



Handläggare: Peter Alexanderson
Telefon: 508 33 714

Till
Utbildningsnämnden 2009-06-11

Yttrande stadsrevisionens årsrapport 2008

Förslag till beslut

Utbildningsförvaltningen föreslår att utbildningsnämnden beslutar följande

1. Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till stadsrevisionen som yttrande över årsrapport 2008.
2. Beslutet justeras omedelbart

Thomas Persson
Direktör

Johanna Engman
Avdelningschef

Sammanfattning

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 för 2008 har givit följande slutsatser:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande
- Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig, bl.a. behöver prognossäkerheten förbättras och det finns brister i den interna kontrollen
- Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Stadsrevisionen tillstyrker att utbildningsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

I ärendet yttrar sig förvaltningen om stadsrevisionens årsrapport 2008. Förvaltningens svar handlar helt och hållet om de brister stadsrevisionen hittat i nämndens styrning, uppföljning samt interna kontroll.

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 sker inom områdena

- ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- styrning, uppföljning och kontroll
- bokslut och räkenskaper

Stadsrevisionen tillstyrker att utbildningsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stadsrevisionen sammanfattar granskningen år 2008 enligt följande:

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar i bokslutet för år 2008 ett nettoöverskott om 164 mnkr före och 87,1 mnkr efter bokslutsdispositioner. Överskottet förklaras bl.a. med ökade intäkter för interkommunala elever, försäljning av verksamhet samt statsbidrag. Dessutom har grundskolorna haft låga personalkostnader till följd av en restriktiv vikariat tillsättning.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har uppfyllt kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Nämnden bedöms även i stort ha uppfyllt den i verksamhetsplanen beslutade verksamheten. Fullmäktiges mål om

andelen elever som får godkänt på de nationella proven i årskurs 5 har dock inte uppfyllts och inte heller målet för oanmald frånvaro i gymnasieskolan.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig, bl.a. behöver prognossäkerheten förbättras och det finns brister i den interna kontrollen

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har visat på stora brister. Det gäller särskilt intäkterna. Den ekonomiska uppföljningen måste förbättras.

Styrningen från utbildningsnämnden och dess centrala förvaltning bedöms som svag när det gäller elevhälsoarbetet vid staden grundskolor. Nämnden bör fastställa tydliga mål, följa upp skolornas resultat av arbetet i förhållande till grundskolans kunskapsmål samt öka samverkan med socialtjänsten och barn och ungdomspsykiatri.

Revisionskontoret bedömer vidare att den interna kontrollen ej är helt tillräcklig. Brister har konstaterats i bl.a. nämndens lönehantering samt inköps- och upphandlingsrutiner.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande och av god kvalitet.

Ärendet

I ärendet svarar förvaltningen på de punkter där stadsrevisionen anser att det finns brister eller utrymme för förbättringar. Dels med de åtgärder förvaltningen redan vidtagits dels med åtgärder som kommer att vidtas.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av ekonomi och lokalavdelningen.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Revisionskontoret anser att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter inte har varit tillräcklig.

Utbildningsförvaltningen arbetar aktivt med att förbättra sina prognoser så att nämnden ska få ett bättre underlag för sina beslut. Det finns beskrivet i årsredovisning 2008 samt verksamhetsplan 2009.

En granskning av hur elevhälsoarbetet fungerar visade att nämndens styrdokument var bra men att de inte fått någon styrande effekt eftersom de granskade skolorna inte haft någon kännedom om dem.

Utbildningsnämnden har svarat på stadsrevisionens rapport vid sammanträdet 2008-04-17.

Revisionskontoret bedömer att utbildningsnämndens inköps- och attestrutiner bör förbättras. Nämnden saknar en skriftlig rutin som beskriver upphandlings- och inköpsprocessen.

Utbildningsförvaltningens ekonomiadministrativa rutiner har setts över i samband med övergången till serviceförvaltningen. Rutinerna har dokumenterats och är tillgängliga via förvaltningens intranät.

Under 2009 avser nämnden att ta fram skriftliga rutiner för förvaltningens inköp och upphandling samt för systematisk kontroll och uppföljning av verksamheternas inköp i syfte att underlätta arbetet för inköps- och budgetansvariga samt för att öka avtalstroheten gentemot ramavtalade leverantörer.

Upphandlingssamordnarna vid förvaltningen har under 2008 erbjudit kurser i upphandling för att höja kompetensen bland de medarbetare som arbetar med att genomföra inköp och upphandlingar. Vidare har upphandlingsunderlag inom områdena skolmåltider och lokalvård tagits fram som ett stöd för att underlätta skolornas arbete med att genomföra egna upphandlingar. Detta arbete fortgår och kommer att utvecklas ytterligare under 2009 med bl.a. uppföljning av avtal.

Under våren 2009 genomförs en inventering av samtliga skolors avtal för att kartlägga omfattningen av direktupphandlingar och avtalsområden där nämnden bl.a. med hänsyn till gällande tröskelvärden måste genomföra ramavtalsupphandlingar.

För att öka avtalstroheten bland verksamheterna har upphandlingssamordnarna en ständig dialog med verksamheternas inköpsansvariga och leverantörer inbjuds till regelbundna uppföljningsmöten.



Revisionskontoret bedömer att utbildningsnämndens interna kontroll i lönehanteringen inte är tillfredsställande, bland annat är endast en tredjedel av nämndens enheter anslutna till Lisa självservice

Anslutningen till LISA självservice har ökat till 44 % av utbildningsförvaltningens personal. Under april och maj genomförs utbildningar i systemet för arbetsledare och assistenter vid tre tillfällen. I denna utbildningsomgång deltar ca 220 personer från mer än 100 skolor. Ambitionen är att alla skolor ska vara anslutna under 2009. Om det finns behov av ytterligare utbildningar kan detta genomföras under hösten. Det finns nu möjlighet att köpa utbildning för den egna personalen från serviceförvaltningen.

Bilagor

1. Årsrapport 2008 utbildningsnämnden, stadsrevisionen