



Handläggare: Peter Alexanderson
Telefon: 08-508 33 714

Utbildningsnämnden
2010-06-10

Yttrande över stadsrevisionens årsrapport 2009

Förvaltningens förslag till beslut

Förvaltningen föreslår att utbildningsnämnden beslutar följande

1. Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till stadsrevisionen som yttrande över årsrapport 2009.
2. Beslutet justeras omedelbart

Thomas Persson
Utbildningsdirektör

Johanna Engman
Avdelningschef
kvalitets- och ekonomiavd

Sammanfattning

I ärendet yttrar sig utbildningsförvaltningen om stadsrevisionens årsrapport 2009.

Stadsrevisionens sammanfattande omdöme är:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande
- Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig
- Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Utbildningsförvaltningen svarar att de inte fullt ut delar revisionskontorets bild utan att nämnden till största del nått fullmäktiges mål däremot har, utbildningsnämnden har i sin verksamhetsplan haft ökade ambitioner och satt högre mål jämfört med fullmäktige. I förhållande till nämndens mål är dock resultatet inte lika framgångsrikt. Förvaltningen menar dock att det är viktigt att våga sätta höga mål.

Revisionskontoret bedömer prognossäkerheten som tillfredsställande avseende nämndens kostnader, men inte samma säkerhet avseende nämndens intäkter. Prognossäkerheten avseende verksamhetens resultat är inte helt tillfredsställande enligt revisorerna. Utbildningsförvaltningen menar att prognosarbetet utvecklas hela tiden för att utbildningsnämnden ska få bättre beslutsunderlag.

Revisionen vill också att utbildningsnämndens risk- och väsentlighetsanalys ska omfatta alla nivåer i organisationen. Utbildningsförvaltningen svarar att det pågår ett arbete med det.

Revisionskontoret rekommenderar utbildningsnämnden att öka antalet inspektioner och minska tillsynsintervallet. Utbildningsförvaltningen svarar att erfarenheten av hur inspektion och tillsyn ska utformas för att få effekt har ökat.

Bakgrund

Stadsrevisionen granskar varje år nämndernas verksamhet på uppdrag av kommunfullmäktige. Granskningen överlämnas till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen samt till respektive nämnd för yttrande om granskningen.

Granskningen av utbildningsnämndens verksamhet år 2009 har givit följande slutsatser.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande
Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig
Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisorerna skriver i sin revisionsberättelse:

Vi har granskat utbildningsnämndens verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att utbildningsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Revisorernas missiv

Revisorerna för utbildningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2009. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för utbildningsnämnden.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat är inte helt tillfredsställande då årsmålen för ett antal väsentliga indikatorer inte har nåtts. Revisorerna vill samtidigt framhålla att nämnden redovisar en positiv utveckling jämfört med föregående år avseende verksamheterna för grundskola och gymnasieskola för ett antal av de resultatmått som landets officiella statistik fokuserar på. Däremot redovisas inom vuxenutbildningen en negativ trend jämfört med föregående år.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast den 30 juni 2010.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av kvalitets- och ekonomiavdelningen i samverkan med övriga avdelningar.

Förvaltningens synpunkter och förslag

I missivet till årsrapporten skriver revisorerna att det inom vuxenutbildningen redovisas en negativ trend jämfört med tidigare år. Utbildningsförvaltningen vill framhålla att resultatförsämringarna, på framförallt andelen som avslutar kurs inom vuxenutbildningen, enbart avser jämförelsen med föregående år och kan således inte sägas utgöra en trend.

Nämndens resultat

Revisorerna

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att det ekonomiska och verksamhetsmässigt resultat inte är helt tillfredsställande

Revisorerna skriver att överskottet för särskolan förklaras till stor del av felaktigt bokförda kostnader och de anser att felaktigheterna i bokföringen ska korrigeras till 2010.

Utbildningsförvaltningen

Delar av överskottet för särskola beror på att kostnader för särskoleelever som är integrerade i grundskolan ska bokföras som grundskolekostnader. Redovisningen sker i enlighet med riktlinjer från Sveriges kommuner och landsting, SKL, och Stadsledningskontoret, SLK. Efter samråd med SLK är revisionskontoret införstådda med dessa redovisningsprinciper. Utbildningsförvaltningen anser i likhet med revisionskontoret att det är viktigt att redovisningen är rättvisande och håller på att ta fram närmare riktlinjer för hur särskolan ska budgeteras och redovisas.

Revisionen har vänt om siffrorna för hur många gymnasieskolor som var resultatenheter och hade över- eller underskott. Korrekta siffror är; 3 resultatenheter hade underskott 2009, 12 resultatenheter hade överskott.

Revisorerna

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Vidare bedömer revisionskontoret att nämnden endast delvis uppfyllt sina egna mål. Nämnden bedöms dock ha uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsnämnden bidrar till att kommunfullmäktiges 3 inriktningsmål uppfylls, utifrån en sammantagen bedömning av uppfyllelse av inriktningsmål, mål för verksamhetsområdena, nämndmål, indikatorer, aktiviteter och övrig verksamhet.

Under kommunfullmäktiges 3 inriktningsmål finns 11 mål för verksamhetsområdena som gäller för utbildningsnämnden. Mål för verksamhetsområdet beslutas av kommunfullmäktige och de ska för de olika verksamheterna konkretisera inriktningsmålen. I årsredovisningen bedömer förvaltningen att alla fullmäktiges inriktningsmål uppfylls och att enbart 1 av de 11 målen för verksamhetsområdena inte helt uppfylls.

Utbildningsnämnden har - som konkretisering av fullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamhetsområdena - beslutat om 11 nämndmål. För dem har förvaltningen i årsredovisningen gjort bedömningen att 4 stycken inte uppfylls helt. 3 av de nämndmål som inte helt uppfylls hänför sig till det enda mål för verksamhetsområdet som bedöms inte uppfyllas helt. Till detta mål anknyter den absoluta majoriteten av såväl kommunfullmäktiges som utbildningsnämndens indikatorer. För 15 indikatorer av totalt 48 indikatorer anknytna till detta mål uppnås årsmålet helt, för merparten (27 st) uppnås årsmålet delvis medan för ett fåtal (6 st) av indikatorerna uppnås årsmålet inte alls.

Med så många mål och indikatorer måste det vara helheten som bedöms och då gör förvaltningen bedömningen att målen totalt sett uppnås. Där årsmålen för indikatorer inte nåtts är det i många fall endast en marginell avvikelse.

Utbildningsnämnden har i sin verksamhetsplan haft ökade ambitioner och satt högre årsmål på nämndens indikatorer, jämfört med kommunfullmäktige. Förvaltningen menar att det är viktigt att våga sätta höga mål.

I årsrapporten finns det tabeller som lyfter fram resultat från grundskola, gymnasieskola och vuxenutbildning och jämför dem ett år bakåt i tiden samt med andra kommuner (alla kommuner samt storstadskommuner). Det kan vara bra att jämföra några av värdena, som också är indikatorer, med andra kommuner för att se hur bra Stockholms resultat är i förhållande till dem. Tidsperioden ett år är för kort för att säga något om utvecklingen.

Revisorerna

Revisorerna skriver att huvuddelen av verksamheten omfattas av kommunfullmäktiges mål *Stockholms förskolor och skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö*. Revisionskontorets granskning visar att nämnden inte nått målet fullt ut. Bedömningen grundas på att årsmålen ett antal väsentliga indikatorer inte har nåtts.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsnämndens bedömning är målet för verksamhetsområdet, Stockholms förskolor och skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö, bara delvis uppfyllts. Detta bygger på uppfyllelsen av indikatorernas årsmål. Där utbildningsnämnden inte nått årsmålen är det till största del en marginell avvikelse. Avseende årsmålet för indikatorn andelen elever som uppnått kravnivån på de nationella proven i år 5 ändrades beräkningsmodellen för indikatorn i samband med tertialrapport 2. Beräkningen innebär att andelen som uppnår indikatorn minskar men det ger ett säkrare och mer kvalitativt sätt att följa kunskapsutvecklingen. Kommunfullmäktiges årsmål för indikatorn ändrades inte och årsmålets relevans i förhållande till den nya beräkningen är liten.

Revisorerna

Revisorerna skriver att vissa uppgifter som verifierar miljöåtagandena grundas på uppgifter som är osäkra eller ofullständiga och att det inför kommande år är angeläget att uppgifterna som verifierar nämndens måluppfyllelse i denna del kan säkerställas på ett bättre sätt.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsförvaltningen har inlett ett samarbete med Sisab angående energibesparing. Arbete med att öka avfallssortering avseende matavfall pågår. Den nya upphandlingen av livsmedel kommer att innebära att informationen om inköpta ekologiska livsmedel blir mer tillgänglig. Förvaltningen kommer även att se över om ytterligare insatser behöver göras på livsmedelsområdet.

Styrning, uppföljning och kontroll

Revisorerna

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att utbildningsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Revisionskontoret skriver att prognossäkerheten är tillfredsställande avseende kostnaderna, men ser inte samma säkerhet avseende nämndens intäkter.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsförvaltningen arbetar fortlöpande för att förbättra prognossäkerheten, huvudsakligen för att utbildningsnämnde ska få ett bättre beslutsunderlag.

Revisorerna

Revisionskontoret skriver att prognossäkerheten avseende verksamhetens resultat inte helt tillfredsställande.

Utbildningsförvaltningen

Till stora delar är utfallet på indikatorerna klara i samband med tertialrapport 2, eftersom många indikatorer för skolan mäts per läsår. Samtidigt med tertialrapport 2 pågår processer med insamling av data till kvalitetsredovisningen och utformande av verksamhetsplan för kommande år. Fokus har lagts på kvalitetsredovisningen och verksamhetsplanen för att utveckla verksamheten för att bättre uppnå målen och utbildningsförvaltningen har därmed väntat med diskussioner och analyser kring avvikelser i indikatorernas årsmål till årsredovisningen. Utbildningsnämnden har yttrat sig om de särskilda granskningar som revisionen gjort.

Revisorerna

Revisionskontoret konstaterar att arbetet med att ta fram en risk- och väsentlighetsanalys inte fullt ut har genomförts på alla nivåer i organisationen.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsförvaltningen har tagit fram ett material för att kunna genomföra risk- och väsentlighetsanalys på enhetsnivå.

Revisorerna

Revisionskontoret skriver att utbildningsnämnden behöver systematisera arbetet med intern kontroll på alla nivåer i organisationen så att beslutade kontroller följs upp.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsförvaltningen har inlett ett arbete med att informera och utbilda om intern kontroll.

Revisorerna

Revisionskontoret rekommenderar utbildningsnämnden att öka antalet inspektioner och minska tillsynsintervallet avseende enskilt drivna förskolor. Vidare rekommenderas nämnden att genomföra dokumenterade kontroller av företagens stabilitet i varje tillsynsärende.

Utbildningsförvaltningen

Förvaltningen kommer i fortsatt utvecklingsarbete av tillsynen av de enskilda förskolorna väga in de synpunkter och förslag som revisionskontoret lämnar.

Förvaltningen delar revisionskontorets syn att nämnden idag agerar snabbare och mer beslutsamt än tidigare än vid tidigare granskning vid anmälningar, klagomål och andra indikationer om oegentligheter eller andra allvarliga brister i verksamheten samt när allvarliga brister har konstaterats vid genomförda tillsynsinspektioner.

Genom att flera av nämndens tillsynsbeslut överklagats i högre rätt har nämnden fått ett bra underlag för det fortsatta tillsynsarbetet. De domar som meddelats visar vikten av att tillsynsutredningarna grundas i väl utförda tillsynsinspektioner. Domarna visar också att de kvalitativa faktorerna i ett tillsynsärende har avgörande betydelse för en domstols bedömning av nämndens tillsynsbeslut och att mindre vikt fästs vid företagens ekonomiska stabilitet.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper är rättvisande



Förvaltningens förslag

Förvaltningen föreslår att detta tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till stadsrevisionen som yttrande över årsrapport 2009.

Bilagor

1. Revisionsberättelse
2. Stadsrevisionens årsrapport 2009