningar krävs.
Tillräcklig	Fungerande internkontroll men behov av förstärkningar kan föreligga

Granskningsresultat

Reglemente

Utöver det som föreskrivs i "Huvudreglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun", kommunallagen och annan författning gäller bestämmelserna i detta reglemente.

1 § Nämndens verksamhetsområden och uppgifter

Utbildningsnämnden ansvarar för

- 1) Samtliga uppgifter som åläggs Gävle kommun som huvudman eller som hemkommun inom skolväsendet enligt Skollagen eller annan författning. Uppgifter avser skolformerna förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, fritidshem, gymnasieskola och gymnasiesärskola samt vissa särskilda utbildningsformer och annan pedagogisk verksamhet enligt skollagen. Nämnden svarar inte för kommunens aktivitetsansvar för ungdomar enligt 29 kap. 9§ Skollagen. Nämnden svarar inte heller för frågor som rör skolskjuts enligt skollagen (2010:800) eller elevresor enligt lagen (1991:1110) om kommunernas skyldighet att svara för vissa elevresor.
- 2) Att utse skolchef/skolchefer för ovanstående verksamhetsområden i enlighet med 2 kap 8 a § skollagen (SFS 2018:608)

Föreslagna förändringar
Inga förändringar antagna än.

Ny förvaltningsorganisation

Den nya förvaltningsorganisationen trädde i kraft 2019-01-01. Det innebar att fyra sektorer skapades: Utbildning, Välfärd, Livsmiljö samt Styrning och Stöd. Kommunstyrelsen är nu anställningsmyndighet för all personal.

Enligt det gemensamma reglementet för samtliga nämnder sägs följande om arbetsgivaransvaret:

Effekten av den nya organisationen är att nämnderna via Kommunstyrelsens bemanningsenhet rekryterar vikarier allt från timvikarier till vikariat upp till 6 månader. Kommunstyrelsen bygger under 2020 upp en kompetensförsörjningsenhet där bemanningsenheten ska ingå, men där hela behovet av anställningar ska hanteras. Med anledning av detta har revisorerna vid dialogmötena undersökt hur väl denna organisation har fungerat sett ur nämndernas perspektiv med deras ansvar för verksamheten och målfyllnelsen.

Dialogmöte med nämnden

Frågor från kommunrevisionen	Nämndens svar
Den nya förvaltningsorganisationen trädde i kraft 2019-01-01. KS är nu anställningsmyndighet för all personal. Nämnden har ansvar för verksamheten. Möjligheterna att genomföra verksamheten är mycket beroende av personal. Har nämndens behov av personal tillgodosetts av KS via kompetensförsörjningsstöd och bemanningsenheten?	KS kompetensförsörjningsstöd har ännu inte haft någon påverkan på UN:s verksamheter. Bemanningseenheten tillhandahåller vikarier, vissa problem har funnits både vid övergången till bemanningseenheten och under hösten 2020, då beredskapen utifrån covid-19 inte var tillräckligt god hos bemanningseenheten. Verksamheten har inte fått vikarier i tillräcklig utsträckning under hösten. Kontinuerlig uppföljning och möten mellan UG och bemanningseenheten pågår.

Nämndens beskrivning under dialogmötet:


Under dialogmötet framkommer även att det kan vara både positivt och negativt med att inte ha personalansvar och ena sidan kan det vara en lättnad och andra sidan är det viktigt att kunna ta fram effekten av bemanningseenheten så att det inte skapar ytterligare arbete för en tjänst man faktiskt betalar för. Inför detta hade man stora förväntningar på att slippa dubbelarbetet med att behöva ringa in folk och förhoppningen är att det tids nog ska fungera så att personalen blir avlastad. Bedömningen är dock att det inte fungerar idag.

Målstyrning och måluppfyllelse

Utbildningsnämnden har fem mål som är desamma som kommunens övergripande mål. För två av målen har egna indikatorer och mätvärden antagits, för tre av målen saknas indikatorer.

Nämndens bedömning

Av nämndens fem mål görs bedömningen att ett av målen anses vara helt uppfyllt och fyra mål anses vara delvis uppfyllda. Det finns således inget mål som av nämnden inte bedöms uppfyllt. Däremot finns det sex indikatorer där målvärdena inte bedöms nås. Dessa presenteras under respektive mål i nedanstående tabell.

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	
Utfall som inte når målvärden:	

Indikator	Utfall		Målvärde
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor	84,1 %	■	85,8 %
Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle			
Utfall som inte når målvärden:			
-			
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen.			
Utfall som inte når målvärden:			
Indikator	Utfall		Målvärde
Skolklimatindex grundskola	84,2	■	86
Skolklimatindex gymnasieskola	56	■	61
Närvaro grundskolan	89,2 %	■	92 %
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov			
Utfall som inte når målvärden:			
Indikator	Utfall		Målvärde
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, avvikelse från modellberäknat värde kommunala skolor	-3,8 %	■	-1 %
En ekologisk hållbar och klimatneutral kommun			
Utfall som inte når målvärden:			
Indikator	Utfall		Målvärde
Andel elever i grundskolan med handlingskompetens för en hållbar samhällsutveckling	52 %	■	65 %

Dialogmöte med nämnden

Frågor från kommunrevisionen	Nämndens svar
Finns problem med genomförandet av mål?	Målen är högt ställda, men inga problem med genomförandet. Därutöver hänvisas till delårsrapport 2 för djupare beskrivning.

Nämndens analys av utfall

Nämnden gör bedömningen att ett av målen nås och att fyra av målen delvis nås. Vissa av indikatorerna är under utveckling och mätvärden kommer att tas fram under 2021.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

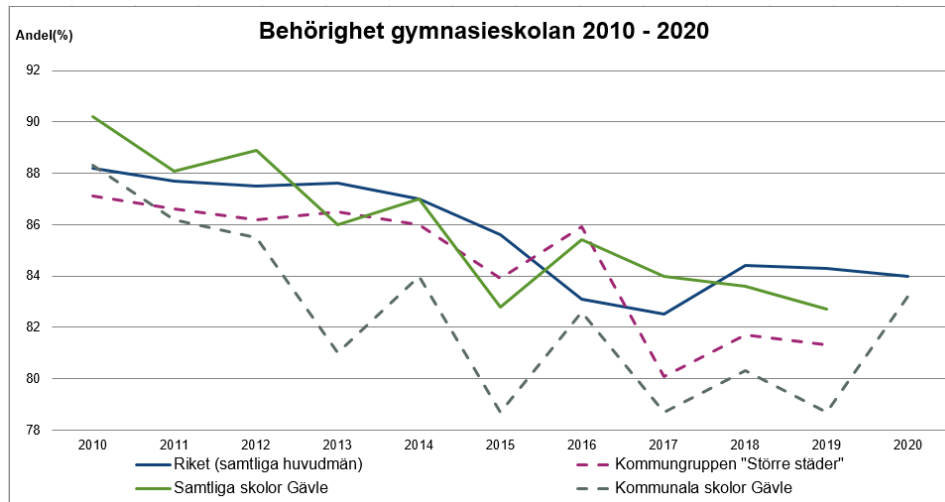
Enligt kap 6 § 6 kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten". Detta framgår även i reglementet för Gävle kommuns styrelse och nämnder (Dnr.19KS455-29). I reglementet framgår vidare att nämnden har ansvar för att dess uppdrag och verksamhet är tydligt och genomförs på ett ändamålsenligt sätt med hänsyn till fullmäktiges mål och styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Yrkesrevisorerna noterar att Utbildningsnämnden förhåller sig till samtliga kommunövergripande mål.

Enligt reglementet har nämnderna tillika ansvar för att dess uppdrag och verksamhet är tydligt och genomförs på ett ändamålsenligt sätt med hänsyn till fullmäktiges mål och styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Vi noterar att det till varje mål finns indikatorerna anpassade efter verksamheten och till merparten indikatorerna har egna mätvärden antagits. Nedan följer en analys över måluppfyllelsen.

I kommunplanen framgår att skolresultaten måste höjas. Ett av de fem kommunövergripande målen är således kraftigt förbättrade skolresultat. Enligt den politiska huvudskrivelsen ska resurserna styras till de skolor och de elever som behöver det mest. Utbildningsnämndens verksamhet är den nämnds verksamhet som i störst utsträckning korrelerar med det målet. Gävle har under en längre period haft problem med skolresultaten och som dessutom under flera års tid varit sämre än för riket. I det kommunövergripande målet tydliggörs bland annat att resultaten i grundskolan ska höjas och att fler gymnasieelever ska vidare till högre studier. Kommunstyrelsen beslutade även under våren om en förstärkt uppsiktsroll gentemot utbildningsnämnden i syfte att förbättra elevers resultat. Kommundirektören tillsammans med sektorledningen har tagit fram en handlingsplan i syfte att förbättra elevernas resultat. Resultat kommer att redovisas under februari 2021.



Revisorerna har följt utvecklingen av behörighet till gymnasieskolan i tioårstrender. Diagrammet visar utvecklingen, som under de senaste tio åren, haft en sjunkande trend där de kommunala skolorna i Gävle varit långt under riksnivån och även under genomsnittet i större städer. Vi har inte längre tillgång till annat än rikssiffror och kommunens egna skolor för 2020. Men det är glädjande att se den stora ökning som skett jämfört med 2019. För 2020 når inte resultatet för de kommunala skolorna upp till riksnivån men gapet har minskat och det skiljer nu endast 0,8 procentenheter. Om utvecklingen är ett trendbrott återstår att se.

Målet om kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor anses delvis uppfyllt. Målet innehåller 11 indikatorer varav fyra anses helt uppfyllda, två delvis uppfyllda, ett är inte uppfyllt och fyra indikatorer saknas utfall. Indikatorn om elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, uppnås inte. Utfallet var 84,1 % och målvärdet var 85,8. Matematik har identifierats som ett av de ämnen där många elever inte når godkänt betyg och föregående år var matematik det ämne där betygspoängen minskat mest. Det finns nu sju indikatorer kopplade till matematik både vad gäller förskola, åk 1, åk 3, åk 6 och åk 9. Målvärden för tre av indikatorerna kopplade till matematik saknas dock och ska tas fram under 2021. När detta är gjort kan ännu fler insatser göras vid en tidig ålder. Det sänder dock en tydlig styrsignal till verksamheten om att matematik är ett prioriterat område.

Både vad gäller elever i åk 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och elever i åk 9 som är behöriga till ett yrkesprogram uppnås målvärdena i år och utfallet är 3,1 respektive 4,5 procentenheter bättre än föregående år. Det ska dock tilläggas att målvärdena är lägre än föregående år för dessa indikatorer då de tidigare har varit 100%. Målvärdet för indikatorn gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år uppnås också och utfallet på 71 % är bättre än föregående år då utfallet var 69,3%. Enligt statistik från Kolada är riksnivån nu på 69,1 % vilket innebär att Gävle för första gången ligger över resultatet för riket.

Målet om påtagligt förbättrat företagsklimat uppnås delvis. Målet innehåller fem indikatorer varav fyra anses vara helt uppfyllda och en delvis uppfyllt. Utfall saknas dock för fyra av indikatorerna varför det blir

svårt att uttala sig om resultatet. För indikatorerna tillit till elevernas förmåga grundskola samt gymnasieskola finns inget utfall för 2020 utan bedömningarna baseras på 2019 års resultat. Ny enkät genomförs av Skolinspektionen 2022. Utfall för de två indikatorer som rör IM-programmen kan inte presenteras då Skolverket inte har något utfall för kommunnivå för 2020, de bedömningarna som görs i helårsrapporten baseras på den egna uppföljningen inom IM. Den indikator där utfall kan presenteras och där målvärdet nås är ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter fullföljd gymnasieutbildning, kommunala skolor. Målvärdet är 73,5 % och utfallet blev 78,4 %. Resultatet avser de gymnasieungdomar som avslutade sin utbildning 2018. Motsvarande siffra för riket var enligt Kolada 82 %. Gapet gentemot riket har minskat med 5,4 till 3,6 procentenheter i jämförelse med föregående år. Statistik för 2019 års elever presenteras v 21.

Det övergripande målet om **trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på** bedöms vara helt uppfyllt. Det finns 12 indikatorer kopplade målet varav 6 st indikatorer bedöms vara helt uppfyllda. Två av indikatorerna rör elevhälsa och där görs mätningarna bara vartannat år vilket innebär att resultatet som presenteras är baserat på 2019 års undersökningar. För två indikatorer, närvaro grundskolan och närvaro gymnasieskolan finns inget utfall. För ytterligare en indikator är målet delvis uppnått och för resterande 3 är indikatorerna inte uppfyllda. Två av dessa indikatorer rör skolklimatindex för grundskola och gymnasieskola. Den tredje indikatorn som inte uppnås är närvaron för grundskolan. Målvärdet var 92 % vilket är lägre än föregående års målvärde som uppgick till 95%. Utfallet på 89,2 % är 1,2 % enheter lägre än föregående år, men kan dock förklaras av rådande pandemi. Målvärdet för närvaro gymnasieskola bedöms vara helt uppfyllt då utfallet blev 89% att jämföra med målvärdet om 88 %. Det är även en förbättring i jämförelse med föregående år då utfallet var 86,6 % vilket är intressant då distansutbildning delvis tillämpats. Målvärdet är dock även här justerat till 88% mot föregående då målvärdet var 91%. Det betyder att om föregående års målvärde tillämpats hade målvärdet inte uppnåtts.

Yrkesrevisorerna anser att det övergripande målet bör vara *delvis* uppfyllt. Med tanke på att närvaron i internkontrollplanen beskrivs som en faktor med hög risknivå i förhållande till måluppfyllelsen förstår vi inte varför målvärdena har skruvats ned.

Målet om **en modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers** behov anses vara delvis uppfyllt. Målet innehåller tre indikatorer varav en indikator nås, en indikator nås inte och för en indikator saknas utfall och den indikatorn kommer att bytas ut under 2021. Den indikator där målet uppnås saknar också utfall då Skolverket inte presenterar ett utfall för gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, avvikelse från modellberäknat värde. Målvärdet är 3,4 % och anledningen till att indikatorn bedöms uppnås trots att utfall saknas är att utfallet för 2019 var 4,3 och att en uppföljning visar att andelen elever med examen inom 3 år har ökat. För indikatorn elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, avvikelse från modellberäknat värde kommunala skolor uppnås inte målvärdet om -1 procentenhet. Utfallet blev -3,8 procentenheter vilket dock är en förbättring i jämförelse med 2019 då utfallet var - 4,6 procentenheter. Detta modellberäknade värde är det utfall en enskild skola skulle ha rent

statistiskt utifrån sitt elevunderlag. Om skolans elever presterar ett bättre resultat är utfallet positivt, om elevernas resultat är lägre än modellvärdet blir värdet negativt. Detta är alltså ett värde som i någon mån mäter effektiviteten i skolan. Värdet är som helhet för de kommunala skolorna negativt, men har förbättrats sedan föregående år. Detta avspeglar de ökade betygen i grundskolan och den ökade behörigheten till gymnasieskolan.

Det sista målet om **en ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun** uppnås delvis. Målet innehåller tre indikatorer varav en anses vara uppfylld, en delvis uppfylld och en uppnås inte. Den indikatorn som inte uppnås är andelen elever i grundskolan med handlingskompetens för en hållbar samhällsutveckling. Utfallet är baserat på en undersökning som görs i grundskolan. Målvärdet om 65 % uppnås inte utan utfallet blev 52%. Då svarsfrekvensen var låg bör dock hänsyn till detta tas. Nästa undersökning görs 2021 vilket bör ge en bättre bild.

Sammanfattningsvis bedömer Utbildningsnämnden att ett av målen ska anses vara helt uppfyllt och fyra av målen ska anses vara delvis uppfyllda. Yrkesrevisorerna anser att samtliga mål ska anses vara delvis uppfyllda vilket dock är ett bättre resultat i jämförelse med föregående år. Andelen behöriga till gymnasiet har dock ökat vilket är glädjande. Fokus på lärande i klassrummet i kombination med extra insatser vad gäller matematik tycks ha blivit en framgångsfaktor och matematik har nu lyfts fram som ett fokusområde för samtliga skolformer. Närvaron är fortfarande ett problem men det är samtidigt svårt att dra några slutsatser kring denna då året präglats av pandemin. Det som är intressant är dock att närvaron på gymnasiet har ökat trots att distansundervisning under delar av året bedrivits.

Vi noterar vidare att vissa av indikatorerna är under utveckling och kommer att tas fram under 2021. Många indikatorer vilar även på olika undersökningar som inte görs årligen varför ett årligt resultat inte kan presenteras.

Slutligen noterar vi att det inte finns en indikator som tydligt styr verksamheten gentemot att ge barn och elever mer likvärdiga förutsättningar, det är snarare uppdragen som syftar till att göra det.

Ekonomistyrning

Under rubriken presenteras först en sammanfattning av dialogmötet med nämnden. Mötet hölls under hösten och nedan följer en sammanfattning av det ekonomiska läget då.

Dialogmöte med nämnden

Frågor från kommunrevisionen	Nämndens svar:
Nämndens kommentarer till det ekonomiska utfallet jämfört med budget: Resultat delår 2 och prognos 2020.	Utbildningsnämndens resultat efter andra tertialet blev + 38,5 mnkr. Budgetavvikelsen uppgår till +39,1 mnkr.

<p>Utmaningar/risker för att ej nå en ekonomi i balans för helåret?</p>	<p>Intäkterna avviker mot budget med +3,5 mnkr. Det som avviker mest är asyl/etableringsersättningen + 2,4 mnkr.</p> <p>Kostnaderna avviker mot budget med + 35,6 mnkr. Personalkostnadernas positiva avvikelse på +32,5 mnkr beror på ej tillsatta tjänster samt sjukfrånvaro/VAB. Sjukfrånvaron/VAB ökade under mars månad och det har inte ersatts/behövs ersättas med vikarier i samma utsträckning på grund av en högre frånvaro på barn/elever. Den ökade frånvaron beror på covid-19. Under april ökade närvaron på medarbetare på främst gymnasieskolorna. Under första halvåret har inte behovet av vikarier funnits i samma utsträckning som tidigare, detta på grund av att färre barn/elever funnits i förskolan/skola.</p> <p>Köp av verksamhet avviker med -12,2 mnkr. En viss del av extraordinära tillägg, men största delen är ökade ersättningar till fristående verksamheter.</p> <p>Livsmedel/måltider har en positiv avvikelse med + 11,4 mnkr. Det beror på den högre frånvaron hos våra barn/elever, men också att gymnasiet från med den 18 mars och till vårterminens slut distansundervisade sina elever.</p>
---	---

Nämndens analys av utfall

Nedan presenteras Utbildningsnämndens helårsresultat hämtat från verksamhetsrapporten.

(mnkr)	Utfall helår 2020	Utfall helår 2019	Budget helår 2020
Verksamhetens intäkter	354,4	362,2	349,6
Personalkostnader	-1 655,2	-1 644,7	-1 685,5
Övriga kostnader	-1 113	-1 083,2	-1 102,4
Avskrivningar/nedskrivningar	-20,4	-21,2	-20,5
Internränta	-1,0	-1,1	-1,0
Resultat före kommunbidrag	-2 435,2	-2 388,0	-2 459,8
Kommunbidrag	2 459,8	2 387,9	2 459,8
Årets resultat	24,6	-0,1	0,0
Investeringar	22,6	16,2	32,9
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0
Nettoinvesteringar	22,6	16,2	32,9

Utbildningsnämndens resultat uppgick till 24,6 mnkr för 2020. Intäkterna blev 4,8 mnkr högre än budgeterat på grund av mer driftsbidrag (+7,2 mnkr) än beräknat och på grund av högre statsbidrag (+3,6 mnkr). Statsbidragen avsåg 1 mnkr till förskolan för mindre barngrupper, 1 mnkr till gymnasieskolan till IM-programmen samt 1,6 mnkr för nyanländas lärande. Intäkterna för lärarassistenter minskade med 3,5 mnkr och övriga intäkter minskade med 2,3 mnkr beroende på bland annat minskad försäljning i gymnasieskolornas caféer samt minskade intäkter för att färre barn från andra kommuner än budgeterat varit inskrivna i kommunens verksamheter.

Kostnader blev 19,8 mnkr mindre än budgeterat. Personalkostnaderna blev 30,3 mnkr mindre än budgeterat, vilket beror på ej tillsatta tjänster samt sjukfrånvaro/VAB. Året har präglats av pandemin som gjort att det har varit en högre frånvaro än normalt. Frånvaron hos elever/barn har också varit högre än normalt varför tjänster inte behövt tillsättas i samma utsträckning och vikarier har inte behövts i samma omfattning för att täcka upp för frånvaron hos personalen.

Kostnaderna för köp av verksamhet ökade och blev 22,4 mnkr högre än beräknat. Detta beror framförallt på att det är fler elever i fristående verksamheter eller andra kommuner. Avvikelsen berör framförallt grundskolan.

Övriga material och tjänster uppgick till 8,1 mnkr mindre än budgeterat. Det beror bland annat på att kostnader för måltider/livsmedel minskade och blev 11,7 mnkr lägre på grund av en högre frånvaro samt att gymnasieundervisningen under våren bedrivits på distans vilket medfört att antalet måltider minskat.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från Kommunfullmäktige.

Vi noterar även att helårsresultatet blev bättre än årsprognosen som gjordes vid delåret. Vid tidpunkten för delårsrapport 2 beräknades årsprognosen till + 20 mnkr kr. Vid dialogmötet togs det dock höjd för att resultatet förmodligen skulle bli mer men att det var svårt att beräkna hur mycket. Utfallet blev 24,6, dvs 4,6 mnkr högre än den prognos som gjordes vid delår 2. Med tanke på rådande pandemi och förändringar i restriktioner förefaller förändringen rimlig. Frånvaron har påverkat både personalkostnader samt kostnader för måltider/livsmedel vilket genererat lägre kostnader och således ett positivt resultat.

Vi noterar att nämnden får en kontinuerlig redovisning av det ekonomiska resultatet i samband med nämndssammanträden. Vid varje sammanträde presenteras även faktorer som kan komma att påverka det ekonomiska resultatet och nämnden delges även uppdaterade prognoser.

Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen

kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.

Lagstiftning

Kommunallag (2017:725)
Skollag (2010:800)
Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

Tillsynsmyndigheter

Dialogmöte med nämnden och kompletterande frågor

Frågor från kommunrevisionen	Nämndens svar
Finns pågående eller avslutat ärende från tillsynsmyndigheter som berör nämndens verksamheter? Finns det pågående eller nyligen avslutade rättsprocesser?	<p>Under året har finns det fyra pågående kvalitetsgranskningar;</p> <p>Tematisk kvalitetsgranskning av kvaliteteten i arbetet med skolor med långvarigt låga skolresultat, Stora Sätterskolan. Granskningen är pågående, intervjuer är genomförda men rapport är inte presenterad ännu.</p> <p>Tematisk tillsyn avseende undantag från skolplikt, huvudmannanivå. Beslut och svar finns. Återkoppling från Skolinspektionen har ännu inte kommit</p> <p>Tematisk kvalitetsgranskning om resultat skillnader inom skolor, Lillhagskolan. Beslut finns och svar ska skickas in senast 2/11.</p> <p>Skolinspektionens granskning av betygssättningen i engelska i årskurs 6, Sofiedalsskolan. Beslut finns, svar ska skickas senast 25/11.</p> <p>Det finns även en avslutad granskning som skett under hösten 2020.</p> <p>Granskning gymnasieskolor utifrån den rådande pandemin. Granskning av IM Vasaskolan. Återkoppling finns, inga svar efterfrågas</p> <p>I dialogmötet framkommer att det inte finns några ärenden som löper vidare och det finns inga förelägganden.</p>

Vilka tillsynsmyndigheter finns för er verksamhet?	<ul style="list-style-type: none"> • Skolinspektionen • Inspektionen för vård och omsorg (IVO) – enbart medicinska delen av elevhälsan • Arbetsmiljöverket • Samhällsbyggnadsnämnden (Miljö och hälsoskydd) • Utbildningsnämnden är tillsynsmyndighet för fristående verksamhet som nämnden godkänner

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Utifrån de kvalitetsgranskningar som Skolinspektionen har gjort har rekommendationer till förbättringar/utvecklingsområden lämnats med undantag av granskningen av gymnasieskolor utifrån den rådande pandemin, där inga svar efterfrågades.

Granskningen av betygsättningen i engelska åk 6 på Sofiedalsskolan resulterade i rekommendationer om att rektorn behöver försäkra sig om att lärarna regelbundet utvärderar betygsunderlagen och att de i högre utsträckning samarbetar genom att ha diskussioner kring planering och konstruktion av bedömningsuppgifter.

Granskningen av skolplikt resulterade i Skolinspektionen gjorde bedömningen att tydligare beslut och motiveringar måste göras när rektorn tar beslut om längre ledighet.

Skolinspektionens bedömning för den sista granskningen som avsåg resultatskillnader inom skolor, där Lillhagsskolan valts ut resulterade i en rekommendation att rektorn behöver utveckla arbetet med att analysera skillnader i kunskapsresultat mellan klasser genom att tillsammans med personal (både lärare, elevhälsan etc) undersöka vad som kan förklara resultatskillnader mellan klasser i ämnena. De gjorde vidare bedömningen att rektorn i liten utsträckning genomför organisatoriska och stödjande insatser utifrån en analys av vad som orsakar resultatskillnader mellan klasserna. Mot bakgrund av detta gjordes bedömningen att ett utvecklingsarbete behöver inledas.

Det som är intressant är att många av de områden som lyfts fram även framkom i kulturanalysen som gjordes med Högskolan i Dalarna.

Samtliga ärenden med svar har redovisats under nämndens sammanträden. Beslut från Skolinspektionen redovisas under anmälningar för kännedom där diarienummer framgår, själva handlingarna finns dock inte med. Yttranden redovisas under delegationsbeslut där diarienummer framgår. Själva handlingarna finns dock inte med. Det betyder att nämnden inte får se det skriftliga underlaget.

Riskhantering

En riskanalys ska ligga till grund för internkontrollplanen. Den omfattar ofta flera risker än de som tas med i internkontrollplanen.

Dialogmöte med nämnden samt kompletterande svar

Frågor från kommunrevisionen	Nämndens svar
Hur säkerställer nämnden att internkontrollplanen baseras på en aktuell och heltäckande riskanalys för nämnden?	En riskanalys görs på tjänstemannanivå inför nämndens beslut om internkontrollplan. Riskanalysen finns dokumenterad i Stratsys. Nämndens arbete med internkontrollplan och uppföljning har ansetts hålla hög kvalitet i tidigare återkopplingar från både SG och revisionen.
Är samtliga risker i riskanalysen med i internkontrollplanen?	Nej
Finns skriftlig dokumentation/motivering till varför risker tas med till internkontrollplanen eller inte? Redogör för vilka dokument.	Nej, det finns inga skriftliga motiveringar till varför risker tas med till internkontrollplanen eller inte.

Nämndens beskrivning

Vad gäller övergripande risker så sker så kallade scenarioträningar. Exempelvis har man övningar tillsammans med GFAB om vad som händer om en skola brinner och så vidare. Dessa scenarioträningar kan ha olika teman. En särskild pandemiplanering har gjorts vilken utgått ifrån den krishantering som finns sedan tidigare.

En riskanalys görs på tjänstemannanivå inför nämndens beslut om internkontrollplan. Riskanalysen finns dokumenterad i Stratsys. Under dialogmötet framkommer det att identifiering av risker sker på tjänstemannanivå då de anses vara bäst lämpade för detta. Det är först vid själva beslutet om internkontrollplanen som nämnden blir involverade.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

En iakttagelse är att riskanalysen inte beslutas om på nämndnivå. Riskanalysen är omfattande och innehåller många risker där det sker ett urval baserat på sannolikhet för att risken ska uppstå samt konsekvens därav. När nämnden inte tar del av sektorns riskbedömning kan nämnden missa information, eftersom det endast är risker som finns med i internkontrollplanen som nämnden då får ta del av.

I Utbildningsnämndens riskanalys finns även ett par risker där risknivån bedöms vara hög, men trots det finns dessa risker med i riskanalysen

och förklaring till det saknas då motivering inte ges. Det finns fyra risker kopplade till övergripande målet om "Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på" som inte kommer med till internkontrollplanen utan att motivering framgår. Dessa är "brist på chefer med rätt kompetens", "brist på personal med rätt kompetens", "brister i det systematiska kvalitetsarbetet med elevhälsan" och "trygghetsarbetet är inte tillräckligt systematiskt". Till målet "en modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov" finns en risk "brist på lokaler" som inte heller tas med till internkontrollplanen trots hög risknivå.

Yrkesrevisorerna rekommenderar att nämnden fattar beslut om riskanalys. Ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 6 kap 7 § kommunallagen på nämnden.

Intern kontroll

Dialogmöte med nämnden

Se svar under avsnitt riskhantering.

Nämndens beskrivning

Se ovan

Nämndens bedömning är att av de 16 kontrollmoment som är kopplade till de 12 risker som finns i internkontrollrapporten är fem inte uppföljda, en kontroll har registrerats utan avvikelse, två med större avvikelser och åtta med mindre avvikelser.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Nämnden ska enligt 6 kap 7 § kommunallagen se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Varje nämnd skall årligen antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen (6§ Internkontrollreglementet). Internkontrollplanen har antagits i nämnden i enlighet med internkontrollreglementet.

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde (5§ Gävle kommuns Internkontrollreglemente). Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden. Rapportering skall ske skriftligt (7§ Internkontrollreglementet).

Enligt internkontrollreglementet ska således rapportering ske löpande, men hur ofta löpande är, framgår inte av reglementet. Däremot finns en deadline för rapportering av intern kontroll för delår 2 som också har redovisats för nämnd enligt protokoll under punkten "informationsärenden". Yrkesrevisorerna noterar att många av kontrollmomenten kopplade till riskerna sker årsvis. För att verksamheten ska kunna tillämpa en tillräcklig intern kontroll ställer sig yrkesrevisorerna frågande till om den periodiciteten räcker. En av riskerna som bedöms som kritisk är exempelvis att hög frånvaro påverkar måluppfyllelsen och

kontroll av detta sker enligt internkontrollplan och enligt internkontrollrapport årsvis. Under pandemin har löpande rapportering av frånvaro både hos elever och lärare har skett i samband med nämndsammanträden men enligt internkontrollplan och internkontrollrapport kontrolleras det årligen. Yrkesrevisorerna anser internkontrollplanen ska uppdateras och att kontrollmomenten bör ske mer frekvent, som det i viss mån också tycks göra.

Internkontrollrapporten har beslutats om i nämnd i enlighet med internkontrollreglementet. Enligt kommunstyrelsens direktiv var deadline för internkontrollrapporten 2021-02-28. Rapporten klarmarkeras dock först i samband med Utbildningsnämndens sammanträde 2021-03-24.

Utbildningsnämnden har 12 risker med 16 tillhörande kontrollmoment. Av de 16 kontrollmomenten är 5 inte är kontrollerade, åtta har bedömts ha mindre avvikelser, en har ingen avvikelse och två har kontrollerats med större avvikelser. De risker som har större avvikelser vid kontroll är "ökade klyftor mellan flickors och pojkars resultat" samt "alla elever får inte det stöd de behöver". Vad gäller kontrollmoment kopplade till ökade klyftor mellan flickors och pojkars resultat har granskning i Edtech visat på att det bara är inom Vallbacks rektorsområde som prioriterade mål och aktiviteter kring pojkars resultat har dokumenterats. Ett av kontrollmomenten kopplat till "alla elever får inte de stöd de behöver" har rapporterats med större avvikelse vad gäller SIP. Avvikelser har inte dokumenterats och det finns ingen tydlig rutin för hur det ska ske.

Anledningen till att fem kontrollmoment inte genomförs är att implementeringen av ett nytt elevregistersystem försenats samt att annat arbete prioriterats med hänsyn till covid-19. De kontroller som gjorts framförallt vad gäller risker mot målen är utförligt angivna i internkontrollrapporten.

Kommunstyrelsen har enligt §9 i internkontrollreglementet skyldighet att utifrån nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana.

Kommunstyrelsen har gjort en uppföljning av internkontrollen för samtliga nämnder vilken presenterades i samband med sammanträdet i juni 2020. Förutom mål och uppdrag finns även ett antal program som Kommunfullmäktige tagit beslut om. Ett av dessa program beslutades under maj 2018 och det är "Mål och riktlinjer för privata utförare". Kommunfullmäktige har beslutat att det i nämndernas riskanalys ska framgå hur verksamheten säkerställer tillräcklig insyn, uppföljning och kontroll av privata utförare.

Utbildningsnämnden har ingen risk som är kopplad gentemot detta vilket kan vara i sin ordning om de inte bedömer att det finns en risk i detta. I kommunstyrelsens granskning av nämndernas internkontroll återfinns en kommentar om att friskolor visserligen inte anses vara privata utförare men att utbildningsnämnden rimligtvis borde ha någon risk som kopplar mot friskolorna. Vad händer exempelvis om en friskola slår igen? Den risk kommer troligtvis att aktualiseras då Skolinspektionen nyligen beslutat att en friskola ska stängas vilket kommer att innebära att

merparten av ett hundratal elever kommer att flyttas över till kommunal skola.

Ytterligare en kommentar är hur kommunen hanterar att olika skolor har olika betygsresultat? Detta blir en högst relevant fråga då det tydligt framgår av delårsrapporten att olika skolor har olika resultat. Exempelvis lyfts det i rapporten fram att för matematik i åk 3 finns det skolor där 100 % klarar kunskapskraven medan motsvarande resultat för den skola med lägst målpåfyllelse är 63 %. Även för årskurs 6 lyfts det fram att det finns stora skillnader i betyg mellan olika skolor. Det kommer även fram under dialogmötet att likvärdigheten mellan skolor är en utmaning. Risken med en ökad segregation bedöms som större idag än tidigare. Nämnden framhåller dock att det är en större fråga och berör fler områden än bara skolan, exempelvis bostadsbyggandet.

Sammanfattningsvis har Utbildningsnämnden en stor mängd risker med tillhörande kontrollaktiviteter. Upprättande av plan, uppföljning och rapportering fungerar enligt det internkontrollreglemente som finns. Förbättringsområden finns vad gäller periodicitet. Kontrollmoment till risker där risknivån bedöms som högst borde kontrolleras oftare än årsvis.

Yrkesrevisorernas rekommendationer

- Yrkesrevisorerna rekommenderar att nämnden fattar beslut om riskanalys. Enligt 6 kap 7 § kommunallagen ska nämnden ” se till att den interna kontrollen är tillräcklig.”
- Yrkesrevisorerna rekommenderar att nämnden ser över periodiciteten avseende återrapportering av kontrollmoment som finns i internkontrollplanen gällande de risker som har högst risknivå

Övrigt

Covid-19

Dialogmöte med nämnden

Frågor från kommunrevisionen	Nämndens svar
Hur har pandemin påverkat nämndens verksamhet?	
Ekonomi:	Den ekonomiska effekten för covid-19 är positiv för utbildningsnämnden. Dels handlar det om lägre kostnader för måltider för alla verksamheter, eftersom gymnasiet har distansundervisning och det har varit en högre frånvaro av elever inom förskolan och grundskolan under vårterminen med början i mars. Det innebär även en positiv effekt på personalkostnaderna, där det har varit en högre frånvaro under vårterminen. Övriga kostnader minskade också

	under vårterminen främst på gymnasieskolan. Det är svårt att lägga en ekonomisk effekt på covid-19.
Personal:	Personalkostnadernas positiva avvikelse på + 32,5 mnkr beror på ej tillsatta tjänster samt sjukfrånvaro/VAB. Sjukfrånvaron/VAB ökade under mars månad och det har inte ersatts eller behövs ersättas med vikarier i samma utsträckning på grund av en högre frånvaro på barn/elever. Den ökade frånvaron beror på covid-19. Under april ökade närvaron på medarbetare främst på gymnasieskolorna. Under första halvåret har inte behovet av vikarier funnits i samma utsträckning som tidigare, detta på grund av att färre barn/elever funnits i förskolan/skola.
Brukare:	Resultaten framförallt i grundskolan har förbättrats kraftigt. Årets resultatförbättring är den största ett enskilt år sedan 90-talet. Även i gymnasieskolan har andelen elever med gymnasieexamen ökat, framförallt inom yrkesprogrammen. Analyser pekar på ett antal orsaker till de förbättrade resultaten, bland annat har det genomförts genomgripande analyser av skolformerna i ett långsiktigt arbete; fokus har varit i klassrummet – skolledare ska vara på sina skolor för att stötta och utmana lärare och elever, de har också haft koll på varje enskild elev; enkelt att förstå budskapet "Kraftigt förbättrade resultat" . det har fått genomslag i hela organisationen (styrkedjan);covid effekter? – inga nationella prov har genomförts, tid har kunnat användas för lärande, skolledare och lärare har varit på plats – kraftig minskning av möten/kurser/konferenser, ökad närvaro på gymnasiet och möjlighet att ge undervisning på flera olika sätt (via distans) vilket öppnar för stöd till stöd/undervisning till alla elever
Ändrad verksamhet för att minska smittspridning:	De åtgärder som genomförs för att hantera covid-19 var att distansundervisning bedrevs under våren i stor utsträckning på gymnasieskolan. Undantagsbeslut har fattats för vissa elever i årskurs 3 som kom till skolan och gjorde en del praktiska och andra moment, som inte gick att genomföras på distans. Vid höstterminens start återgick gymnasieskolorna till undervisning på skolorna, men med anpassningar till att förebygga smittspridningen.

	I förskolan och grundskolan har verksamheten pågått som vanligt, dock med anpassningar till att förebygga smittspridningen. Det har dock varit ett lägre antal barn/elever under vårterminen och då särskilt i några områden.
--	---

Nämndens sammanfattning av de viktigaste händelserna

Resultatförbättring framförallt i grundskolan	
	Årets resultatförbättring är den största ett enskilt år sedan 90-talet. Även i gymnasieskolan har andelen elever med gymnasieexamen ökat, framför allt inom yrkesprogrammen. Analyser pekar på ett antal orsaker till de förbättrade resultaten, bland annat har det genomförts genomgripande analyser av skolformerna i ett långsiktigt arbete; fokus har varit i klassrummet - skolledare ska vara på sina skolor för att stötta och utmana lärare och elever, de har också haft koll på varje enskild elev; enkelt att förstå budskapet "Kraftigt förbättrade resultat" - det har fått genomslag i hela organisationen (styrkedjan); covid-effekter?- inga nationella prov har genomförts, tid har kunna användas för lärande, skolledare och lärare har varit på plats - kraftig minskning av möten/kurser/konferenser, ökad närvaro på gymnasiet och möjlighet att ge undervisning på flera olika sätt (via distans) vilket öppnar upp för stöd/undervisning till alla elever.
Förstärkt uppsiktsroll	
	Kommundirektören fick i uppdrag att tillsammans med sektorn formulera uppdragsbeskrivningar till extern konsult och att leda och fördela arbetet som ska stödja aktuella verksamheter. I början på september presenterades åtgärder som bygger på tidigare genomgripande analyser; rektorer och biträdande rektorers fokus ska fortsatt vara på arbetet i klassrummet och på undervisningen; rollerna för förstelärare utvecklas utifrån starkare huvudmannastyrning och utveckling av systematiken i det systematiska kvalitetsutvecklingsarbetet; inom skolverksprojektet Nyanländas lärande sätts särskilt fokus på skolor med stor andel flerspråkiga elever; stöd för styrning och prioritering på alla nivåer genom ytterligare utveckling av resultatunderlagen. Under hösten har arbete pågått inom alla insatserna, kommunstyrelsen och nämnden har regelbundet informerats om utvecklingen.
Påverkan pandemi	
	Under året har pandemin påverkat verksamheterna starkt, men verksamheten har ändå gått att genomföra med god kvalitet. Gymnasieskolan genomförde i stort sett all undervisning på distans under stora delar av vårterminen samt i slutet av höstterminen. I förskolan och grundskoleutbildningen ökade frånvaron under en period under våren kraftigt bland barn och elever, strax före jul distansundervisades högstadiet under ett par dagar. Några verksamheter fick under senhösten stänga på grund av hög smittspridning. Mycket fokus har fått läggas hos huvudmannen och i verksamheterna på att hantera effekterna av pandemin. Det innebär att en del insatser och utvecklingsarbeten fått skjutas på framtiden.

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som gjorts via nämndens egen rapportering, dialogmöte med kommunrevisionen samt uppföljning av tillsynsrapporter gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar. Nämnden omfattas även av redovisningsrevision samt en fördjupad granskning av löneprocessen som båda resulterar i egna rapporter.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Verksamhetens målstyrning

Utbildningsnämnden har fem mål som överensstämmer med de kommunövergripande målen. Inom varje mål finns indikatorer som är kopplade till verksamheten. Utbildningsnämnden under flera års tid haft problem med bristande måluppfyllelse gällande elevresultat. Kommunstyrelsen har därför beslutat om en förstärkt uppsiktsplikt. Under året har ett gediget kartläggningsarbete bedrivits för att komma tillrätta med den bristande måluppfyllelsen. Trots att målen i huvudsak inte helt uppnås kan tydliga förbättringar ses framframförallt vad gäller andelen behöriga till gymnasiet. En anledning till detta är förbättrade resultat i matematik och i indikatorerna till målet om kraftigt förbättrade skolresultat syns det tydligt att matematik, varit och är, ett fokusområde. Nämnden bidrar således till de kommunövergripande målen genom sin verksamhet och verksamheten kan därmed sägas vara delvis ändamålsenlig.

Ekonomistyrning

Vi noterar att nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från Kommunfullmäktige. Det ekonomiska utfallet är positivt och nämnden gör ett överskott med 24,6 mnkr. Nämnden håller sig således inom tilldelad ram. Kostnader för personal och måltider har minskat på grund av ökad frånvaro hos både elever och anställda, vilket kan tillskrivas pandemin. Det finns en återkommande rapportering av det ekonomiska utfallet samt prognos vilket nämnden informeras om vid i stort sett varje nämndsammanträde.

Yrkesrevisorernas bedömning är att nämndens ledning, styrning och uppföljning gällande ekonomi för 2020 varit tillfredsställande.

Internkontroll

Nämnden har upprättat en internkontrollplan och en internkontrollrapport utifrån gällande reglemente. Reglementet är dock från 1999 och skulle behöva en översyn med tydligare riktlinjer gällande återrapportering och uttalat ansvar för riskanalys. Riskanalysen görs idag på tjänstemannanivå och revisorernas rekommendation är att den bör beslutas om på nämndnivå för att nämnden ska kunna säkerställa en tillräcklig internkontroll enligt kommunallagen. Då nämndernas interna

kontroll syftar till att information ska förmedlas på ett sådant sätt att beslutsfattare kan vidta erforderliga åtgärder, bör nämnden vidare se över periodiciteten avseende återslag av de kontrollmoment som finns i internkontrollplanen gällande de risker som har högst risknivå.

Yrkesrevisorernas bedömning är att nämndens interna kontroll delvis är bristfällig. För att den interna kontrollen ska anses vara tillräcklig är yrkesrevisorernas bedömning att nämnden behöver se över ovanstående.