

Funktion UTBF Registrator

STOCKHOLMS STAD
UTBILDNINGSNÄMNDEN

Från: Funktion FUNKTION RVK REVISION
Skickat: den 22 april 2015 13:07
Till: Funktion UTBF Registrator
Kopia: Lena Holmdahl
Ämne: Årsrapport 2014 för yttrande
Bifogade filer: Missiv_UTB.pdf; Revber_UTBN.pdf; Årsrapport utbn 2014.pdf

2015-04-22
Dnr. 1.4.1-4345/2015

Stadsrevisionen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014.

Nämndens årsrapport, revisionsberättelse och missiv bifogas detta mail.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast **2015-06-30**.

STADREVISIONEN
Revisionskontoret
Stockholms stad
Växel: 08-508 29 000
E-post: revision.rvk@stockholm.se
Hemsida: www.stockholm.se/revision



**Stockholms
stad**

Stockholms stad värnar om miljön. Skriv bara ut meddelandet om det behövs och då gärna tvärsidigt

Till
utbildningsnämnden

Revisorerna för utbildningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

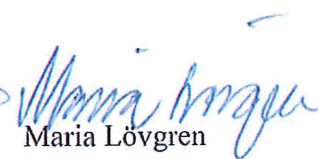
Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för utbildningsnämnden. Det är oroande att nämndens grundskolor med minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar har försämrat sina kunskapsresultat. Nämnden bör noga följa de satsningar som har genomförts för att höja resultaten och vid behov vidta ytterligare åtgärder. Vi vill också uppmärksamma nämnden på att arbetet med interna kontrollen behöver vidgas och stärkas. Granskningar har visat att skolorna behöver stärka kontrollen över att administrativa riktlinjer och rutiner följs.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

På revisorernas vägnar



Bengt Leijon
Ordförande



Maria Lövgren
Sekreterare

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

UTBILDNINGSNÄMNDEN ÅR 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat utbildningsnämndens verksamhet under år 2014.

Vårt ansvar är att granska om nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

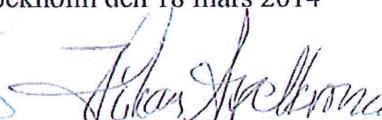
Vi bedömer sammantaget att utbildningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden delvis uppnår fullmäktiges verksamhetsmål. Det är oroande att grundskolor med minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar har försämrat sina kunskapsresultat. Nämnden bör noga följa de satsningar som görs för att höja resultaten och vid behov vidta ytterligare åtgärder. Från ekonomisk synpunkt är resultatet tillfredsställande. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att utbildningsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 18 mars 2014



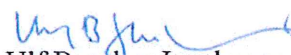
Bengt Leijon



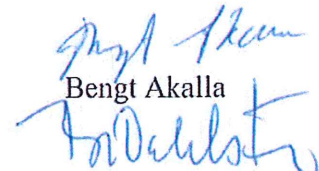
Håkan Apelkrona



Andreas Bjerke



Ulf Bourker Jacobsson



Bengt Akalla

Bo Dahlström



Barbro Ernemo



Gun Risberg



Siv Rodin

UTBILDNINGSNÄMNDEN

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att utbildningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden delvis uppnår fullmäktiges verksamhetsmål. Från ekonomisk synpunkt är utfallet tillfredsställande.

Huvuddelen av nämndens mål, indikatorer och aktiviteter finns under fullmäktiges verksamhetsmål ”barn och elever inhämtar och utvecklar kunskaper och värden”. Målet uppnås delvis. Inom grundskolan i egen regi uppnås flera av kunskapsmålen, men ”andelen elever som är behöriga till nationella program” uppnås inte helt. Vidare har grundskolor med minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar försämrat sina kunskapsresultat trots stora satsningar som görs vid dessa skolor. Samtliga årsmål för indikatorer under trygghet och studiero och elevinflytande har delvis uppnåtts inom både grund- och gymnasieskolan.

Fördjupade granskningar visar bl.a. att det finns utvecklingsbehov vad gäller övergång förskola – skola, arbetet mot kränkande behandling inom gymnasieskolan, it- användningen i grundskolan och styrningen av miljöarbetet.

Intern kontroll

Den sammanfattande bedömningen är att interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämndens system för styrning och uppföljning av verksamhet, kvalitet och ekonomi bedöms som tillräckligt. Däremot behöver systemet i delar som berör arbetet med den interna kontrollen vidgas och stärkas. Gjorda granskningar under året visar att skolorna inte har en tillräcklig kontroll av att administrativa riktlinjer och rutiner följs.

Granskningen av prognoserna visar att prognossäkerheten kan förbättras.

Räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2014 för utbildningsnämnden (nr 30, 2015)



**Stockholms
stad**

Årsrapport 2014

Utbildningsnämnden

**Rapport från Stads-
revisionen**

Nr 30, 2014

Dnr 3.1.2-72/2015

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Till
utbildningsnämnden

Årsrapport 2014 för utbildningsnämnden

Revisorerna för utbildningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för utbildningsnämnden. Det är oroande att nämndens grundskolor med minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar har försämrat sina kunskapsresultat. Nämnden bör noga följa de satsningar som har genomförts för att höja resultaten och vid behov vidta ytterligare åtgärder. Vi vill också uppmärksamma nämnden på att arbetet med interna kontrollen behöver vidgas och stärkas. Granskningar har visat att skolorna behöver stärka kontrollen över att administrativa riktlinjer och rutiner följs.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att utbildningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden delvis uppnår fullmäktiges verksamhetsmål. Från ekonomisk synpunkt är utfallet tillfredsställande.

Huvuddelen av nämndens mål, indikatorer och aktiviteter finns under fullmäktiges verksamhetsmål ”barn och elever inhämtar och utvecklar kunskaper och värden”. Målet uppnås delvis. Inom grundskolan i egen regi uppnås flera av kunskapsmålen, men ”andelen elever som är behöriga till nationella program” uppnås inte helt. Vidare har grundskolor med minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar försämrat sina kunskapsresultat trots stora satsningar som görs vid dessa skolor. Samtliga årsmål för indikatorer under trygghet och studiero och elevinflytande har delvis uppnåtts inom både grund- och gymnasieskolan.

Fördjupade granskningar visar bl.a. att det finns utvecklingsbehov vad gäller övergång förskola – skola, arbetet mot kränkande behandling inom gymnasieskolan, it- användningen i grundskolan och styrningen av miljöarbetet.

Intern kontroll

Den sammanfattande bedömningen är att interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämndens system för styrning och uppföljning av verksamhet, kvalitet och ekonomi bedöms som tillräckligt. Däremot behöver systemet i delar som berör arbetet med den interna kontrollen vidgas och stärkas. Gjorda granskningar under året visar att skolorna inte har en tillräcklig kontroll av att administrativa riktlinjer och rutiner följs.

Granskningen av prognoserna visar att prognossäkerheten kan förbättras.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	6
Bokslut och räkenskaper	9
Uppföljning av tidigare års granskning	9
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden den 17 mars 2014 i samband med genomgång av 2013 års granskning och avstämning inför år 2014.

Granskningsledare har varit Maria Assarsson vid revisionskontoret och Karin Jäderbrink vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Den sammantagna bedömningen är att utbildningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att fullmäktiges verksamhetsmål delvis uppnås. Från ekonomisk synpunkt är utfallet tillfredsställande.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4			Budget- avvikelse 2013
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	16 957,1	16 658,5	298,6	1,8 %	55,9
Intäkter	1 793,8	1 767,0	- 26,8	- 1,5 %	- 59,0
Verksamhetens nettokostnader	15 163,3	14 891,5	271,8	1,8 %	- 3,1
Avskrivningar	-	55,5	- 55,5	-%	2,5
Internräntor	-	4,2	- 4,2	-%	0,2
Driftbudgetens nettokostnader	15 163,3	14 951,2	212,1	1,4 %	- 0,4
Justerat netto, efter resultatöverföringar		15 049,4	113,9	0,8 %	0,1
Investeringsplan					
Utgifter	70	71,4	- 1,4	- 2 %	15,8

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden lämnar ett överskott i förhållande till budget om 212 mnkr före och 114 mnkr efter fonder. Skolornas utgående fonder uppgår till 266 mnkr, vilket är en ökning med 98 mnkr jämfört med föregående år. Kapitalutgifterna har uppgått till 71,4 mnkr, vilket är 1,4 mnkr utöver budget.

Fristående förskolor redovisar underskott (-20 mnkr) vilket till stor del beror på en överenskommelse med stadsledningskontoret att inte begära stimulansbidrag för utbyggnad av förskolor (18 mnkr). Nämnd/ övergripande (central administration, nämndens insyns-/tillsynsverksamhet mm) redovisar underskott på 32 mnkr vilket beror på samma överenskommelse dvs. att inte fakturera kostnader för Skolplattform Stockholm (69 mnkr). Under nämnd/övergripande reserverade medel för underskott i verksamheten har inte behövt utnyttjas.

Grundskoleverksamheten (elever i fristående och kommunala grundskolor) inklusive grundsärskola och fritidshem redovisar överskott om 199 mnkr före och ett överskott om 115 mnkr efter fonder. Överskotten återfinns främst i skolor i egen regi. Skolor i egen regi har förbättrat sitt ekonomiska resultat betydligt jämfört med föregående år. Skolornas fonder har ökat från 119 mnkr till 203 mnkr år 2014. Orsaker till överskotten är flera såsom ökade statsbidrag, ökad försäljning av verksamhet/lågt budgeterade intäkter samt lägre kostnader för lokaler. Förstärkningar i budget jämfört med föregå-

ende år som höjd schablon och ökade anslag för socioekonomisk tilldelning har också bidragit till överskotten.

Gymnasieverksamheten (elever i fristående och kommunala gymnasieskolor inklusive gymnasiesärskolan) redovisar ett överskott på 59 mnkr före och 48 mnkr efter fonder. Gymnasieskolorna i egen regi redovisar ett sammanlagt underskott på 20 mnkr före fonder. Underskotten beror till stor del på personalavvecklingskostnader. Resultatenheternas utgående fonder uppgår till 31 mnkr, vilket är en ökning med 12 mnkr jämfört med föregående år.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2014 inte helt når upp till de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de övriga granskningar som har genomförts under året.

Huvuddelen av nämndens indikatorer och aktiviteter finns inom fullmäktiges verksamhetsmål ”Barn och elever inhämtar och utvecklar kunskaper och värden”. Den sammanvägda bedömningen som nämnden gör är att målet helt uppnås. Revisionskontoret gör dock bedömningen att nämnden delvis når målet. Bedömningen grundar sig på att av de 42 indikatorer som finns under målet, har 25 inte uppnåtts helt. Samtliga årsmål för indikatorer som rör trygghet och studiero samt elevinflytande uppnås delvis. Flera av kunskapsmålen uppnås, men ”andelen behöriga till nationella program”, som är av särskild vikt för grundskolan, uppnås inte helt. Fullmäktiges mål ”Staden ska vara en attraktiv arbetsgivare” uppnås inte helt, medan övriga verksamhetsmål uppnås.

Genomförda fördjupade granskningar visar på utvecklingsbehov inom övergång förskola – skola, kränkande behandling inom gymnasieskolan, it- användningen inom grundskolan och styrning av miljöarbetet.

Fullmäktiges aktiviteter har genomförts utom att formulera nämndindikatorer som mäter effektivitet för respektive verksamhet.

Kommunal grund- och gymnasieskola

I det följande redovisas några av de årsmål som fullmäktige och nämnden satt upp för avgångselevernars kunskapsresultat i grundskolan.

Kommunala grundskolan åk9: Utfall 2014 med jämförelser 2010-2013

Indikator	Årsmål 2014	Utfall 2014	Utfall 2013	Utfall 2012	Utfall 2011	Utfall 2010
Andelen elever som är behöriga till nationella program ¹⁾ (KF)	88	85,7	87,4	85,9	88,0	Ej jämförbart
Andelen som nått målen i samtliga ämnen (KF)	77	77,0	75,2	74,6	77,0	75,0
Genomsnittligt meritvärde (UN)	225	225,2	222,4	221,9	223,7	219,9

1)Indikatorn räknas på lägsta nivån dvs. yrkesprogram

Grundskolans målpuppfyllelse ger en delvis motsägelsefull bild. Målvärdet för andelen elever som uppnått målen i samtliga ämnen och genomsnittligt meritvärde har uppnåtts helt och är högre än tidigare år. Däremot har andelen som är behöriga till nationella program delvis uppnåtts. Sistnämnda redovisar också en negativ utveckling jämfört med tidigare år.

Nämndens egna analyser visar att resultaten har försämrats i skolor med minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar samtidigt som resultaten i skolor med mest gynnsamma förutsättningar har förbättrats. Detta gör att kunskapskillnaderna mellan skolorna ökar, vilket nämnden lyfter fram som oroande. Nämnden genomför satsningar på skolor med låga kunskapsresultat s.k. fokusskolor. Satsningen beslutades under slutet av år 2012 och pågår till år 2015. Ännu går det dock inte att utläsa någon effekt på t ex ökad andel behöriga till nationella program. Utvärdering pågår tillsammans med bl.a. Linnéuniversitetet.

Vid jämförelser med andra storstäder är resultaten för avgångseleverna i Stockholm högre än i Malmö och Göteborg.

I det följande redovisas några av de årsmål som fullmäktige och nämnden satt upp för avgångselevernas kunskapsresultat i gymnasiet.

**Kommunala gymnasiet (avgångselever): Utfall 2014
med jämförelser 2013**

Indikator	Årsmål 2014	Utfall 2014	Utfall 2013
Andelen med minst godkänt i alla kurser i examensbevis och studiebevis i slutbetyget vid vårterminens slut (KF)	57	67	¹⁾ 68
Andelen gymnasieelever i avgångsklasserna som erhållit examensbevis ej IM (UtbN)	74	89	¹⁾ 15
Andelen invånare, 20 år, med fullföljd gymnasieutbildning (KF)	70	Uppgift saknas	70

¹⁾ Detta värde är framräknat efter en annan definition och är inte jämförbar med värdet för 2014.

Målvärdet för de två indikatorer som finns för gymnasiet har uppnåtts. Läsåret 2013/2014 var dock det första året elever examineras enligt nya läroplanen (Gy11). Därför finns begränsade underlag för analyser vad gäller elevernas kunskapsresultat.

Målen vad gäller trygghet och studiero samt elevinflytande har inte nåtts helt inom grund- och gymnasieskolan. Utvecklingen är också negativ över åren. Under året har ett förvaltningsövergripande utvecklingsprojekt bedrivits med förslag på insatser och åtgärder som kan förbättra tryggheten och studiemiljön i stadens kommunala skolor.

Nämnden når inte helt fullmäktiges verksamhetsmål ”En attraktiv arbetsgivare” pga. av att årsmål för indikatorer vad gäller sjukfrånvaro och medarbetarindex m fl. inte nås helt. Årsmålet för indikatorn att erbjuda medarbetare på deltid heltid uppnås inte alls.

Skolinspektionens tillsyn

Skolinspektionen genomförde under 2013 regelbunden tillsyn av stadens kommunala grundskolor. Utbildningsförvaltningens grundskoleavdelning har gått igenom skolornas resultat och identifierat de områden som fått flest förelägganden dvs. trygghet och studiero, särskilt stöd, bedömning och betygssättning. Förvaltningen har samtidigt erbjudit skolorna stöd. Resultaten har också följts upp i förvaltningens resultatdialoger med skolorna. Skolinspektionen har under 2014 genomfört en kvalitetsgranskning av huvudmannens styrning mot de nationella målen, se vidare avsnitt intern kontroll sid 6.

Revisionskontorets granskningar

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar som närmare redovisas i bilaga 2. Här redovisas kort resultaten.

En granskning av arbetet med övergång förskola – skola visar att ett utvecklingsarbete har inletts i enlighet med fullmäktiges riktlinjer men fortsatt utveckling behövs vad gäller samverkan och pedagogiskt utbyte verksamheterna emellan. En granskning av it- användningen inom grundskolan visar att det finns stora skillnader bl.a. när det gäller elevernas datortillgång. Ett utvecklingsarbete pågår med att implementera ett stöd till skolorna. En granskning vad gäller gymnasieskolornas arbete mot kränkande behandling visar att nämndens anmälnings- och uppföljningsrutiner behöver utvecklas. Vidare är skolornas rutiner för att upptäcka och förebygga kränkande behandling inte tillräckliga. En granskning har genomförts avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde ”Miljöeffektiva transporter”. Granskningen visar att nämnder kan förbättra sin styrning av miljöarbetet.

Tidigare granskning av elevers ogiltiga frånvaro och arbetet med skolpliktsbevakningen har följts upp. Inom grundskolan har samtliga rekommendationer beaktats, medan en del rekommendationer kvarstår vad gäller gymnasiet bl.a. pga. brister i nuvarande registreringssystem. När det gäller elever som går i annan huvudmans grundskola kvarstår rekommendationen att nämnden tillsammans med huvudmännen bör komma överens vid vilken omfattning av ogiltig frånvaro som hemkommunen bör underrättas.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll i huvudsak är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet, kvalitet och ekonomi täcker väsentliga delar av verksamheten. Dock behöver delar som rör intern kontroll vidgas och stärkas. Genomförda granskningar visar att skolorna har brister i sitt arbete med interna kontrollen. Särskilt allvarliga är iakttagelserna vad gäller rutiner för elever med skyddade personuppgifter och registerkontroll av personal.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi,

verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2014 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål och i huvudsak också till de nationella målen. Nämnden har vidare under 2014 genomfört förändringar för att förtydliga kopplingen mellan fullmäktiges budget och skolornas verksamhetsplaner. För samtliga verksamhetsmål där enheterna är berörda har skolorna fått skriva åtaganden för 2015.

Skolinspektionen har under 2014 genomfört en kvalitetsgranskning av huvudmannens styrning mot de nationella målen och konstaterat att staden skapat goda förutsättningar för att långsiktigt och systematiskt arbeta med förbättringsåtgärder som är grundade på resultat och analyser. Skolinspektionens identifierade utvecklingsområden är bl.a. behovet av en starkare koppling till de nationella målen, utveckla analyserna av resultaten av värdegrundsarbetet och följa upp vilka effekter resursfördelningen har för skolornas målfyllelse.

Årets uppföljningar har identifierat vissa ekonomiska problem inom framför allt gymnasieverksamheten. Inom gymnasieskolan pågår omstruktureringar m.h.t. vikande elevunderlag. Fr.o.m. 2015 minskas antalet gymnasieområden från fem till fyra. För skolor med större överskridanden pågår genomlysningar av verksamheten och handlingsplaner upprättas. Åtgärderna bedöms som tillräckliga.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2014	Tertial- rapport 2 2014	Bokslut Utfall	Avvikelse T2 – bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	16 859,8	16 924,1	16 658,5	- 265,6	1,6 %
Intäkter	1 774,8	1 819,6	1 767,0	- 52,6	- 2,9 %
Verksamhetens nettokostnader	15 085,1	15 104,5	14 891,5	- 213,0	- 1,4 %
Kapitalkostnader	59,8	56,7	59,7	3,0	5,3 %
Driftbudgetens nettokostnader	15 144,8	15 161,2	14 951,2	- 210,0	- 1,4 %
Justerat netto, efter resultat- överföringar	15 153,9	15 167,6	15 049,4	- 118,2	0,8 %
Investeringsplan					
Utgifter	70,0	70,0	71,4	1,4	2,0

Det slutliga utfallet efter resultatöverföringar jämfört med prognosen i tertial 2 avviker med -118 mnkr eller 0,8 %. Så sent som i november prognosticerades ett nollresultat. I bedömningen av prognosen måste också hänsyn tas till de överenskommelser förvaltningen gjort med stadsledningskontoret i samband med bokslutet, dvs. att inte fakturera kommunstyrelsen kostnader på totalt 87 mnkr. Om hänsyn tas till detta avviker prognosen i tertial 2 jämfört med utfallet med -205 mnkr efter fonder eller 1,4 %. Revisionskontorets bedömning är att prognossäkerheten kan förbättras.

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll har i år och tidigare år visat att nämnden inte har ett helt tillfredsställande internkontrollsystem, eftersom skolenheterna inte involveras i arbetet med den interna kontrollen. Ett utvecklingsarbete har inletts för att år 2016 involvera enheterna i risk- och väsentlighetsbedömningen. I nämndens internkontrollplan för 2014 har kritiska verksamhetsprocesser i högre grad än tidigare år tagits in i planen för uppföljning av interna kontrollen, vilket är positivt. Vilka kontroller uppföljningen av verksamhetsprocesserna i IK – planen ska omfatta kan dock behöva förtydligas ytterligare. Under året har antalet enheter som förvaltningen genomfört internrevisioner vid uppgått till 28, vilket är en väsentlig ökning jämfört med tidigare år.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll, som redovisas närmare i *bilaga 2*. Här nämns väsentliga iakttagelser och slutsatser. Generella iakttagelser är att den interna kontroll som skolorna gör är otillräcklig.

Revisionskontoret har genomfört flera granskningar av den interna kontrollen vid grund- och gymnasieskolor. Områden som granskats vid grundskolorna har varit organisation, ansvar, kommunikation, administrativa kontroller, registerkontroll av personal, hanteringen av skyddade personuppgifter samt post- och diarierutiner. Inom samtliga områden har väsentliga brister konstaterats. Granskningen av gymnasieskolorna har berört inköpsrutiner för material till yrkesprogrammen och ekonomiadministrativa rutiner. Även här finns brister vad gäller skolornas dokumenterade rutiner och uppföljning av interna kontrollen. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden prioriterar arbetet med hur skolorna ska arbeta med den interna kontrollen.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Den sammanfattande bedömningen är att bokslutet är rättvisande. Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljningen visar att nämnden delvis har beaktat revisionens rekommendationer. Rekommendationer som inte beaktats är bl.a. att nämnden tillsammans med andra huvudmän bör komma överens vid vilken nivå hemkommunen bör underrättas vid ogiltig frånvaro. Detta arbete har påbörjats i december 2014. Vidare kvarstår att nämnden bör följa upp hur skolorna använder den socioekonomiska tilldelningen. Vad gäller sistnämnda pågår förberedelser för att göra en sådan redovisning under 2015.

Vidare finns ett antal rekommendationer som rör interna kontrollen i administrativa rutiner där uppföljningar har visat att rekommendationer kvarstår.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2014 – mars 2015

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Kränkande behandling i skolan

Rapport 2014:12

Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om utbildningsnämnden har ändamålsenliga rutiner för att upptäcka, åtgärda och förebygga kränkningar i gymnasieskolan.

Den sammanfattande bedömningen är att samtliga granskade skolor inte har tillräckliga rutiner för det upptäckande och förebyggande arbetet. I detta arbete behöver också eleverna involveras. Samtliga skolorna har dock rutiner för att åtgärda kränkningar. Vidare bedöms att nämndens anmälnings- och uppföljningsrutin vad gäller kränkande behandling behöver utvecklas.

Sammantaget rekommenderas nämnden att säkerställa att samtliga skolor arbetar målinriktat och att det finns rutiner för att upptäcka och förebygga kränkande behandling, inklusive nätkränkningar. Nämnden bör också försäkra sig om att eleverna får större inflytande i arbetet mot kränkande behandling. Vidare bör efterlevnaden säkerställas vad gäller anmälningsrutinen för kränkande behandling samt att det finns rutiner för central uppföljning och analys. Skolorna bör i större utsträckning utvärdera föregående års plan mot kränkande behandling och tydligare redovisa hur föregående års aktiviteter har genomförts i planerna. Skolpersonalen bör erhålla utbildning vad gäller att upptäcka, åtgärda och förebygga nätkränkningar. Vidare bör nämnden säkerställa att samtliga skolor har rutiner som innebär att kränkningar alltid utreds skyndsamt.

Övergång förskola – skola

Rapport 2014:8

Revisionskontoret har granskat övergång förskola - skola (rapport 8/2014) utifrån läroplanens krav och fullmäktiges riktlinjer. Syftet med granskningen har varit att bedöma om barnen får en välplanerad övergång utifrån fullmäktiges riktlinjer. Granskningen har avgränsats till utbildningsnämnden och stadsdelsnämndsområdena Norrmalm, Enskede-Årsta-Vantör och Hässelby -Vällingby samt

kommunala och fristående förskolor och skolor inom berörda områden.

Revisionskontoret sammanfattande bedömning är att ett arbete har påbörjats med att ge alla Stockholms barn en likvärdig och välplanerad övergång från förskolan till skolan. Men fortsatt utveckling behövs. Det gäller samverkan och pedagogiskt utbyte mellan fristående och kommunala verksamheter och uppföljning av hur förskolans dokumentation till skolan kommer till användning i skolan.

Berörda nämnder har lämnat yttranden den 29 januari 2015. Av yttrandena framgår att samtliga nämnder delar revisionskontorets bedömningar och förslag till fortsatt utvecklingsarbete. Normmalm som arbetat längst enligt riktlinjerna, lyfter dock fram svårigheten att nå ut till de fristående förskolorna. Vidare lyfter utbildningsnämnden fram att ett närmare samarbete kring barn som behöver särskilt stöd kan öka föräldrarnas förståelse för verksamheternas olika uppdrag och minska antalet barn som gör sitt förskoleklassår i förskolan.

It i skolan

Rapport 2014:09

En granskning har skett av om utbildningsnämnden styr it i grundskolan på ett sätt som stödjer elevers kunskapsutveckling och om skolorna bedriver ett strategiskt arbete för att använda it i undervisningen. Den samlade bedömning är att utbildningsnämnden behöver utveckla styrning, uppföljning och kontroll av hur skolorna använder it i undervisningen, bl.a. vad gäller olikheterna i skolornas dattortillgång. Samtidigt har noterats det pågående arbetet inom utbildningsförvaltningen med att implementera ett stöd till skolorna i arbetet med digitaliseringen, vilket kan bidra till utvecklingen av nämndens styrning.

Nämnden har yttrat sig över rapporten 2015-01-29. I yttrandet redovisar nämnden de åtgärder som pågår eller ska genomföras för att utveckla styrning, uppföljning och kontroll av hur skolorna använder it i undervisningen. Bland annat ska samtliga grundskolor ha genomfört en egen självskattning av sin digitala mognad med hjälp av det utvecklade verktyget under 2015. Resultatet från självskattningen ska tydliggöra respektive skolas behov av utveckling. För att öka elevernas möjlighet att påverka hur it ska användas i undervisningen har kriterier och åtgärdsförslag i ”Verktøy för självskattning” omarbetats så att elevernas delaktighet tydligare framkommer.

Systematiskt miljöarbete -Miljöeffektiva transporter

Rapport 2014:11

En granskning har genomförts avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde ”Miljöeffektiva transporter”. Granskningen syftar till att bedöma om stadens nämnder och styrelse arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att uppnå målen inom målområdet.

Den sammantagna bedömningen är att utbildningsnämnden bidrar till måluppfyllelse inom målområdet miljöeffektiva transporter. Nämndens miljöhandlingsplan har integrerats i verksamhetsplanen. Dock har de mål som förmedlats till nämndens skolenheter hittills endast berört den pedagogiska verksamheten medan miljöfrågor har hanterats separat via informella processer. Därmed finns en risk att miljöprogrammets mål inte blir styrande i skolornas dagliga arbete om de inte fångas upp i andra styrdokument.

Det finns riktlinjer och rutiner för att bedriva arbetet gentemot miljöprogrammet såsom resepolicyer och möjligheter för utbildning inom miljöeffektiv körning. Speciellt viktigt för målområdet är upphandlingen av transporter. Denna process behöver ses över avseende decentraliserade upphandlingar där i dagsläget en gammal guide används med inaktuella upphandlingskrav. Nämnden saknar dessutom överblick och uppföljning över decentraliserade upphandlingar. Aktuell information är särskilt viktigt för att kunna ställa relevanta krav inom ett område som utvecklas snabbt.

Nämnden har yttrat sig över rapporten den 19 februari. Av yttrandet framgår att nämnden instämmer i stadrevisionens rekommendationer med tilläggen att miljöprogrammet ska följas upp i samband med tertialrapporter och verksamhetsberättelse, att indikatorerna inte bör bli fler. Under 2015 kommer nämnden att upphandla ett ramavtal för transporter av skolmältider utifrån miljömålen i kravspecifikationen.

Uppföljning av elevers ogiltiga frånvaro

En uppföljande granskning har gjorts av tidigare granskning avseende elevers ogiltiga frånvaro” (rapport 3/2012). I uppföljningen har 3 grund- och 2 gymnasieskolor ingått. I tidigare granskning konstaterades att flera skolor inte hade tillfredsställande rutiner för att registrera, följa upp, analysera och åtgärda frånvaron. Centralt fanns inte en samlad bild av frånvaron.

Uppföljningen visar att grundskolan har förbättrat sina rutiner och på central nivå följer grundskoleavdelningen kontinuerligt upp

frånvaron och skolornas kvalitet på registreringen. Den ogiltiga frånvaron enligt fullmäktiges indikator inom grundskolan har minskat från 2,2 % till 1,7 % 2014. Uppföljningen vad gäller gymnasieskolan visar att skolorna inte har helt tillfredsställande rutiner för registrering och uppföljning av frånvaron och gymnasieavdelningen har inte rutiner för att kontinuerligt följa upp frånvaron på skolorna, delvis på grund av brister i nuvarande system. Den ogiltiga frånvaron inom gymnasieskolan har enligt fullmäktiges indikatorer minskat från 6 % till 5 %. Genomförd granskning visar dock att statistiken inom gymnasieskolan inte är helt tillförlitlig.

Rutiner finns för anmälan till hemkommunen av ogiltig frånvaro för elev i annan huvudmans skola i enlighet med skollagens krav. Men revisionskontorets rekommendation kvarstår dock att förvaltningen i samråd med huvudmännen bör precisera vid vilken omfattning av ogiltig frånvaro som hemkommunen ska meddelas. Detta för att få information om vilka tidiga insatser som görs från skolans sida. Detta arbete har påbörjats december 2014.

Uppföljning av arbetet med skolpliktsbevakning

En uppföljning av en tidigare granskning 2013 avseende grundskolornas arbete med bevakning av barn och ungdomar som i stadens register saknar en skolplacering. Tre grundskolor och förvaltningens enhet för vägledning och antagning (eva-enheten) och grundskoleavdelningen har ingått i granskningen.

Uppföljningen visar att antalet barn och ungdomar som i november saknade en skolplacering uppgick till drygt 700 vilket är en viss ökning jämfört med tidigare granskning. Förvaltningen har tagit fram centrala rutiner för skolornas skolpliktsbevakning. Bl.a. har kraven skärpts på skolornas sökningar av elever. Centralt följer eva-enheten upp hur många elever skolorna har på sina listor och genomgångar görs med grundskoleavdelningen. Jämfört med tidigare granskningar har åtgärder nu vidtagits för att mer aktivt söka eleverna. Förvaltningen följer nu också kontinuerligt upp hur många barn och ungdomar som finns i staden men saknar skolplacering. Granskningen visade dock att skolorna inte gjorde sökningar så ofta som de centrala rutinerna anger. Förvaltningen har också observerat detta och samtliga handläggare har kallats för genomgång av rutinerna efter granskningstillfället.

Intern kontroll

Godkännande och tillsyn av enskilt drivna förskolor

Revisionskontoret har granskat godkännande och tillsyn av enskilt drivna förskolor med syfte att bedöma om verksamheten följer skollagen och nationella riktlinjer.

Granskningen visar att det bedrivits och fortfarande bedrivs ett ambitiöst utvecklingsarbete för tillsyn och godkännande inom enheten för förskolesamordning. Nämnden har dessutom beaktat flertalet av revisionskontorets tidigare rekommendationer. Dock visar granskningen att ett fåtal inspektioner genomförts de senaste åren i förhållande till antalet tillsynsobjekt.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att ånyo ta ställning till tidsintervallet om 4 år för den regelbundna tillsynen. Vidare rekommenderas nämnden att i större utsträckning integrera risken vad gäller jäv och mutor i nämndens risk- och väsentlighetsanalys och därmed i nämndens internkontrollplan.

Intern kontroll inom grundskolorna

En granskning har genomförts med syftet att bedöma om nämnden har tillräckliga system och rutiner för intern kontroll av grundskolornas verksamhet. Granskningen har omfattat tolv grundskolor och granskningsområdena organisation, ansvar, kommunikation, administrativa kontroller, registerkontroll av personal, hanteringen av skyddade personuppgifter och post- och diarierutiner. Den sammantagna bedömningen är att nämndens interna kontroll inom granskningsområdena inte är tillräcklig.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att ansvarfördelningen inom samtliga skolor är tydlig och att arbetsfördelningen är känd bland skolornas personal. Samtliga skolor bör dokumentera viktiga rutiner för att bl.a. minska sårbarheten vid exempelvis avgångar. Skolenheterna bör få det stöd och den information som krävs för att styra och följa upp verksamheten. Det interna kontrollsystemet bör integreras i skolenheternas verksamhet och byggas in i enheternas väsentliga processer.

Nämnden måste se till att skolenheterna genomför registerkontroll av personal i enlighet med skollagens bestämmelser. Nämnden bör vidare förtydliga regelverket vad gäller skolenheternas ansvar för kontroll av registerutdrag för personal som anlitas via avtal eller via annan kommunal verksamhet, t.ex. vikariepooler och SISAB. Skolenheternas följsamhet till stadens riktlinjer för hantering och förva-

ring av personalhandlingar i Stockholms stad bör säkerställas (cirkulär 2/2007).

Vidare måste nämnden se till att skolenheternas hantering av elever med skyddade personuppgifter sker i enlighet med stadens riktlinjer. Skolorna bör upprätta skriftliga rutiner vad gäller hanteringen av elever med skyddade personuppgifter samt upprätta en handlingsplan tillsammans med elevens vårdnadshavare. Skolorna bör införa rutiner som förtydligar skolans agerande vid akuta hot eller om elevens uppgifter röjs. En granskning vad gäller hanteringen av elever med skyddade personuppgifter har också genomförts i tre gymnasieskolor. Ovanstående rekommendationer riktas även till gymnasieskolan.

Nämnden måste försäkra sig om att samtliga skolor följer offentlighetslagstiftningen och stadens riktlinjer vad gäller post- och diarie-rutiner och att samtliga skolor diarieför sekretesshandlingar. Samtliga skolor bör anmäla beslut som fattas enligt utbildningsnämndens delegationsordning och diarieföra samtliga beslutade åtgärdsprogram.

Intern kontroll inom gymnasieskolorna

Granskningarna inom gymnasieskolorna har berört inköpsrutiner för material till yrkesprogram och ekonomiadministrativa rutiner. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende rutiner för inköp och försäljning inte är tillräcklig i tre av fyra granskade skolor. Vid en av gymnasieskolorna var den interna kontrollen i de ekonomiadministrativa rutinerna inte tillräcklig.

Nämnden rekommenderas att se till att skolornas beställnings- och lagerrutiner uppdateras och dokumenteras för att säkerställa en god intern kontroll, att behovet av ytterligare ramavtal undersöks för produkter där avtal idag saknas. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att samtliga skolor utvecklar ett systematiskt arbete med riskanalyser och uppföljning av den interna kontrollen.

Granskningsiakttagelserna indikerar också att nämnden behöver se hur kontrollaktiviteterna i internrevisionen kan utvecklas, bl.a. mot bakgrund av identifierade brister i den interna kontrollen i ekonomiadministrativa rutiner.

Intern kontroll i rutiner för utbetalning av skolpeng till gymnasieskolorna

En granskning har genomförts avseende den interna kontrollen i utbetalning av gymnasiepeng. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontroll som görs är tillräcklig. På några områden

kan dock den interna kontrollen stärkas. Nämnden rekommenderas att i rutin- och processbeskrivningarna tydliggöra vilka kontroller som ska utföras och hur dessa ska dokumenteras. För att effektivisera kontrollarbetet bör möjligheten att införa fler automatiska kontroller undersökas.

Utbetalning av bidrag till ideella organisationer

En granskning av interna kontrollen i nämndens rutiner för utbetalning av bidrag till ideella organisationer har genomförts. Den sammanfattande bedömningen är att utbetalningsrutinerna bedöms som tillfredsställande men att uppföljningen av bidragstagarnas verksamhet kan stärkas.

Nämnden rekommenderas att kontroller sker av att fullständiga underlag erhålls utifrån nämndens riktlinjer samt att uppföljning sker för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med ansökan.

Bokslut och räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att bokslutet är rättvisande. Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.

Vissa avvikelser har dock noterats vad gäller bl.a. klassificering drift/kapital och periodiseringar, men påverkar inte den samlade bedömningen.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		J A	DEL- SATT	NEJ	
2012	Elevers ogiltiga frånvaro och skolpliktsbevakning Skolornas rutiner för att registrera, analysera, följa upp och åtgärda frånvaro behöver utvecklas. Förvaltningen bör vidare se till att den har en samlad bild över frånvaron oavsett om eleven går i en fristående eller kommunal skola.		X		Grundskoleverksamheten har beaktat samtliga rekommendationer. Däremot behöver gymnasieskolorna som gymnasieavdelningen se över sina rutiner. Rekommendationen kvarstår att förvaltningen i samråd med huvudmännen bör komma överens om vid vilken nivå av ogiltig frånvaro som hemkommunen ska underrättas. Vad gäller skolpliktsbevakningen har nya rutiner tagits fram och kraven skärpts för hur ofta skolan ska göra sin bevakning. Uppföljningen har visat att granskade grundskolor inte följer de nya rutinerna.
2012	Tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor Nämnden rekommenderades att utveckla ett gemensamt tillsynsregister, planera utifrån en samlad risk- och väsentlighetsbedömning samt arbeta för att minska tillsynsintervallen. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden på nytt prövar tillsynsintervallet om 4 år för förskolor, då även detta är lång tid.	X			Uppföljningen visar att flertalet av rekommendationerna har beaktats. Tillsynsintervallen har också minskat, men nämnden når inte målet att ha ett tillsynsintervall på 4 år (2014 var tillsynsintervallet ca 5 år). Personalförstärkningar har gjorts 2014 och ytterligare förstärkningar kommer att göras 2015.
2013	Nämndens internkontrollsystem Nämnden bör involvera enheterna i nämndens arbete med risk- och väsentlighetsanalysen och uppföljning av interna kontrollen			X	Ett utvecklingsarbete har påbörjats med sikte att skolenheterna i sina verksamhetsplaner för år 2016 ska göra risk- och väsentlighetsanalyser och planer för uppföljning av sin interna kontroll.
2013	Skolornas post- och diarierutiner Nämnden behöver försäkra sig om att samtliga skolor följer offentlighetslagstiftningen och stadens riktlinjer vad gäller post- och diarierutiner och att skolorna diarieför sekretesshandlingar. Skolorna ska anmäla beslut som fattas enligt nämndens delegation och diarieföra samtliga beslutade åtgärdsprogram.			X	En uppföljning av interna kontrollen vid 12 grundskolor har visat att granskade skolor inte följer gällande riktlinjer.
2013	Förtroendekänsliga poster (kontoanalyser) Nämnden/förvaltningen rekommenderas att säkerställa att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster, anges syfte och deltagare, beslut samt att korrekt momsavdrag görs.	X			Stickprov genomförs månatligen enligt ny rutin. Ingår i förvaltningens interna kontrollplan. Löpande information ges till enheterna angående redovisningen av förtroendekänsliga poster.
2013	Utbetalning av skolpeng till fristående förskolor och grundskolor Förvaltningen rekommenderas att komplettera med vilka kontroller som ska genomföras i utbetalningsprocessen och hur dessa ska dokumenteras. Vidar bör		X		Ett arbete med att uppdatera riktlinjer och arbetssätt är påbörjat och delar av detta kommer vara genomförda under våren 2015. Det finns idag enligt skollagen anmälningsplikt till hemkommunen om en elev har hög ogiltig

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DEL- VÄG	NEJ	
	stickprovsmässiga kontroller göras av underlagen som lämnas in över antal barn i fristående grundskolor och förskolor.				frånvaro. Denna bestämmelse ger enligt förvaltningen en förhoppning om att kunna kräva tillbaka skolpeng från skolor som fått ersättningar för elever som inte varit närvarande under lång tid.
2013	Lönehanteringen En översyn av riktlinjer och rutiner för att tydliggöra vad som ska kontrolleras och tillvägagångssättet. Kontroll av att riktlinjerna efterlevs behöver ske i större utsträckning än idag.		X		Personalavdelningens ambition är att intensifiera antalet internkontroller på skolenheterna. Även när det gäller lönehanteringen behöver antalet internrevisioner på skolenheterna utökas.
2013	Anläggningstillgångar Nämnd/förvaltning rekommenderas att <ul style="list-style-type: none"> - påträffade felklassificeringar korrigeras inför bokslutet, - Stickprovskontroller genomförs för att säkerställa stadens anvisningar - Briser i inventeringsrutinerna åtgärdas 		X		Nuvarande brister i inventeringsrutinerna har åtgärdats och rutiner har införts som ska säkerställa att stadens rutiner för inventering följs vid samtliga enheter. Vid årsskiftet samlas inventarieförteckningar/inventeringsintyg in. Under 2015 kommer stickprovskontroller att införas för att säkerställa att stadens anvisningar följs. Ingår i nämndens internkontrollplan.
2013	Internkommunala ersättningar Förvaltningen behöver ta fram tydliga och enhetliga riktlinjer för hantering av intäkterna vad gäller interkommunala ersättningar. Vidare bör system för interkommunala ersättningar utvecklas så att hemkommunen kan registrera på rätt programkod.		X		Ett arbete har inletts i slutet av år 2014 för att se över riktlinjerna. Under 2015 kommer processerna att ses över. Systemet är länsövergripande och brister i systemet löses i samarbete.
2013	Nämndens resursfördelning Nämndens uppföljning kan utvecklas och bli mer systematisk när det gäller hur den socioekonomiska tilldelningen används av skolorna.		X		Nämnden har ett uppdrag från fullmäktige att redovisa en analys av den socioekonomiska tilldelningen. Enheterna har i sina verksamhetsplaner för år 2015 fått uppdraget att redovisa hur de planerar att använda de extra resurserna.
2013	Kontroll av bisysslor Revisionskontoret rekommenderar att kartläggning av anställdas bisysslor bör ske regelbundet och att arbetsgivarens ställningstagande vid eventuell bisyssla dokumenteras.			X	Ett arbete har inletts i början av 2015 för att se över riktlinjerna.
2014	Granskningar av interna kontrollen inom grundskolan Det interna kontrollsystemet bör integreras i skolenheternas verksamhet och byggas in i enheternas väsentliga processer. Ett antal rekommendationer finns också vad gäller granskade administrativa rutiner, d.v.s. registerkontroll av personal, hantering av elever med skyddade personuppgifter samt post- och diari rutiner.				Följs upp under 2015
2014	Granskningar av intern kontroll inom gymnasieskolan Nämnden rekommenderas att se till att				Följs upp under 2015

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DEL- VISE	NEJ	
	skolornas beställnings- och lagerrutiner uppdateras och dokumenteras. Vidare rekommenderas att nämnden undersöker om behov finns av ytterligare ramavtal. Interna kontrollen i ekonomiadministrativa rutiner behöver förbättras.				
2014	Intern kontroll i utbetalning av skolpeng inom gymnasiet Nämnden rekommenderas att i rutin- och processbeskrivningarna tydliggöra vilka kontroller som ska utföras och hur dessa ska dokumenteras. För att effektivisera kontrollarbetet bör möjligheten att införa flera automatiska kontroller undersökas.				Följs upp under 2015
2014	Intern kontroll i utbetalning av bidrag till ideella organisationer Nämnden rekommenderas att kontroller sker av att fullständiga underlag erhålls utifrån nämndens riktlinjer samt att uppföljning sker för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med ansökan.				Följs upp under 2015
2014	Intäktsrutiner/projektredovisning (erhållna bidrag) Roller och ansvar behöver tydliggöras. Vidare behövs det en tydligare hänvisning till projektet vid beställning av varor/tjänster till projektet.				Följs upp under 2015
2014	Behörighetsrutiner Agresso Förvaltningen rekommenderas att inte göra manuella ändringar på behörighetsblanketterna, utan att vid förändringar av attesträtt och behörigheter upprätta en ny blankett.				Följs upp under 2015

