

**Handläggare**  
Peter Alexanderson  
Telefon: 08-508 33 714

**Till**  
Utbildningsnämnden  
2019-06-13

## **Årsrapport 2018 utbildningsnämnden**

Yttrande till stadsrevisionen

### **Förvaltningens förslag till beslut**

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till stadsrevisionen som yttrande över årsrapport 2018.

Lena Holmdahl  
Utbildningsdirektör

Malin Eriksson  
Avdelningschef

### **Sammanfattning**

Revisionskontoret granskar varje år nämndens verksamhet. Granskningen omfattar nämndens planering och uppföljning i verksamhetsplan, tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Revisionen granskar också hur delar av verksamheten fungerar i förhållande till lagstiftning, regler och föreskrifter.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning av utbildningsnämndens verksamhet 2018 är att:

- Revisorerna noterar att utbildningsnämnden delvis uppnår fullmäktiges mål som berör kärnverksamheten.
- Årets granskning har visat på att den interna kontrollen inte varit helt tillräcklig. År 2018 påtalade revisorerna behovet av att påbörja ett förändringsarbete vad gäller nämndens interna kontroll avseende gymnasieskolorna. Årets granskning visar att nämnden inte har påbörjat detta förändringsarbete.

**Utbildningsförvaltningen**  
Avdelningen för ekonomi och styrning

Hantverkargatan 2F  
Box 22049  
104 22 Stockholm  
Telefon 08-508 33 714  
Växel 08-508 33 000  
peter.alexanderson@stockholm.se  
stockholm.se

I revisionsberättelsen för 2018 tillstyrker revisorerna att kommunfullmäktige beviljar utbildningsnämnden och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet.

## Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges 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 har granskat utbildningsnämndens verksamhet 2018. Granskningen har sammanfattats i en rapport som bifogas. Utbildningsnämnden yttrar sig i ärendet över den granskning revisorerna gjort.

## Ärendet

Revisionen granskar och bedömer varje år nämndens verksamhet utifrån tre aspekter; verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, intern kontroll samt bokslut och räkenskaper.

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att utbildningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig främst på att två av inriktningsmålen, ”Ett Stockholm som håller samman” och ”Ett demokratiskt hållbart Stockholm” uppnås delvis. Inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman” omfattar huvuddelen av nämndens verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter. Från ekonomisk synpunkt är utfallet tillfredställande.

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte varit helt tillräcklig. Interna kontrollarbetet bedöms inte vara helt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Under året har väsentliga avvikelser i den interna kontrollen identifierats. Delar som är angelägna att utveckla är det interna kontrollarbetet på skolenheter, framförallt på gymnasieenheterna. Vidare är delaktigheten i riskanalysprocessen inom central förvaltning och ekonomistyrningen av stadens gymnasieskolor viktiga utvecklingsområden.

I samband med 2018 års granskning påtalade revisionskontoret behovet av att starta ett förändringsarbete vad gäller nämndens interna kontroll avseende gymnasieskolorna. En uppföljning 2018 visar att nämnden inte har påbörjat detta förändringsarbete. En fungerande intern kontroll är väsentlig för att förebygga oegentligheter men också för säkra efterlevnaden av rutiner som kan få konsekvenser för den enskilde om de inte efterlevs.

Exempelvis gäller det rutiner som omfattar elever med skyddade personuppgifter.

Slutligen bedöms den interna kontrollen som inte helt tillräcklig i genomförda granskningar avseende nämndens inköpsprocess, hantering av behörigheter och statsbidrag.

### **Bokslut och räkenskaper**

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

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har delvis beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är bland annat att stärka den interna kontrollen på gymnasieskolan samt fortsätta vidareutveckla det systematiska kvalitetsarbetet och arbetet med att minska kunskapsskillnaderna.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom avdelningen för ekonomi och styrning i samverkan med förvaltningens övriga avdelningar.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

#### **Kunskapsresultat i grundskolan, nr 5 2018**

Revisionen har i rapporten Kunskapsresultat i grundskolan granskat kunskapsresultaten i svenska och matematik i årskurs 1-3 i grundskolan. De har sammantaget svårt att i resultatuppföljningen avläsa om insatser ger avsedda effekter. Utbildningsnämnden har yttrat sig om rapporten.

Förvaltningen har under flera år haft fokus på att stärka och utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. Detta har skett på olika nivåer inom förvaltningen och i det sammanhängande systemet för styrning, ledning och uppföljning med koppling till stödinsatser. Förvaltningen har stärkt systematiken och kontinuiteten i uppföljningar av skolorna när det gäller olika områden och utifrån skolors egna specifika utvecklingsområden.

Stadsrevisionen lyfter fram det arbete som har genomförts inom förvaltningen med att se över och samordna de stödfunktioner som med utgångspunkt i det så kallade signalsystemet är avsedda att ge stöd till specifika skolor. Signalsystemet är ett system för att koordinera uppföljningar och utvärderingar av alla skolor och för att ge underlag för stöd utifrån identifierade behov. Det har vid översynen bland annat framkommit att det behövs en förbättrad

samordning och utveckling av förvaltningens stödfunktioner. Inom ramen för detta arbete, kommer också de insatser som skolorna är i behov av, att systematiseras på ett bättre sätt och den ökade systematiseringen kommer tydliggöra vilka uppföljningar som behöver genomföras.

Alla skolors specifika stödinsatser och tid för genomförande dokumenteras efter resultatdialogerna. Dialog kring detta sker därefter mellan berörd grundskolechef och stödavdelning. Uppföljning av insatserna sker inom det ordinarie systematiska kvalitetsarbetet, där skolan beskriver insatsen i skolans verksamhetsplan och gör uppföljningar och analyser i tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Detta följs upp i resultatdialoger och medarbetarsamtal. Dokumentation sker också genom att berörd grundskolechef årligen formulerar rektors uppdrag vilket följs upp och förnyas varje år. Förvaltningen har resurser för att stödja skolorna i uppföljningar och analyser och vissa insatser följs också upp på förvaltningsnivå eller genom extern forskarkompetens.

Det finns på skolnivå olika resultat som också följs upp i resultatdialogerna. Bland annat finns möjlighet i Beslutsstöd (stadens rapportsystem för ekonomi-, personal- och verksamhetsinformation) att göra mer sammanfattande bedömningar i de olika ämnena genom de skriftliga omdömen som anger om elever i årskurs 1-5 har otillräckliga, godtagbara eller mer än godtagbara kunskaper, uppdelat per klass och ämne. Uppföljningar görs också genom det obligatoriska bedömningsstödet i årskurs 1 i läs- och skrivutveckling och matematik, vilka även kan användas i årskurs 2-3.

### Tillgänglighet i offentlig miljö och till stadens service, nr 7 2018

Stadsrevisionen har genomfört en granskning för att bedöma om styrelser och nämnder har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer tillgängligheten i skollokaler samt till samhällsinformation i enlighet med gällande lagstiftning och stadens styrdokument.

Granskningen visar att utbildningsnämnden behöver utveckla styrning och uppföljning för att säkerställa tillgängligheten i skollokaler och till samhällsinformation. Bristerna i styrning av arbetet med tillgängliga skollokaler och samhällsinformation innebär att det är svårt att leva upp till budgetens ambitioner om tillgänglighet.

Nämnden har den 31 januari 2019 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår det bland annat att utbildningsförvaltningen delar revisionsrapportens uppfattning att funktionshinderperspektivet bör genomsyra hela verksamheten. Förvaltningen räknar med att samtliga skollokaler är anpassade enligt minst nivå två till 2025.

### Hedersrelaterat våld och förtryck, nr 9 2018

Kommunfullmäktige beslutade i januari 2017 om ett program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck som gäller 2017-2020. Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden säkerställer att hedersrelaterat våld och förtryck upptäcks samt att utsatta får stöd och insatser. Fullmäktige har uttryckt att kompetensutveckling är en viktig del i arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck. Utbildningsnämnden har anordnat ett antal utbildningsinsatser rörande hedersrelaterat våld och förtryck för stadens verksamheter. De två skolor som granskats har dock inte genomfört eller planerat för kompetenshöjande insatser.

Förvaltningen menar att arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck sker kontinuerligt inom ramen för skolans generella arbete mot våld. Personal som arbetar i skolan och träffar ungdomar dagligen, har en unik möjlighet när det gäller att upptäcka utsatta ungdomar och hjälpa dem att komma i kontakt med berörda myndigheter.

Utbildningsförvaltningen centralt har tillsammans med Origo anordnat utbildningsinsatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck. Prioriterade målgrupper var skolledningar, elevhälsopersonal och modersmåls lärare. Utbildningsinsatserna har omfattat drygt 150 personer från skolledningar och elevhälsan på omkring 50 grund- och gymnasieskolor under hösten 2017 samt drygt 350 modersmåls lärare under våren 2018. Förvaltningen genomförde ytterligare utbildningsinsatser under hösten 2018. Vidare har skolsköterskor och skolläkare fått utbildning om könsstämning och hedersrelaterat våld.

I verksamhetsplanen för 2019 anges vidare att förvaltningen i samarbete med stadsdelsförvaltningarna, socialförvaltningen och stadsledningskontoret ska fortsätta att, i enlighet med skolans värdegrund, stödja skolorna i att utveckla arbetet med bland annat våldsprevention, hedersrelaterat våld, normkritik och sexuella trakasserier. Arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck finns som ett prioriterat område i verksamhetsplanen för 2019. Förvaltningen kommer därför att följa upp grundskolornas kompetenshöjande

insatser och arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck i tertiärrapporter samt i verksamhetsberättelsen.

Förvaltningen har påbörjat arbetet med att ta fram en handlingsplan som ska vara ett stöd för skolorna och den personal som möter eleverna.

#### Ogiltig frånvaro i grundskolan

Granskningens syfte har varit att bedöma om utbildningsnämnden och rektorerna i grundskolorna bedriver ett tillräckligt arbete för att minska ogiltig frånvaro i grundskolan.

Resultatet av granskningen visar att utbildningsnämnden tagit fram rutiner för hantering av frånvaro. Dock bör nämnden säkerställa att rutinerna implementeras i grundskolorna.

Förvaltningen har nyligen uppdaterat det tidigare framtagna stödmaterialet för hantering av elevers frånvaro tillsammans med en åtgärdsstrappa vid frånvaro som inte är anmäld. Förvaltningen sammanställer varje månad elevernas totala, giltiga och ogiltiga frånvaro per skola och tidsperiod. Här görs även sammanställningar av antalet elever med hög frånvaro per skola. Kvaliteten på frånvarodata visar hur väl skolornas lärare registrerar frånvaro. Detta kommuniceras med skolorna och följs upp särskilt med skolor utifrån behov. Grundskoleelevernas totala frånvaro för 2018 låg på ungefär samma nivå som föregående år. Andelen frånvaro som inte är anmäld utgör 1,3 procent och denna andel har förbättrats under senare år.

Förvaltningen har förstärkt sitt stöd inom detta område för att skolorna ska bedriva ett systematiskt arbete för uppföljning och åtgärder. Förvaltningen har till följd av förändrad lagstiftning påbörjat ett system med anmälan till huvudman vid upprepad eller längre frånvaro, där även utredningarna begärs in för att följa upp och vid behov kunna stötta skolorna. Här följs bland annat upp om skolan har utrett och analyserat orsakerna till frånvaron för att kunna arbeta vidare utifrån detta.

Skolans elevhälsoteam utgör en viktig resurs i arbetet med att förebygga och hantera omfattande ogiltig frånvaro. Förvaltningen har inrättat nätverk för elevhälsans olika professioner och ett genomgående tema för samtliga professioner kommer framöver att vara omfattande frånvaro.

I budget 2019 fick utbildningsnämnden i samarbete med socialnämnden och stadsdelsnämnderna i uppdrag att utveckla

arbetsätt och rutiner för att säkerställa att utbildningsnämndens samordningsansvar för elever med upprepad och problematisk skolfrånvaro fungerar oavsett huvudman. Vidare gavs uppdraget att utreda organisationen och samverka kring elevers skolfrånvaro och skolplikt. Bland annat kommer förvaltningarna att samarbeta för att utveckla arbetet med skolsociala team, SST. Denna satsning syftar till ökad skolnärvaro och bättre skolresultat i utvalda grundskolor i ytterstaden. Satsningen riktar sig både till elever som finns i skolan men inte deltar i undervisningen, och, huvudsakligen, till elever med omfattande frånvaro.

### Studiero i grundskolan

Granskningens syfte har varit att bedöma om utbildningsnämnden och grundskolornas studieroarbete är tillräckligt.

Revisionskontoret bedömer att det pågår ett förebyggande arbete avseende studiero på central förvaltning. Det bedöms finnas ett förebyggande studieroarbete i de granskade skolorna, dock skiljer det sig i vilken omfattning detta arbete sker.

Både central förvaltning och de granskade skolorna bedöms arbeta med att följa upp, analysera och utvärdera studiero. Dock bör analys- och utvärderingsarbetet vidareutvecklas så att både förvaltningen och enskilda skolor i större utsträckning kan följa upp vidtagna åtgärder. Utifrån utvärdering kan förvaltningen identifiera behovet av ytterligare åtgärder.

Revisionskontoret konstaterar att de granskade skolorna har tydliga ordningsregler som är framtagna i samarbete med elever och personal. Ordningsreglerna bedöms vara väl förankrade bland skolans personal och dess elever. De granskade skolorna bedöms tillämpa sanktioner utifrån skollagens bestämmelser.

Sammanfattningsvis rekommenderas utbildningsnämnden att vidareutveckla sitt arbete med det systematiska kvalitetsarbetet när det gäller att följa upp, analysera och utvärdera arbetet med studiero.

Förvaltningen stödjer grundskolorna i det förebyggande arbetet med att skapa studiero och i det systematiska kvalitetsarbetet kring kränkande behandling. Elevhälsoarbetet på skolorna utgör sedan flera år ett prioriterat område inom förvaltningen och att främst utveckla det hälsofrämjande och förebyggande perspektivet för att främja elevers lärande och utveckling. Inom ramen för förvaltningens signalsystem för att följa upp och stödja skolor pågår ett arbete med att förbättra samordningen av det systematiska kvalitetsarbetet för att kunna identifiera skolans specifika

stödbehov. Med utgångspunkt i detta ges förbättrade möjligheter att kunna ge adekvat stöd till alla skolor. Detta omfattar även att uppmärksamma och kunna ge stöd när det gäller skolors systematiska arbete kring elevers studiero, med insatser och uppföljningar.

Ett arbete pågår med att ta fram riktlinjer för trygghet och studiero. Riktlinjerna ska utgöra en utgångspunkt för att kunna bedriva ett fördjupat arbete i syfte att förbättra såväl förutsättningarna för goda kunskapsresultat som elevernas och medarbetarnas arbetsmiljö.

Förvaltningen har påbörjat ett arbete att tillsammans med de fackliga organisationerna ta fram ett förväntansdokument för grund- och gymnasieskolan. Dokument ska innehålla punkter som dels handlar om vad vårdnadshavarna kan förvänta sig av skolan, dels vad skolan kan förvänta sig av dem. Detta ligger också i linje med förvaltningens arbete med att uppnå god studiero i lärmiljöerna. Det arbete som beskrivs när det gäller hedersrelaterat våld och förtryck utifrån revisionens granskning utgör en annan del.

Förvaltningens utvärderare genomför för närvarande en pilot i ett av grundskoleområdena för att följa upp elevernas studiero. Erfarenheterna från denna uppföljning kommer att ligga till grund för det fortsatta arbetet i samtliga grundskolor.

Förvaltningen har förstärkt systemet för anmälan och uppföljning av skolornas anmälan om kränkande behandling. De anmälningar som huvudmannen följer upp omfattar förutom upprepad kränkande behandling och kränkande behandling där personal har utsatt elev från och med höstterminen även om kränkande behandling av sexuell karaktär mellan elev/elev.

Förvaltningen har tagit fram anvisningar som ska användas av skolorna vid upprättande av plan mot kränkande behandling. Anvisningarna innehåller frågor och information som avser att underlätta för skolorna i upprättandet. Samtliga kartläggningar samt plan mot kränkande behandling har i år följts upp av förvaltningen för att säkerställa att skolorna uppfyller skollagens krav samt för att kunna stödja skolan i arbetet med att skapa ökad trygghet och studiero.



## Styrning av gymnasieskolornas ekonomi och verksamhet, nr 12 2018

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om utbildningsnämndens ekonomistyrning av stadens gymnasieskolor är tillräcklig.

Revisionskontorets samlade bedömning är att utbildningsnämndens ekonomistyrning av stadens gymnasieskolor behöver förbättras. Bedömningen grundar sig i att nämnden saknar samlade analyser av respektive skolas ekonomiska förutsättning. Underlag visar att skolor med lågt söktryck och många elever med låga meritvärden vid antagningen inte klarar ekonomi i balans.

Utifrån redovisade iakttagelser och bedömningar lämnas följande rekommendationer.

Utbildningsnämnden rekommenderas att säkerställa att styrningen och organisationen inom gymnasieverksamheten stödjer en effektiv och resultatfrämjande användning av resurserna. Vidare rekommenderas nämnden att bistå skolorna med relevanta analysverktyg samt att följa upp framtagna åtgärdsplaner för att gymnasieskolorna ska nå en ekonomi i balans.

Utbildningsnämnden har yttrat sig om rapporten, arbetet med att utveckla ekonomistyrningen fortsätter inom följande områden.

### *Organisation och kompetens*

Gymnasieverksamhetens nya organisation, som trädde i kraft i juli 2018, ska ge bra förutsättningar för att få en tydligare ekonomistyrning. Organisationen tydliggör att det är rektor som har ansvar för såväl skolans verksamhet som ekonomi.

Efter organisationsförändringen har det visat sig att det förekommer brister i den ekonomiska kompetensen och förvaltningen har därför kartlagt skolornas kompetens i ekonomiska frågor. Förvaltningen kommer under första halvåret 2019 att fördjupa kartläggningen för att utforma utbildningar för berörd personal inom främst schemaläggning och tjänstefördelning. Förvaltningen har också identifierat att det behövs mer utbildning i hur stadens ekonomisystem och ekonomimodell används.

Ett utvecklingsområde är hur förvaltningens stödfunktioner kan användas bättre. Förvaltningen har både controllers och HR-konsulter som kan stötta skolorna i arbete med planering och uppföljning. Ett arbete har påbörjats inom förvaltningen med att utveckla avdelningarnas samarbeten och processer för att

samverkan ska fungera bättre. Syftet är en mer effektiv och stödjande organisation.

Skolorna har tillgång till olika uppföljningsverktyg, till exempel Agresso och barn- och elevregistret, BER men kan behöva stöd i hur de kan användas på bästa sätt.

#### *Åtgärdsplaner*

Förvaltningen menar att den nya organisationen tydliggjort ansvarsfördelningen där rektor och gymnasiechef har ett stort ansvar. Arbetet med en förbättrad ekonomistyrning av gymnasieskolorna är ett prioriterat område och förvaltningen går in och stöttar skolorna för att komma i ekonomisk balans bland annat med att ta fram struktur och mallar för hur åtgärdsplaner upprättas och följs upp. Förvaltningen har fattat ett antal strukturella beslut avseende bland annat intaget till skolor såsom Tensta gymnasium, Enskede gårds gymnasium samt Stockholms byggtkniska gymnasium.

#### *Utbud av gymnasieplatser*

Förvaltningen arbetar med att utveckla analyser kring utbud och programsammansättning på de olika gymnasieskolorna. Detta för att anpassa utbudet så att skolorna får förutsättningar att kunna utnyttja sina resurser så långt som möjligt. Dessutom pågår en ständig utveckling med att stärka olika gymnasieskolors och gymnasieprogramms attraktionskraft. Förvaltningen arbetar också med att effektivisera lokalutnyttjandet. Samverkan kring detta sker bland annat mellan grundskolan och gymnasieskolan.

#### *Resursfördelning*

Det är en stor skillnad i programpeng mellan olika program och denna differentiering är ett sätt att i styrningen ta hänsyn till elevernas förutsättningar. Exempelvis är programpengen för introduktionsprogrammen högre än för nationella program. Detta för att elever på ett introduktionsprogram generellt har ett större behov av extra stöd. Det socioekonomiska tillägget i stadens gymnasieskolor är högre än motsvarande tillägg i Stockholms län.

#### **Inköpsprocessen och behörigheter i Agresso**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att attestförteckning inte är undertecknad av förvaltningschef samt att avvikelser noterats vid kontroll av attestförteckningen/attestkort överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i Agresso.

Från och med våren 2019 ändrar förvaltningen hanteringen av attestkort till stadens nya rutin för hantering av attestanter. Denna hantering säkerställer att attester/behörigheter är aktuella. Förändringen kommer troligen vara helt genomförd för samtliga attestanter till sommarledigheterna.

För att säkerställa att behörigheterna i Agresso stämmer mot behörighetsblanketterna går förvaltningen igenom samtliga behörighetsblanketter för Agresso så att bara den aktuella behörigheten finns på behörighetsblankett.

### Statsbidrag

Granskningen har inriktats mot att bedöma om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av statsbidragens intäkter och kostnader är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att det inte finns förvaltningsspecifika dokument för beräkning av intäkter/bidrag.

Förvaltningens rutiner och information om hur merparten av statsbidragen beräknas och ersätts publiceras på intranätet. Informationen uppdateras löpande.

Förvaltningen har en rutin för nya statsbidrag.

Statsbidragshandläggarna sätter sig in i hur bidraget är konstruerat och hur det skulle kunna sökas för förvaltningen. Därefter samlas aktuella nyckelpersoner och informeras om hur bidraget ska handläggas inom förvaltningen. Då bidragsgivaren kan förändra både villkoren och beloppen mellan åren justeras informationen vid behov inför varje söktillfälle.

Avseende statsbidrag från Migrationsverket så periodiseras de sökta bidragen. Det görs en uppskattning om vilken procentuell andel som kommer att beviljas utifrån senaste beslutet. Denna procentandel används sedan för att periodisera ej inkomna intäkter. I de fall förvaltningen inte sökt periodiseras uppskattat belopp på samma sätt som för de sökta bidragen.

### Internkontroll övrigt

Revisionen bedömer också att övrigt som behöver utvecklas är bland annat interna kontrollarbetet på skolenheterna och att centrala enheter inom förvaltningen behöver bli mer delaktiga i riskanalysprocessen.

### *Internkontroll vid gymnasieskolor*

Förvaltningen har inlett ett arbete för att utveckla och förbättra den interna kontrollen vid gymnasieskolorna. Arbetet omfattar de brister i den interna kontrollen från revisionens granskningar 2014 och 2017 men också andra områden än de som granskats av revisionen.

Huvudsakliga områden att utveckla är internkontrollen inom ekonomi- och personaladministration samt för skolplattformens olika moduler.

#### *Enheters väsentlighets- och riskanalyser*

Revisionen anmärker på att få enheter vid central förvaltning har en dokumenterad väsentlighet- och riskanalys. Centrala förvaltningens enheter kommer under året att arbeta med att dokumentera risker och arbetet med att minimera dem i modulen för väsentlighets- och riskanalys i ILS-webben.

En generell förstärkning av internkontrollprocessen genomförs genom en vidareutveckling av processens enhetlighet samt en förstärkt och systematisk återkoppling av resultat till verksamhetsavdelningarna.

#### **Förslag till beslut**

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till stadsrevisionen som yttrande över årsrapport 2018

#### **Bilagor**

1. Revisionsberättelse för utbildningsnämnden 2018
2. Årsrapport 2018 utbildningsnämnden