



Årsrapport 2020

Utbildningsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 14, 2021
Dnr: RVK 2021/16

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

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens webbplats, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Utbildningsnämnden

Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av utbildningsnämndens verksamhet under 2020.

Revisionen noterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Målen som berör nämndens kärnverksamhet såsom kunskapsresultat, trygghet och studiero uppfylls delvis. Vidare konstateras att pandemin haft stor påverkan på utbildningsnämndens verksamhet. Trots detta har elevernas kunskapsresultat varit i linje med föregående år.

Vi bedömer liksom tidigare år att den interna kontrollen inte har varit helt tillräcklig. Exempelvis är den interna kontrollen inte helt integrerad i styrning och uppföljning. Det är väsentligt att nämnden försäkras om att förvaltningens och skolornas utvecklingsarbete avseende intern kontroll ger önskat effekt.

Revisorerna har den 24 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till utbildningsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Utbildningsnämnden bedöms inte ha bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Verksamhetsmålet *I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige* uppnås delvis. Målet berör nämndens kärnverksamhet och omfattar indikatorer avseende betyg, trygghet, studiero och inflytande. Nämnden bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Utbildningsnämndens verksamhet har under 2020 påverkats på en rad olika sätt till följd av pandemin. Undervisningen på gymnasieskolorna har till stora delar bedrivits på distans och grundskolorna fick ställa om sin organisation och undervisning till följd av högre frånvaro hos elever och personal. Pandemin har även inneburit ett ekonomiskt överskott för nämnden.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte varit helt tillräcklig. Den interna kontrollen är inte helt integrerad i styrning och uppföljning, främst avseende skolenheterna.

Av genomförd granskning framgår exempelvis brister i nämndens hantering av inventarier, hantering av beslut och underlag vid lönetillägg samt attesthantering vid redovisning av förtroendekänsliga poster.

Räkenskaper

Utbildningsnämndens räkenskaper bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Nämnden behöver fortsätta arbetet med att säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen och delegationsordning.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	7
3. Intern kontroll	9
4. Räkenskaper	11
5. Uppföljning av tidigare års granskning	12

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar.....	13
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	21
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	31

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsord i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Oskar Schulz vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av utbildningsförvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Utbildningsnämnden bedöms inte ha bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

Utbildningsnämndens verksamhet har under 2020 påverkats på en rad olika sätt till följd av pandemin. Undervisning på gymnasieskolorna övergick i stora delar till distansundervisning och grundskolorna fick ställa om sin organisation och undervisning till följd av högre frånvaro hos elever och personal. Trots att skolorna tvingats anpassa verksamheten är betygsresultaten, för såväl grundskolan som gymnasiet, i nivå med förgående års resultat. Pandemin har även inneburit ett ekonomiskt överskott för nämnden. För ytterligare information se avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 delvis är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms inte ha bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar utbildningsnämnden att den bidrar till att uppfylla ett av fullmäktiges tre inriktningsmål. Inriktningsmålen *En modern storstad med möjligheter och valfrihet*

för alla och En hållbart växande stad och dynamisk storstad med hög tillväxt uppnås delvis.

Nämnden bedömer att åtta av kommunfullmäktiges elva verksamhetsmål som omfattar nämnden har uppfyllts. Tre mål uppnås delvis. Dessa berör bland annat elevernas kunskaper, trygghet och hållbarhet.

Verksamhetsmålet *I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige* berör nämndens kärnverksamhet och omfattar indikatorer avseende betyg, trygghet, studiero och inflytande. Precis som tidigare år bedömer nämnden att alla årsmålen inte uppnås fullt ut. Mer ingående beskrivning av måluppfyllelsen följer under rubrikerna 2.1.1, 2.1.2 och 2.1.3.

Majoriteten av de indikatorer som mäter elevernas upplevda trygghet och studiero visar, precis som 2019, ett lägre resultat än årsmålen. Exempelvis har utfallet för indikatorn *Andel elever åk 5 nöjda med – Jag kan arbeta i lugn och ro på lektionerna* försämrats med fyra procentenheter jämfört med föregående år. Utfallet för 2020 är 53 procent¹. Resultaten visar att elevernas upplevda studiero sjunker i takt med ökad ålder. Förvaltningen har tagit fram en rapport² om trygghet och studiero i syfte att följa upp det arbete som sker i skolorna och på huvudmannanivå. Av kartläggningen framgår bland annat att det finns behov av att i större utsträckning analysera och arbeta främjande för att skapa studiero i undervisningen. Vidare lyfts vikten av förstärkt stöd och samverkan med socialtjänst och psykiatri samt att utveckla det centrala stödet till skolorna.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Under året har revisionskontoret utfört en granskning av förskolans utemiljöer. Granskningen visar att utbildningsnämnden i sin roll som tillsynsmyndighet och tillsyngivare, arbetar enligt de krav som finns gällande goda och säkra utemiljöer för de fristående förskolorna. Vidare har revisionskontoret genomfört en granskning av det språkutvecklande arbetet i förskolan. Granskningsresultatet visar att utbildningsnämnden, i samverkan med stadsdelsnämnderna, bör vidta åtgärder för att stärka pedagogernas kunskap i det svenska språket samt tydliggöra hur det språkutvecklande arbetet ska följas upp och utvärderas. Se vidare bilaga 1.

¹ Fullmäktiges mål 2019 och 2020 var 85 procent.

² Rapporten behandlades på nämndens sammanträde i januari 2021.

2.1.1 Grundskola

Sedan våren har grundskolorna, med anledning av pandemin, fått anpassa undervisning och organisation till följd av högre frånvaro bland personal och elever. Efter rekommendation av Smittskydd Stockholm beslutades att elever på högstadiet på kommunala grundskolor kan undervisas på distans vid behov. Varje skola gör en bedömning om distansundervisning för att minska smittspridning.

I utbildningsnämndens verksamhetsberättelse konstateras att betygsresultaten för årskurs 9 är på ungefär samma nivå som föregående år. Resultaten beskrivs vara tillfredställande med hänsyn till att pandemin i viss utsträckning påverkat skolornas arbete.

I tabellen nedan framgår utvecklingen av resultaten för ovannämnda indikatorer som fullmäktige och nämnden fastställt för avgångselevernas kunskapsresultat i grundskolan.

Kommunala grundskolan åk 9: Utfall 2020 med jämförelser 2016-2019 (inkl. nyanlända)

Indikator	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Andelen elever av samtliga elever i årskurs 9 som är behöriga till nationella program (UtbN)	87,8 ³	87,4	86,9	84,8	82,4
Andelen elever i årskurs 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (KF)	79,8 ⁴	80,5	79,2	78,4	74,4
Meritvärde i årskurs 9 (UtbN)	250 ⁵	250	246	242	239

Tabellen visar att utfallet för indikatorn *Meritvärde i årskurs 9* ligger på samma nivå jämfört med föregående år. *Andelen elever behöriga till nationella program* ligger på en något högre nivå jämfört med föregående år medan indikatorn *Andelen elever som uppnått målen i alla ämnen* minskat något i jämförelse med 2019. I jämförelse med åren 2016-2018 visar utfallen för 2020 ett högre resultat. Förvaltningen bedömer att arbetet med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet haft betydelse för årets resultat.

I verksamhetsberättelsen uppges, precis som 2019, att resultat-spridningen mellan stadens skolor i årskurs 9 utifrån elevernas socioekonomiska förutsättningar är fortsatt stor. Nämnden har under året haft fokus på att förbättra kunskapsresultatet i särskilt utsatta

³ Årsmål 89 %

⁴ Årsmål 82 %

⁵ Årsmål 251 poäng

områden. Riktade insatser har genomförts inom grundskolområdet Järva, som bland annat bestått av riktat stöd för kompetensutveckling, förstärkning av skolledning och elevhälsa samt stärkt stöd för elever med behov av särskilt stöd. Enligt förvaltningens uppföljning har insatserna gett ett positivt resultat och bland annat inneburit högre behörighet till gymnasiet jämfört med 2019.

Resultatskillnaderna mellan pojkar och flickor har ökat något, vilket främst beror på att flickornas resultat har förbättrats. Exempelvis är det genomsnittliga meritvärdet för pojkar i årskurs 9 238 poäng i jämförelse med 262 poäng för flickor.

Det finns stora skillnader i måluppfyllelse mellan olika elevgrupper i staden. Under året har revisionen genomfört en granskning av om utbildningsnämnden säkerställer att det finns förutsättningar för samtliga elever i grundskolan att nå målen med utbildningen. Granskningen visar att nämnden har fokus på att skapa förutsättningar för en likvärdig grundskola och för att kompensatoriska insatser genomförs. Granskningen identifierar dock några utvecklingsområden när det gäller arbetet med extra anpassning. Detta avser lokaler, brist på specialkompetens och tillgång till CSI⁶-grupper. Ytterligare information om granskningen finns i bilaga 1.

2.1.2 Gymnasieskola

Gymnasieskolornas verksamhet övergick till distans- och fjärrundervisning från och med den 18 mars med anledning av pandemin. Fjärrundervisningen pågick fram till sommarlovet. Under hösten har gymnasieskolorna erbjudit en kombination av undervisning i skolans lokaler och undervisning på distans. Förvaltningen uppger att distansundervisningen medfört att några elever har presterat bättre medan några haft det svårare att anpassa sig till den nya arbetsformen. För en del elever, som inom yrkesprogrammen fått skjuta upp sin arbetsplatsförlagda del av undervisningen, kan kompensatoriska insatser bli aktuella.

Enligt nämndens redovisning går det inte att förklara, men inte heller utesluta, att det något lägre resultatet för elever på de kommunala gymnasieskolorna är en effekt av pandemin. Resultaten är samtidigt högre än 2018.

⁶ Centrala grupper för elever med behov av särskilt stöd.

Kommunala gymnasieskolan: Utfall 2020 med jämförelser 2018 och 2019

Mätetal	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Andelen elever med examensbevis oavsett studielängd	87	88	86
Genomsnittligt meritvärde	15,9	16,0	15,9

Årsmålet för indikatorn *Andel gymnasieelever med examensbevis oavsett studielängd*⁷ uppnås delvis. Utfallet är en procentenhet lägre jämfört med föregående år. Det genomsnittliga meritvärdet för elever med avslutade studier är 15,9 poäng, vilket är en marginell försämring med 0,1 poäng jämfört med 2019⁸.

Indikatorn *Andel gymnasieelever med minst betyg E i samtliga kurser i examensbevisen* uppfylls och utfallet har ökat med en procentenhet jämfört med 2019⁹. Totalt erhöll 66 procent av eleverna examensbevis efter tre år vilket är en minskning med en procentenhet jämfört med föregående år men i nivå med genomsnittet i riket.

Med anledning av pandemin och den distansundervisning som bedrivits har användandet av digitala verktyg i undervisning tagit stora steg i rätt utveckling enligt nämndens redovisning. Dessutom beskrivs elevhälsan ha haft en central funktion i att stötta elever i undervisningen på distans.

Under året har det genomförts en granskning av studie- och yrkesvägledningen på gymnasieskolan. Granskningen visar att nämnden i huvudsak säkerställer ändamålsenlig studie- och yrkesvägledning. Dock har olika utvecklingsområden identifierats, bland annat gällande samverkan mellan studie- och yrkesvägledare och övrig personal samt skolornas dokumentation av arbetsätt och rutiner. Se bilaga 1.

2.1.3 Skolinspektionen och Barn- och elevombudet

Under 2020 har 174 anmälningar som rör elever i stadens grundskolor inkommit och registrerats hos Skolinspektionen och Barn- och elevombudet (BEO). Av dessa avser 84 ärenden kränkande behandling och 60 om rätt till stöd. Av samtliga ärenden har 23 ärenden inneburit att huvudmannen förelagts att vidta åtgärder.

⁷ Utfallet för 2020 är 87 procent, årsmålet är 90 procent.

⁸ Det genomsnittliga värdet för riket är 15,0 poäng.

⁹ Utfallet för 2020 är 80 procent, årsmålet är 80 procent.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Budgetavvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	22 290,9	22 262,8	28,1	0,1 %	-201,6
varav kapitalkostnader	118,6	113,9	4,8	4,0 %	0,5
Intäkter	-2 431,9	-2 869,2	437,3	18,0 %	86,1
Verksamhetens nettokostnader	19 859,0	19 393,5	465,5	2,3 %	-115,5
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	19 859,0	19 635,6	223,4	1,1 %	3,4

Av ovanstående redovisning framgår att utbildningsnämnden uppvisar ett överskott om 223,4 mnkr efter resultatöverföringar i förhållande till budgeten. Överskottet motsvarar en avvikelse på 1,1 procent av nämndens omsättning.

Anledningen till överskottet förklaras främst av effekter till följd av pandemin. Regeringen har med anledning av pandemin tagit över kostnadsansvaret för sjuklöner inklusive personalförsäkringskostnader vilket inneburit ett bidrag på 199 mnkr. Samtidigt har inte kostnader för vikarier ökat trots ökade sjukskrivningar. Anledningen till att inte ordinarie personal ersatts har varit att skolorna velat minska risken för smittspridning.

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet i huvudsak uppnått. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.2 Förskoleverksamhet

I förhållande till budget redovisar förskoleverksamheten ett sammanlagt överskott om 19,1 mnkr. Enligt nämndens redovisning beror överskottet bland annat på högre intäkter för barnskötarutbildning och högre statsbidrag än vad som budgeterats samt lägre personalkostnader för central förvaltning.

2.2.3 Grundskoleverksamhet inklusive fritidshem och grundsärskola

Grundskoleverksamheten inklusive fritidshem och grundsärskolan redovisar ett överskott om 114,7 mnkr, efter resultatdispositioner.

Skolor i egen regi uppvisar ett överskott på 247,1 mnkr före resultatdispositioner och ett överskott på 47,1 mnkr efter resultatdispositioner. Överskottet beror på pandemins effekter då skolorna generellt haft lägre kostnader när det gäller löner samt kompensations för sjuklönekostnader vilket framgår i 2.2.1.

Totalt 113 av 128 grundskolor i egen regi uppvisar ett överskott före resultatdispositioner¹⁰. Grundskolornas ingående fond ökar från 269,6 mnkr till 483,4 mnkr år 2021. Fondens behållning har ökat med 213,8 mnkr.

Grundsärskolan uppvisar ett överskott på 72,2 mnkr. Enligt nämndens redovisning förklaras överskottet, i likhet med tidigare år, främst bero på redovisningstekniska orsaker¹¹.

2.2.4 Gymnasieverksamhet inklusive gymnasiesärskola

Gymnasieverksamheten inklusive gymnasiesärskola redovisar ett överskott om 49,7 mnkr efter resultatdispositioner. Avvikelsen förklaras främst bero på överskott från gymnasieskolor i egen regi där skolorna haft positiva ekonomiska effekter till följd av pandemin vilket framgår i 2.2.1.

Av stadens 33 gymnasieenheter uppvisar 27 ett överskott¹². Tre av de sex skolenheter som uppvisar underskott har-/eller kommer att avvecklas.

Gymnasieskolornas resultatenheter hade med sig en ingående fond om 63,3 mnkr till 2020 och för med sig en positivt utgående fond till 2021 om 49,7 mnkr.

2.2.5 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2020	Bokslut 2020		Budgetavvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	135,0	103,0	32,0	16,4
Nettoutgifter	135,0	103,0	32,0	16,4

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 32,0 mnkr i förhållande till budget. Avvikelsen beror bland annat på att

¹⁰ Under 2019 uppvisade 88 av 128 grundskolor ett underskott före resultatdispositioner.

¹¹ För elever mottagna i grundsärskolan som är integrerade i grundskolan bokförs kostnaderna under verksamhetsområdet grundskola, medan schablonerna tillfaller grundsärskolan.

¹² Under 2019 uppvisade 17 av 34 gymnasieskolor ett underskott.

utbetalningar av nyetableringsstöd till grundskolor och gymnasieskolor blev lägre än budgeterat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit helt tillräcklig. Av genomförd granskning framgår exempelvis brister i skolornas hantering av inventarier. Granskningen visar bland annat att det saknas ändamålsenliga övergripande riktlinjer och att den interna kontrollen behöver utvecklas. Brister har också identifierats rörande hantering av beslut och underlag vid lönetillägg samt avseende attesthantering vid redovisning av förtroendekänsliga poster. Se bilaga 1.

Både revisionskontorets granskning och nämndens internkontroll-uppföljning visar på brister i återrapportering avseende nämndens delegationsbeslut. Se bilaga 2.

Det finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Revisionskontorets granskning av förtroendekänsliga poster visar dock på utvecklingsområden. Flera fakturor har attesterats av fel personer. Nämnden rekommenderas därför att i högre grad säkerställa att stadens anvisningar och regelverk följs vad gäller hantering av transaktioner i samband med resor, konferenser och representation.

Datainspektionen¹³ fattade i slutet av 2020 beslut om sanktionsavgift med anledning av att utbildningsnämnden behandlat personuppgifter i strid med dataskyddsförordningen. Bland annat konstaterar myndigheten att behörighetstilldelningen varit mer omfattande än vad som varit nödvändigt samt att obehöriga personer haft åtkomst till integritetskänsliga personuppgifter rörande elever

¹³ Numera Integritetsskyddsmyndigheten.

med skyddad identitet. Datainspektionens tillsyn visar att det är av stor vikt att nämnden fortsätter sitt arbete med att säkerställa att digitala system och tjänster uppfyller kraven i dataskyddsförordningen. Under 2019 visade revisionens granskning att nämndens arbete med personuppgiftshanteringar inte var tillräckligt. Nämnden rekommenderades därför bland annat att utveckla sin styrning och uppföljning med att efterleva dataskyddsförordningen. Årets granskning visar att nämnden bör fortsätta sitt arbete med de identifierade utvecklingsområdena. Se bilaga 2.

Nämnden genomför årliga analyser som i huvudsak fångar upp väsentliga risker samt beskriver hur de ska hanteras. En internkontrollplan har upprättats utifrån riskbedömningen som fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Utgångspunkten har varit kommunfullmäktiges verksamhetsmål och planen omfattar främst administrativa processer. Kontroller som utförs enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats. Revisionskontoret ser med fördel att uppföljningen av intern kontroll i större utsträckning använder sig av verifierande kontroller för att kunna upptäcka eventuella brister.

I likhet med tidigare år bedöms arbetet med den interna kontrollen inte vara helt integrerat i styrning och uppföljning främst avseende skolenheterna. Under 2020 har förvaltningen genomfört internrevisioner på 40 skolenheter. Rapporteringen visar att störst avvikelser påträffats rörande hantering av betalkort och representation samt att många skolenheter har lågt systemutnyttjande avseende avtalstrohet. Förvaltningen har under året haft fokus på att skapa bättre samarbete och förståelse för den interna kontrollen. Revisionskontoret ser positivt på detta utvecklingsarbete. Utbildningsnämnden har under flera år haft utmaningar med den interna kontrollen. Det är därför väsentligt att nämnden försäkras om att förvaltningens och skolornas utvecklingsarbete avseende intern kontroll ger önskad effekt.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Utvecklingen under 2020 med anledning av pandemin har bidragit till att öka förståelsen för digitaliseringens möjligheter och

kunskapen att kommunicera digitalt. Under året genomförde stadsrevisionen en granskning av hur grundskolorna använder sig av digitala verktyg i undervisningen. Granskningen visade att skolorna använder sig av digitala verktyg i varierande grad, vilket medför risk att elever inte får likvärdiga förutsättningar för sitt lärande. Sammanfattningsvis visade granskningen att det kvarstår arbete innan nämnden uppnår de krav och målsättningar som framgår av skollagen och den nationella digitaliseringsstrategin. Nämnden behöver därför utveckla sin styrning av hur grundskolorna använder sig av digitala verktyg i undervisningen, se bilaga 1.

Vidare visar revisionskontorets granskning av lönetillägg att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas därför att säkerställa att det finns beslut/underlag för alla lönetillägg och att införa kontrollmoment för att säkerställa att utbetalningar sker i enlighet med underlag.

Övriga granskningar som genomförts av nämndens interna kontroll har omfattat granskning av konsultkostnader samt behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet. Granskningarna har visat på en tillräckligt intern kontroll. Se bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året. Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

Utbildningsnämndens räkenskaper bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Under året har en granskning genomförts av nämndens redovisning av statsbidrag. Den sammanfattande bedömningen är redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Nämnden behöver fortsätta arbetet med att säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen och delegationsordning.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2020- mars 2021

Verksamhet och ekonomi

Förutsättningar för grundskolans kompensatoriska uppdrag nr 7/2020

Revisionskontoret har genomfört en granskning för att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att det finns förutsättningar för samtliga elever i grundskolan att nå målen med utbildningen. Granskningen har avrapporterats i en särskild revisionsrapport.

Den samlade bedömningen är att utbildningsnämnden har ett tydligt fokus på att skapa förutsättningar för en mer likvärdig grundskola och för att kompensatoriska insatser ska ske. Samtidigt brister måluppfyllelsen avseende de nationella kunskapsmålen. Elevernas resultat avseende de nationella kunskapsmålen är högre än snittet för riket men det finns stora skillnader i måluppfyllelse mellan olika elevgrupper i staden. Respektive grundskola har dock att verka i sitt lokala sammanhang och påverkas av den problematik som finns med bostadssegregation och elevers bristande tillgång till svenska språket i sin vardag. Dessa försvårande förutsättningar har utbildningsnämnden svårt att ensam kunna kompensera för. De behöver hanteras på en mer kommunövergripande nivå.

Granskningen har identifierat några utvecklingsområden när det gäller arbetet med extra anpassning. Vidare visar granskningen att utbildningsnämnden som helhet bör bli än mer aktiv vad gäller att efterfråga information om förutsättningar och resultat för skolorna och hur dessa varierar för att på så sätt få bättre förutsättningar för att kunna ta sitt ansvar som huvudman för grundskolan.

Revisionskontoret rekommenderar utbildningsnämnden att:

- förtydliga styrning och uppföljning avseende lovskolan genom att tydliggöra målgrupp och vilka förväntningar som finns på skolenheterna
- för att utbildningsnämnden vid behov ska kunna vidta åtgärder för att kontinuerligt utveckla verksamheten i sin roll som huvudman behöver nämnden säkerställa att den får information om variationer mellan skolenheter och elevgrupper vad gäller förutsättningar och resultat mer än en gång om året

Språkutveckling i förskolan nr 9/2020

Stadsrevisionen har genomfört en granskning i syfte att bedöma om stadens nämnder bedriver ett systematiskt arbete för att nå fullmäktiges och läroplanens mål om att stödja barns språkutveckling i förskolan. Granskningen har omfattat utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna i Spånga-Tensta, Skärholmen och Skarpnäck.

Revisionens samlade bedömning är att granskade nämnder behöver vidareutveckla arbetet för att ge förutsättningar för verksamheterna att nå de krav på språkutveckling som ligger i förskolans uppdrag. Samtliga granskade nämnder behöver säkerställa att pedagogerna har tillräckliga kunskaper för att kunna arbeta med språkutveckling och undervisning på svenska. Detta för att förebygga att pedagogernas språknivå utgör ett hinder för att bedriva undervisning i svenska språket, medverka till att utveckla undervisningen systematiskt samt verka kompensatoriskt för de barn som inte hör svenska i hemmet. Revisionen konstaterar dock att det kommer att krävas fortsatta insatser för att nå den nivå i svenskkunskaper som krävs för att nå kraven på förskolans uppdrag i vissa av stadsdelsnämndens områden. Detta bland annat genom utbildningsinsatser, strategisk rekrytering och fördelning av befintliga kompetenser. Utbildningsnämnden har i detta arbete ansvar för stadsövergripande samordning och utveckling samt att genom tillsynsansvaret tillse att nödvändig kompetens finns i fristående förskolor.

Granskningen visar vidare att det genom befintliga verktyg för uppföljning och utvärdering är svårt att få en samlad bild av barnens språkliga nivå och utvecklingen av densamma. Därmed försvåras analysen av hur väl stadens arbete bidrar till läroplanens mål om barns språkutveckling. Revisionen bedömer att utbildningsnämnden i samverkan med stadsdelsnämnderna behöver tydliggöra hur det språkutvecklande arbetet i staden ska följas upp och utvärderas på ett enhetligt vis för att kunna planera och utveckla utbildningen systematiskt.

Revisionskontoret noterar även att det inte finns en samlad bild eller analys av i vilken mån bristande kunskaper i svenska är ett problem i fristående verksamhet, varpå en komplett stadsgemensam bild saknas.

Utifrån ovanstående redovisade iakttagelser och bedömningar rekommenderas utbildningsnämnden att:

- i samverkan med stadsdelsnämnderna säkerställa att pedagogernas kunskap i det svenska språket är tillräcklig för att kunna uppfylla läroplansuppdraget och nationell lagstiftning i såväl kommunala som fristående förskolor,
- i samverkan med stadsdelsnämnderna tydliggöra hur det språkutvecklande arbetet i staden ska följas upp och utvärderas för att kunna planera och utveckla utbildningen systematiskt,
- utveckla analysen av det språkutvecklande arbetet i de fristående förskolorna, för att möjliggöra jämförelser mellan kommunal och fristående verksamhet med syftet att säkerställa likvärdig förskola

Förskolans utemiljö

En granskning har genomförts av om utbildningsnämnden, i sin roll som tillståndsgivare och tillsynsmyndighet till fristående förskolor, säkerställer att de tillhandahåller goda och säkra utemiljöer enligt lagkrav, rekommendationer, fullmäktiges intentioner och Boverkets vägledning.

Den sammanfattande bedömningen är att utbildningsnämnden arbetar för att fristående förskolor tillhandahåller goda och säkra utemiljöer enligt lagkrav, rekommendationer, fullmäktiges intentioner och Boverkets vägledning.

Utbildningsnämndens rutiner och riktlinjer för tillståndsprovning och tillsynsverksamhet omfattar frågor och granskningsmoment avseende förskolornas pedagogiska och barnsäkerhetsmässiga aspekter i utemiljön. Nämnden tar del av rapportering avseende tillstånd och tillsyn i och med anmälan av delegationsbeslut samt redovisningen i den årliga rapporten, *Förskola i Stockholms stad*.

Studie- och yrkesvägledning på stadens gymnasieskola

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden säkerställer ett ändamålsenligt arbete med studie- och yrkesvägledningen på gymnasieskolorna så att eleverna får information och vägledning inför utbildning och yrkesval. Granskningen har utgått från de krav som finns i Skollagen, Skolverkets allmänna råd samt stadens budget 2020 och omfattat tre gymnasieskolor.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak säkerställer en ändamålsenlig studie- och yrkesvägledning. Dock har olika utvecklingsområden identifierats.

Granskningen visar att samverkan mellan studie- och yrkesvägledare och övrig pedagogisk personal kan förbättras och att det finns behov av att stärka gymnasieskolornas arbete med att integrera studie- och yrkesvägledning med ordinarie undervisning. Vidare finns ett utvecklingsbehov gällande dokumentation avseende arbetsätt och rutiner för studie- och yrkesvägledning. För att säkerställa att studie- och yrkesvägledning på skolorna sker på ett systematiskt och långsiktigt sätt, samt inte blir för personberoende, bör detta arbete finnas dokumenterat. Granskningen visar även att det systematiska kvalitetsarbetet för studie- och yrkesvägledning bör utvecklas, både på skolenheterna och central förvaltning.

Revisionen rekommenderar utbildningsnämnden att:

- vidareutveckla det systematiska kvalitetsarbetet när det gäller att följa upp, analysera och utvärdera arbetet med studie- och yrkesvägledning, både på central förvaltning och skolnivå. I detta arbete kan samverkan mellan studie- och yrkesvägledare och övrig pedagogisk personal samt arbetet med att integrera studie- och yrkesvägledning med ordinarie undervisning ingå.
- tillse att gymnasieskolorna utvecklar arbetet med att dokumentera arbetsätt och rutiner.

Intern kontroll

Digitala verktyg på grundskolan nr 4/2020

Revisionskontoret har genomfört en granskning för att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att användandet av digitala verktyg i undervisningen stödjer elevernas kunskapsutveckling.

Granskningen visar att de senaste årets digitala arbete präglats av svårigheter på grund av förseningar och tekniska svårigheter i samband med leverans av nya digitala enheter samt implementering av Skolplattformen. Detta har medfört att arbetet med digitala verktyg i undervisningen inte prioriterats i tillräcklig utsträckning. Skolorna använder sig av digitala verktyg i varierande grad, vilket bland annat medför risken att elever inte får likvärdiga förutsättningar för sitt lärande. Utvecklingen under 2020 med anledning av pandemin har dock bidragit till att öka förståelsen för digitaliseringens möjligheter och kunskapen att kommunicera digitalt.

Revisionskontorets sammantagna bedömning är att utbildningsnämnden behöver utveckla sin styrning av hur grundskolorna använder sig av digitala verktyg i undervisningen. Det kvarstår

arbete innan nämnden uppnår de krav och målsättningar som framgår av skollagen och den nationella digitaliseringsstrategin.

Revisionskontoret rekommenderar utbildningsnämnden att:

- ta fram och förankra en övergripande strategi för hur stadens grundskolor ska nå de övergripande målen i den nationella digitaliseringsstrategin.
- säkerställa att grundskolornas arbete med digitala verktyg i undervisningen sker på ett för eleven likvärdigt sätt.
- utveckla det systematiska kvalitetsarbetet, på central nivå och på skolorna, avseende arbetet med digitala verktyg i undervisningen.
- säkerställa att utbildningsinsatser som riktas mot framförallt pedagoger och rektorer ger kunskaper som är nödvändiga i arbetet med digitala verktyg i undervisning.

Attest och behörigheter

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet.

Behörighetshantering

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av behörigheter i ekonomisystemet. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter, att dessa är undertecknade av behöriga samt i allt väsentligt överensstämmer med registrerade behörigheter. Förvaltningens genomgång av inaktiva behörigheter är i enlighet med stadens anvisningar. Alla tidigare lämnade rekommendationer bedöms som åtgärdade i och med årets utfall.

Attesthantering

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av attesträtter i ekonomisystemet. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som överensstämmer med registrerade attesträtter i ekonomisystemet. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Genomgång av samtliga attesträttigheter görs löpande.

Granskning av konsultkostnader

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av konsulttjänster) är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen varit tillräcklig i granskad process.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, bokföringstidpunkt samt kontering. I granskningen har dock noterats tre fakturor som betalats efter förfalldatum.

Förtroendekänsliga processer

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad process.

Granskningen visar att det finns dokumenterade rutiner och riktlinjer för hur förtroendekänsliga poster ska hanteras samt att dessa kommunicerats ut till verksamheten. Vidare har en stickprovsgranskning genomförts i samband med årsbokslutet där urvalet har varit transaktioner avseende resor och konferenser, utbildning samt representation. Granskningen visar att av de 16 fakturor som granskats har 12 attesterats av felaktig person.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens och nämndens anvisningar och regler följs vad gäller attest av fakturor som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Löne- och personalkostnader

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskade rutiner är tillräcklig. Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA Självservice. En granskning av fem flöden visar inte på några avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats, att korrekt lön utbetalats samt att attest av löneutbetalningslista är utförd.

Hantering av inventarier

En granskning har utförts i syfte att bedöma om utbildningsnämndens interna kontroll avseende hantering inventarier är

tillräcklig. Sammantaget bedöms utbildningsnämnden inte ha en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av inventarier.

Granskningen visar att de saknas övergripande riktlinjer för hantering av inventarier från central förvaltning. Detta eftersom de framtagna rutinerna som finns begränsas till att endast omfatta korttidsinventarier och därmed inte inkluderar inventarier som överstiger ett prisbasbelopp. Genomförda intervjuer med skolenheter visar på ett behov av information och stöd om hur skolorna ska hantera sina inventarier när det gäller exempelvis märkning.

Utförd granskning av skolornas inventarieförteckningar och genomförda inventeringar visar på brister i skolornas hantering av sina inventarier. Utbildningsnämnden har granskning av inventarier som en kontrollpunkt i sin internkontrollplan, vilken till största delen utförs genom intervjuer. Enligt de intervjuade utförs det inte, från central förvaltning, någon fysisk inventering eller kontroll från ekonomisystemet.

Nämnden rekommenderas att:

- ta fram övergripande riktlinjer och rutiner för inventariehantering och förankra dessa på skolenheterna.
- överväga att ta fram centrala rutiner som stöd skolorna för hemlån, stöldmärkning och stöld.
- utveckla och stärka den interna kontrollen avseende inventariehantering och förankra kontrollen på skolenheterna. Exempelvis genom ökad stickprovsinventering.

Lönetillägg

En granskning har genomförts avseende lönetillägg med syfte att kontrollera om det finns ett skriftligt beslutsunderlag/avtal om lönetillägg samt att utbetalt belopp och period överensstämmer med avtalade villkor.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad rutin då stickprovsgranskningen visar att erforderligt beslut/underlag för lönetillägg saknas för 5 av 16 stickprov. Från central förvaltning görs ingen separat kontroll av att rätt lönetillägg betalas ut.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns erforderliga beslut/underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta, liksom att utbetalning sker enligt gällande beslut/underlag för lönetillägg.

Räkenskaper

Redovisning av statsbidrag

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om redovisningen av statsbidrag ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens redovisning av statsbidrag ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Granskningen visar att utbildningsnämnden följer stadens regler gällande specialdestinerade statsbidrag och inför varje periodavslut görs en genomgång av alla balanserade bidrag för att säkerställa att dessa fortfarande uppfyller kraven för att få skuldföras. Verifiering av intäktsförda bidrag har genomförts utan anmärkning.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
År 2017	<p>Grundskolans systematiska kvalitetsarbete</p> <p>Nämnden rekommenderas tillse att samtliga skolor genomför den analys som rimligtvis kan krävas för att bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete.</p> <p>Uppföljningen avseende de skolor som har negativt resultat rekommenderas ske mer strukturerat och regelbundet.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa ett mer likvärdigt kvalitetsarbete i stadens skolor.</p>		x		<p>Revisionskontoret kommer granska delar av grundskolans systematiska kvalitetsarbete under 2021 genom bl.a. projekten "Elevhälsan" och "Språkutveckling i grundskolan". Därefter bedöms hur rekommendationerna från 2017 kommer följas upp.</p>
År 2017	<p>Intern kontroll i gymnasieskolan</p> <p>Nämnden bör försäkra sig om att det interna kontrollsystemet i betydligt större utsträckning integreras i skolenheternas verksamhet och byggs in i enheternas väsentliga processer.</p> <p>Vidare bör nämnden säkerställa att samtliga skolor upprättar en överenskommelse med vårdnadshavaren och tar fram skriftliga rutiner för hanteringen av elever med skyddade personuppgifter.</p> <p>Nämnden rekommenderas att tillse att skolornas dokumentation av registerutdragen inte strider mot skollagen samt förtydliga regelverket och förvaltningens rutiner vad gäller skolenheternas ansvar för kontroll av registerutdrag.</p> <p>Därtill bör nämnden tillse att samtliga skolor tar fram rutiner och anmäler beslut som fattas enligt utbildningsnämndens delegationsordning.</p>		x		<p>Under 2020 har utbildningsförvaltningen fortsatt sitt arbete med att stärka den interna kontrollen på gymnasieskolan.</p> <p>Förvaltningen uppger att utveckling av rutiner och samarbetet skapat bättre förståelse för den interna kontrollen. Dock kvarstår en del utvecklingsområden, bl.a. kommer identifierade avvikelser på skolorna följas upp mer systematiskt samt sammanställas på en övergripande nivå till gymnasiets ledningsgrupp.</p> <p>Revisionskontorets kommer att fortsätta följa arbetet med intern kontroll på gymnasieskolorna och specifikt följa upp rekommendationerna från 2017 under nästa år.</p>

ÅR 2018	<p>Studiero i grundskolan</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att vidareutveckla sitt arbete med det systematiska kvalitetsarbetet när det gäller att följa upp, analysera och utvärdera arbetet med studiero.</p>		x	<p>Resultaten från årets elevundersökning visar att den upplevda studieron är ett fortsatt utvecklingsområde. Runt hälften av eleverna i årskurs 5 och 8 instämmer i påståendet "Jag kan arbeta i lugn och ro på lektionerna". Bland gymnasieelever instämmer runt hälften kring påståendet om de har arbetsro på lektionerna.</p> <p>Förvaltningen har tagit fram en första årlig rapport om trygghet och studiero. Rapporten är en del i att följa upp det arbete som bedrivs på skolorna och på huvudmannanivå på området. Rapporten ska ge en nulägesbeskrivning avseende trygghet och studiero i stadens skolor, samt beskriva det systematiska arbete som bedrivs för att skapa en trygg och god lärmiljö för alla elever.</p> <p>Ett antal övergripande utmaningar har identifierats. Några av dessa är att integrera studiero som en aspekt av undervisningskvalitet, förstärkt stöd och samverkan med socialtjänst och psykiatri vad gäller de mest utmanande eleverna samt att utveckla den centrala styrningen för att stödja skolorna.</p> <p>Årets uppföljning visar att nämnden arbetar aktivt med frågan kring studiero. Revisionskontoret kommer att fortsatt följa nämndens arbete för att se om arbetet med de identifierade utvecklingsområdena också ger önskade effekter.</p>
År 2019	<p>Delegationsordning</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt att det av nämndprotokollet framgår vilka beslut som anmälan avser.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att utveckla sin interna kontroll avseende delegation.</p>		x	<p>Den uppföljande granskningen visar att bristerna kvarstår.</p> <p>Förvaltningen uppger det finns anledning att tro att inte alla av enheternas beslut enligt delegation anmäls under året. Inom förvaltningen har därför ett arbete genomförts för att öka andelen beslut som anmäls. En ny sida på intranätet innehåller information om vad som gäller för delegationsbeslut, hur delegationsordningen används och vilka beslut som ska anmälas till utbildningsnämnden. Där finns bland annat en checklista för delegationsbeslut och frågor och svar kring beslutsfattande.</p>
År 2019	<p>Undervisning av nyanlända i grundskolan</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas identifiera vilka skolor som i större utsträckning behöver arbeta utifrån förvaltningens framtagna riktlinjer, eftersom det är av vikt att samtliga skolor inkluderas i nämndens utvecklingsarbete och att arbetet sker likvärdigt.</p>		x	<p>Grundskoleavdelningen uppger att följande åtgärder genomförts:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Start Sthlm som följer riktlinjerna kring placering av nyanlända. • Förvaltningens satsning på område 5 (Rinkeby-Kista/Tensta med mycket riktat stöd. • Fortsatt kompetensutveckling via det etablerade nätverket för lärare som arbetar med nyanlända och flerspråkiga elever • Samverkan med FoU utifrån grundskolechefernas och rektorernas resultatdialoger där man identifierar skolor i behov av stöd i utvecklingsarbetet, där också målgruppen nyanlända ingår. Exempelvis stöd till skolorna att ta fram en individuell plan för de nyanlända elever som tas emot i högstadiet. <p>Granskningen kommer följas upp under 2021.</p>
År 2019	<p>Uppföljande granskning av samverkan mellan skola och socialtjänst</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att fortsätta arbeta för att bidra till uppföljningen av samverkan mellan skola och socialtjänst</p>		x	<p>Följs upp under 2021.</p>

År 2019	<p>Insatser för att öka inskrivningsgraden i förskolan i socioekonomiskt utsatta områden</p> <p>Stödja stadsdelsnämnderna gällande möjligheten att löpande kunna följa inskrivningsgraden och identifiera vilka barn som inte är inskrivna.</p>		x	Kommer att följas upp kommande år.
År 2019	<p>Direktupphandlingar vid utbildningsnämnden</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att snarast fastställa egna riktlinjer för direktupphandling och förankra dessa i organisationen.</p> <p>Vidare att säkerställa att samordning, styrning och uppföljning av direktupphandlingar sker i tillräcklig utsträckning så att nämnden följer LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling.</p>		x	Följs upp 2021.
År 2019	<p>Momshantering</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas säkerställa att avdrag för moms sker med korrekt belopp för kostnader där avdragsbegränsningar råder.</p>		x	<p>Årets uppföljning visar att det hanteringen är densamma som tidigare, det saknas en efterföljande kontroll av verifikationer med avvikande momsbelopp, däremot görs en kontroll av Agressorrapporten för nollmoms. Alla momsändrade fakturor går automatiskt vidare i Agressoflödet för godkännande av central ekonomifunktion. Det finns dock ingen efterhandskontroll som säkerställer att ändring har gjorts på alla de fakturor där avdragsbegränsningar råder.</p> <p>Genomförda stickprovskontroller visar att det finns vissa brister avseende hantering av leasingmoms.</p> <p>Lämnad rekommendation bedöms därför kvarstå.</p>
År 2019	<p>Uppföljning och kontroll av inköp</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.</p>		x	<p>Från nämndens verksamhetsberättelse framgår det att:</p> <p>Under året anslöts hela förvaltningen till stadens nya systemstöd för upphandling och den nya avtalskatalogen Kommers. Ett flertal informationsträffar och utbildningar har hållits i samband med införandet. Workshops har erbjudits skolorna under tema "Knappa lätt och rätt" för att öka användningen av inköpssystemet vid tjänstbeställningar, drygt 50 skolor har deltagit.</p> <p>Förvaltningens systemutnyttjande för 2020 uppgår till cirka 55 procent och merparten av enheterna har ett systemutnyttjande över 50 procent. Det finns flera orsaker till att systemutnyttjandet i Agresso inte når målet. En orsak är att rapporten för systemutnyttjande vid inköp av it-kringutrustning är missvisande, då dessa inköp inte ska beställas via Agresso utan via GSIT-portalen. Detta bidrar till bilden av ett lågt systemutnyttjande. En annan orsak är stadens möbelavtal som är ett komplext avtal, vilket försvårar för användarna att hantera inköpssystemet korrekt. Även systemutnyttjandet vid livsmedelsinköp är fortfarande lågt på flera enheter. Förvaltningen kommer att arbeta för högre systemutnyttjande inom ramen för arbetet med internkontroll.</p>

År 2019	<p>Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att säkerställa att det finns en personalakt samt aktuellt anställningsavtal i personalarkivet för samtliga anställda.</p>	x		<p>Genomförd stickprovsgranskning visade att det fanns aktuella och giltiga anställningsavtal.</p>
År 2019	<p>Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns aktuella och undertecknade behörighetsblanketter för samtliga tilldelade behörigheter i ekonomisystemet och att det införs en kontroll för att säkerställa att användarnas behörigheter överensstämmer med underliggande behörighetsblankett. Vidare rekommenderas nämnden säkerställa att rutin för genomgång och uppföljning av behörigheter i Agresso införs i enlighet med stadens regelverk.</p>	x		<p>Årets granskning visar att uppföljning gjorts enligt stadens rutin. Detta har verifierats genom dokumentation av den uppföljning som gjorts i april 2020. Uppföljning är, enligt intervju, planerad att göras mer frekvent än tidigare då det gjordes en gång per år. I det stickprov som gjordes i revisionens granskning 2020 noterades att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt i allt väsentligt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Endast en avvikelser noterades.</p> <p>Utifrån ovan bedöms att tillräckliga åtgärder vidtagits.</p>
År 2020	<p>Hantering av inventarier</p> <p>Nämnden rekommenderas att ta fram övergripande riktlinjer och rutiner för inventariehantering och förankra dessa på skolenheterna.</p> <p>Nämnden bör överväga att ta fram centrala rutiner som stöd skolorna för hemlån, stöldmärkning och stöld.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla och stärk den interna kontrollen avseende inventariehantering och förankra kontrollen på skolenheterna. Exempelvis genom ökad stickprovsinventering.</p>			<p>Följs upp under 2021.</p>
År 2020	<p>Studie- och yrkesvägledning på gymnasiet</p> <p>Nämnden bör vidareutveckla det systematiska kvalitetsarbetet när det gäller att följa upp, analysera och utvärdera arbetet med studie- och yrkesvägledning, både på central förvaltning och skolnivå. I detta arbete kan samverkan mellan studie- och yrkesvägledare och övrig pedagogisk personal samt arbetet med att integrera studie- och yrkesvägledning med ordinarie undervisning ingå.</p> <p>Nämnden bör tillse att gymnasieskolorna utvecklar arbetet med att dokumentera arbetssätt och rutiner.</p>			<p>Följs upp under kommande år.</p>

<p>ÅR 2020</p>	<p>Hantering av lönetillägg</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns erforderliga beslut/underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta liksom att utbetalning sker enligt gällande beslut/underlag för lönetillägg.</p>			<p>Följs upp av PwC under 2021.</p>
<p>ÅR 2020</p>	<p>Förtroendekänsliga poster</p> <p>Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens och nämndens anvisningar och regler följs vad gäller vad gäller attest som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.</p>			<p>Följs upp av PwC under 2021.</p>

Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
P2/2017	<p>Ökade kunskapsskillnader i skolan, nr 2 2017</p> <p>Nämnden bör utveckla och stärka uppföljningen och analysen avseende arbetet med att minska kunskapsskillnaderna för att få underlag för att bedöma att genomförda aktiviteter ger resultat.</p> <p>Nämnden bör tydliggöra hur uppföljning och utvärdering av fokusområdena ska genomföras.</p>		x		<p>Från nämndens verksamhetsberättelse framgår följande:</p> <p>Resultatspridningen mellan skolor i årskurs 9 utifrån elevernas socioekonomiska förutsättningar är fortsatt stor, dock varierar mönstren beroende på olika indelningar av skolorna och olika betygsmått. Efter några år av minskade könsskillnader i resultat mellan pojkar och flickor har de nu ökat något. Det är flickornas resultat som i huvudsak har förbättrats. Framförallt är skillnaderna stora för det genomsnittliga meritvärdet. Enligt resultatanalysen är ändå den socioekonomiska dimensionen avsevärt starkare i sin påverkan på resultatet jämfört med den könsmissiga. Att betygsresultaten för årskurs 9 ligger i nivå med föregående års resultat är tillfredsställande, särskilt med tanke på att pandemin påverkat skolornas arbete under vårterminen. Dessutom har resultaten i årskurs 9 förbättrats årligen mellan 2016 och 2019 vilket innebär en positiv trend. Statsbidraget för likvärdig skola har sedan 2019 till en del (50 mnkr) används för riktade skolinsatser för att öka likvärdigheten mellan stadens grundskolor. De vanligaste insatserna är personalförstärkningar av elevhälsa och skolläring. Förvaltningen har utvärderat dessa riktade insatser på ett urval av skolor genom att intervjua skolornas rektorer. Den generella bilden är att insatserna haft positiva effekter för skolornas verksamhet och inneburit en ökad betoning på det långsiktiga strategiska och förebyggande arbetet på skolorna. De allra flesta intervjuade rektorerna säger att det inom de ordinarie budgetramarna hade varit svårt att få till motsvarande satsningar, men om stödet skulle tas bort skulle de behålla tjänsterna.</p> <p>Rekommendationerna från granskningen kommer följas upp specifikt under kommande år</p>

P1/2018	<p>Kränkande behandling</p> <p>Nämnden bör säkerställa att samtliga skolor arbetar mer målinriktat och att det finns rutiner vad gäller det upptäckande och förebyggande arbetet, inklusive nätkränkningar.</p> <p>Nämnden bör försäkra sig om att det i samtliga skolor finns rutiner för att elever får större inflytande i arbetet mot kränkande behandling.</p> <p>Nämnden bör se till att samtliga skolors planer mot kränkande behandling uppfyller författningens krav och att planerna är förankrade bland personal och elever i skolorna.</p> <p>Nämnden bör försäkra sig om att anmälningsrutinen vad gäller kränkande behandling efterlevs.</p> <p>Nämnden måste försäkra sig om att det finns rutiner för uppföljning och analys, både centralt och i skolorna. Detta kan öka förutsättningarna för nämnden och skolor att uppmärksamma en viss typ av kränkningar och bekämpa dem särskilt.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att samtliga skolors elevhälsovårdsteam är involverade i arbetet mot kränkande behandling.</p> <p>Nämnden bör i större utsträckning erbjuda den utbildning som personalen i skolorna är i behov av för att kunna upptäcka, åtgärda och förhindra alla former av kränkande behandling.</p>		x	<p>Uppföljande granskning 2020 visar att nämnden under de senaste två åren, genom en utsedd arbetsgrupp på skoljuridiska avdelningen, tagit steg för att ge skolorna förutsättningar att arbeta mer målinriktat mot kränkande behandling. Riktlinjer för upprättandet av en plan mot kränkande behandling har tagits fram av nämnden. Även en gemensam mall för <i>Plan mot kränkande behandling</i> togs fram av förvaltningen och har använts av skolorna under hösten 2020, med ambition att höja nivån på arbetet och förtydliga kraven på innehållet. Mallen är inte obligatorisk att använda, men ska utgöra en grund för de skolor som behöver stöd. Exempelvis ingår i mallen att ange hur eleverna får ökat inflytande i arbetet.</p> <p>Rutinen är att samtliga skolors planer mot kränkande behandling granskas av central förvaltning, samt att skolorna mottar generell och specifik feedback i de fall de inte uppfyller författningens och nämndens krav. Då den gemensamma mallen nyligen implementerats har effekten av den på arbetet ännu inte kunnat ses. Förvaltningen följer ännu inte upp om planerna är förankrade bland personal och elever på skolorna.</p> <p>Skolornas anmälningsrutin övervakas av central förvaltning genom mängden anmälningar per skola, ex. uppges att 10 anmälningar 100 elever och år är minimum för att en skola signalerar en fungerande anmälningsrutin. Antalet anmälningar har ökat sedan 2018 och ligger på 10 000 totalt inom staden för 2020, samtliga ska anmälas via förvaltningens registratur. Utöver att kontrollera mängden anmälningar har också förvaltningen ett ansvar att följa upp anmälningar för att allvarlig karaktär samt anmälningar avseende sexuella trakasserier, vilka också ska generera utredningar (15-20% av samtliga). Varje halvår redovisas statistik avseende anmälningarna för grundskolecheferna, som i sin tur ansvarar för att återkoppla till respektive rektor i de fall någon skola sticker ut i att ex. ha inkommit med utredningar eller avseende antalet anmälningar. Arbetsgruppen på skoljuridiska kan också återkoppla direkt till rektorer i de fall utredningar inte kommer in eller håller för låg kvalitet.</p> <p>Förvaltningen har, sedan 2017, totalt erjudit 12 utbildningstillfällen avseende kränkande behandling (tre digitala under 2020) samt utbildat personal på skolor när detta efterfrågats (ett 20-tal gånger under de senaste tre åren). Det finns inga deltagarlistor eller någon sammanställning över vilka skolor som har medverkat, förvaltningens uppfattning är att samtliga skolor medverkat minst en gång i utbildningarna.</p> <p>Sammanfattningsvis bedöms tre av de sju rekommendationerna som åtgärdade.</p>
P5/2018	<p>Kunskapsresultat i grundskolan</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att se över behovet av att komplettera uppföljningen av kunskapsresultaten i svenska och matematik för en mer nyanserad bild av kunskapsresultaten.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att systematisera dokumentationen av skolornas stödbehov, inklusive åtgärder och uppföljningen av insatsernas effekter.</p>		x	<p>Den första rekommendationen kommer följas upp under kommande år inom ramen för granskning av grundskolans kompensatoriska uppdrag.</p> <p>Den andra bedöms som åtgärdad utifrån granskningsresultatet från projektet "Förutsättningar för grundskolans kompensatoriska uppdrag" se bilaga 1.</p>

P7/2018	<p>Tillgänglighet i offentlig miljö och till stadens service</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att utveckla processer när det gäller att utreda, kartlägga och ta fram åtgärder avseende tillgänglig samhällsinformation.</p> <p>Vidare rekommenderas utbildningsnämnden i samverkan med SISAB påskynda och säkerställa arbetet med tillgänglighetsanpassningar inom grundskolan enligt kommunfullmäktiges ambitioner och enligt lagstiftningens krav.</p> <p>Slutligen rekommenderas utbildningsnämnden att säkerställa att stadens skolor systematiskt redovisar information om sin tillgänglighet i skollokalerna på stadens webbplats.</p>		x	Kommer följas upp under 2021.
P9/2018	<p>Hedersrelaterat våld och förtryck</p> <p>Utbildningsnämnden bör ange på vilket sätt arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas på stadens grundskolor.</p> <p>Vidare bör nämnden följa upp att stadens grundskolor genomför kompetenshöjande insatser utifrån stadens program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck.</p>		x	<p>Uppföljande granskning 2020 visar att nämnden genom styrdokumentet <i>Utbildningsnämndens handlingsplan mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck 2019-2020</i> angett hur arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas på stadens grundskolor och gymnasieskolor. Rekommendationen bedöms därför åtgärdad.</p> <p>Nämnden har delvis följt upp att stadens grundskolor genomför kompetenshöjande insatser, dock med varierande detaljnivå i dokumentationen vilket gör att en helhetsbild inte går att erhålla. I stadens förslag till nytt program mot våld i nära relation och hedersrelaterat våld och förtryck, som gäller 2021-2025, finns indikatorn <i>Andel enheter som har säkerställt att medarbetare har relevant kunskap om hedersrelaterat våld och förtryck</i>. För att möjliggöra en helhetsbild av de kompetenshöjande insatserna i skolenheterna krävs en tydligare dokumentation av uppföljningen, varpå rekommendationen kvarstår.</p>
P12/2018	<p>Styrning av gymnasieskolornas ekonomi och verksamhet</p> <p>Utbildningsnämnden rekommenderas att säkerställa att styrningen och organisationen inom gymnasieverksamheten stödjer en effektiv och resultatfrämjande användning av resurserna.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att bistå skolorna med relevanta analysverktyg samt följa upp att framtagna åtgärdsplaner för att gymnasieskolorna ska nå ekonomi i balans.</p>		x	<p>Ansvarsfördelningen är tydliggjord genom att varje skola endast har en rektor, övriga är biträdande. Rektor har det övergripande ansvaret för verksamhet och ekonomi. Stödet från de centrala avdelningarna är tydliggjort och kontrollerna har direktkontakt med skolans administrativa chef avseende ekonomi m.m. Gymnasieavdelningen har även sett över det socioekonomiska bidraget samt verksamhetsstödet för att bättre spegla behovet av extra stöd. Avdelningen har även gjort punktinsatser på vissa skolor för att analysera vad skolans underskott beror på. Rekommendationen är åtgärdad.</p> <p>Utbildningsförvaltningen har sett över olika alternativ av visualiserings- och analysverktyg men inga beslut har fattats i frågan. Dock har statistik över elevavhopp tagits fram till skolorna. Enligt uppgift har förvaltningsledningen, den 14 januari 2021, beslutat att införa något av de visualiseringsverktyg som finns i staden. Rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad</p> <p>Ekonomienheten har tagit fram en ny rutin för hur åtgärdsplanerna ska hanteras centralt. Det har även tagits fram en ny mall för åtgärdsplan som skolorna ska fylla i. Åtgärdsplanen kvalitetssäkras så att förslagna åtgärder är realistiska. Det sker en löpande dialog mellan skolan och ekonomienheten samt gymnasieavdelningen kring inlämnad månadsprognos och eventuellt prognostiserat underskott.</p>

P5/2019	<p>Implementering av dataskyddsförordningen</p> <p>Revisionskontoret rekommenderar att nämnden utvecklar styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Vidare rekommenderar revisionskontoret att nämnden informationsklassar samtliga av sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.</p> <p>Revisionskontoret rekommenderar också att nämnden genomför en fullständig kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.</p>		x	<p>Förvaltningen uppger att nämnden har beslutat om att inrätta en samordningsfunktion för informationssäkerhet och dataskydd. Detta innebär att det på varje avdelning finns en personuppgiftskontakt (PUK) som har ett ansvar för att stötta avdelningen inom ramen för informationssäkerhet och dataskydd. Vidare kommer det finnas motsvarande kontaktfunktioner på samtliga skolenheter. För att samordna denna funktion har en särskild samordnare utsetts. Samordnaren tillsammans med dataskyddsombudet, informations-säkerhetssamordnare och den registeransvarige har ett särskilt ansvar för att identifiera de behov som finns inom nämnden rörande frågor kring informationssäkerhet och dataskydd.</p> <p>Det sker en omfattande behandling av personuppgifter inom ramen för nämndens verksamhet. Nämnden arbetar strategiskt för att informationsklassificera samtliga informationstillgångar och har en process för att regelbundet följa upp dessa klassificeringar. I och med EU-domstolens dom i det så kallade Schrems II-målet genomförs en större insats för att inventera vilka behandlingar som sker inom nämndens verksamhet.</p> <p>Det pågår ett arbete med att systematiskt arbeta igenom den backlogg som finns avseende applikationer och webbtjänster för att identifiera med vilka som det behövs upprättas personuppgiftsbiträdesavtal. I samband med det arbete som görs med anledning av domen i Schrems II-målet så identifieras också behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.</p>
P4/2020	<p>Digitala verktyg i grundskolan</p> <p>Nämnden rekommenderas att ta fram och förankra en övergripande strategi för hur stadens grundskolor ska nå de övergripande målen i den nationella digitaliseringsstrategin.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att grundskolornas arbete med digitala verktyg i undervisningen sker på ett för eleven likvärdigt sätt.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet, på central nivå och på skolorna, avseende arbetet med digitala verktyg i undervisningen.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att utbildningsinsatser som riktas mot framförallt pedagoger och rektorer ger kunskaper som är nödvändiga i arbetet med digitala verktyg i undervisning.</p>			Följs upp under kommande år.

<p>P7/2020</p>	<p>Förutsättningar för grundskolans kompensatoriska uppdrag</p> <p>Nämnden rekommenderas att förtydliga styrning och uppföljning avseende lovskolan genom att tydliggöra målgrupp och vilka förväntningar som finns på skolenheterna</p> <p>För att utbildningsnämnden vid behov ska kunna vidta åtgärder för att kontinuerligt utveckla verksamheten i sin roll som huvudman behöver nämnden säkerställa att den får information om variationer mellan skolenheter och elevgrupper vad gäller förutsättningar och resultat mer än en gång om året</p>			<p>Följs upp under kommande år.</p>
<p>P9/2020</p>	<p>Språkutveckling i förskolan</p> <p>Nämnden rekommenderas att i samverkan med stadsdelsnämnderna säkerställa att pedagogernas kunskap i det svenska språket är tillräcklig för att kunna uppfylla läroplansuppdraget och nationell lagstiftning i såväl kommunala som fristående förskolor.</p> <p>Nämnden bör i samverkan med stadsdelsnämnderna tydliggöra hur det språkutvecklande arbetet i staden ska följas upp och utvärderas för att kunna planera och utveckla utbildningen systematiskt.</p> <p>Utveckla analysen av det språkutvecklande arbetet i de fristående förskolorna, för att möjliggöra jämförelser mellan kommunal och fristående verksamhet med syftet att säkerställa likvärdig förskola.</p>			<p>Följs upp under kommande år.</p>

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.