



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Utbildningsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/42

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Utbildningsnämnden

Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för utbildningsnämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till utbildningsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Revisorerna noterar att nämnden delvis når kommunfullmäktiges mål som berör kärnverksamheten inklusive målnivåer vad gäller kunskapsresultat, trygghet och studiero.

Vi bedömer att den interna kontrollen inte har varit helt tillräcklig. Revisorerna konstaterar att nämnden under flera år haft utmaningar med att säkerställa det interna kontrollarbetet. Det är av vikt att arbetet fortsätter med att trygga en tillräcklig intern kontroll vid samtliga skolenheter. Områden som behöver stärkas är bland annat anmälan av delegationsbeslut, efterlevnad av dataskyddsförordningen, avtalsuppföljning samt hantering av resor och representation.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

Verksamhet och ekonomi

Utbildningsnämndens ekonomiska resultat bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande. Kommunfullmäktiges ekonomiska mål för budgetföljsamhet har uppnåtts.

Däremot bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt, utifrån att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Inriktningsmålen ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” samt ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” uppnås delvis. Inom det förstnämnda inriktningsmålet återfinns mål och indikatorer som berör nämndens kärnverksamhet och som mäter elevernas kunskaper, trygghet, studiero och inflytande.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig. Liksom tidigare år konstaterar revisionskontoret att det finns utmaningar med att säkerställa den interna kontrollen inom flera områden vid samtliga skolenheter. Det är därför viktigt att arbetet för att stärka den interna kontrollen vid skolenheterna fortsätter och ger önskad effekt.

Revisionskontorets granskning av nämndens arbete med att uppmärksamma skolfrånvaro visar bland annat att det behöver säkerställas att anmälan till nämnden görs när utredning om en elevs frånvaro inleds. Granskning av efterlevnad av offentlighetsprincipen visar att rutiner och styrdokument behöver utvecklas på skolenhetsnivå. Revisionskontoret har under året även granskat nämndens förebyggande arbete mot hat, hot och våld mot förtroendevalda, vilken visar att nämndens uppföljning av incidenter behöver utvecklas. Vidare konstateras fortsatta brister gällande hantering av resor och representation samt att flera

väsentliga rekommendationer från revisionens tidigare granskningar kvarstår att åtgärda.

Räkenskaper

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är bland annat efterlevnad av dataskyddsförordningen, att säkerställa att delegationsbeslut anmäls samt att upphandlingar sker i enlighet med lag om offentlig upphandling (LOU) och stadens riktlinjer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 Grundskolan.....	3
2.1.2 Gymnasieskolan	4
2.1.3 Anmälningssärenden	5
2.1.4 Övrig granskning.....	5
2.2 Ekonomiskt resultat.....	5
2.2.1 Driftverksamhet.....	6
2.2.2 Grundskoleverksamhet.....	6
2.2.3 Gymnasieverksamhet	7
2.2.4 Investeringsverksamhet.....	7
3. Intern kontroll	8
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	8
3.2 Riskanalys	9
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	9
3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	10
3.3.2 Ekonomiskt resultat	10
3.4 Övriga iakttagelser	11
4. Räkenskaper.....	12
5. Uppföljning av tidigare års granskning	13
Bilaga 1 Årets granskning.....	14
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	22
Bilaga 3 Bedömningskriterier	34

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av nämndens ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi.

Efter många år av ökade elevantal har utvecklingen vänt mot minskat antal elever i stadens grundskolor. Minskningen 2024 har varit större än förväntat och även prognosen för kommande år har skrivits ner. Detta påverkar nämndens organisation, ekonomi och lokalplanering.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt. Liksom föregående år redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla ett av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Inriktningsmålen "Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden" samt "Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning" uppnås delvis.

Nämnden bedömer att 12 av fullmäktiges 15 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Övriga verksamhetsmål redovisas som delvis uppfyllda. Det verksamhetsmål som avser nämndens kärnverksamhet, "Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan", bedöms som delvis uppfyllt. Huvuddelen av de indikatorer som berör nämnden återfinns inom detta verksamhetsmål. Indikatorerna mäter elevers kunskaper, trygghet, studiero och inflytande.

I likhet med de senaste åren uppnås inte årsmålen fullt ut för de indikatorer som mäter trygghet och studiero i grundskolan. Andelen elever som uppger att de kan arbeta i lugn och ro är endast 55 respektive 59 procent i årskurs 5 och 8. Flickor uppger i högre utsträckning än pojkar att de tar ansvar för att bidra till en god arbetsmiljö på lektionerna. Pojkar upplever en större trygghet i skolan än flickor. Nämnden uppger att de arbetar på olika sätt för att främja trygghet och studiero i grundskolan. Flera skolor genomför egna elevundersökningar för att få mer detaljerad information kring vad som påverkar trygghet och trivsel. Förvaltningen har även genomfört så kallade trygghetsdialoger med cirka hälften av grundskolorna. Utbildningsnämnden har gett förvaltningen ett uppdrag att varje år ta fram en rapport om trygghet och studiero i stadens kommunala skolor, med analys av årets mätningar. I årets rapport ses en positiv utveckling, men samtidigt konstateras att det finns utmaningar på enskilda skolor och i enskilda klasser.

Årsmålet gällande frånvaro i grundskolan uppnås inte, men utfallet är något bättre i jämförelse med föregående år. Exempel på

åtgärder för att minska frånvaro är skolornas utredningar vid upprepade eller långvarig frånvaro samt arbetet med skolsociala team och projektet skolsociala team plus. Revisionskontoret har under året granskat nämndens arbete med att uppmärksamma skolfrånvaro. Granskningen visar att skolorna i huvudsak hanterar frånvaro i skolan i enlighet med skollagen och kommunfullmäktiges ambitioner. Vissa förbättringsområden har dock noterats. Se vidare avsnitt 3.4 och bilaga 1.

Mer ingående beskrivning av måluppfyllelsen avseende kunskapsmål redovisas under rubrikerna 2.1.1 och 2.1.2.

Två av fyra verksamhetsmål gällande arbetet med hållbarhet och miljö uppnås delvis. Klimatpåverkan från upphandlade livsmedel behöver minskas och andelen ekologiska måltider öka för att uppnå fullmäktiges målnivåer. Förvaltningen uppger att olika informationsinsatser till skolorna har fortsatt under året för att öka andelen ekologiska livsmedel.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse och nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelsen. Rapporteringen beskriver även vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

2.1.1 Grundskolan

Målvärdena för de indikatorer som mäter kunskapsresultat uppnås delvis. Indikatorerna visar bland annat andel elever som uppnått kraven i nationella prov, har godkända betyg, har uppnått kunskapskraven i alla ämnen och har behörighet till nationella program. Nämnden uppger att de arbetar med olika riktade insatser för att öka måluppfyllelsen, där tidiga insatser till de lägre åldrarna prioriteras.

Av nämndens redovisning framgår att betygsresultaten i årskurs 6 och 9 är något lägre än föregående år. Över en femårsperiod har resultaten för årskurs 9 legat på en relativt stabil nivå, medan resultaten för årskurs 6 varierat över åren. Meritvärde i årskurs 9 har dock varit stabil över åren. Resultatspridningen mellan skolor är fortsatt stor, med lägre resultat och även större spridning i resultat, i skolor med högt socioekonomiskt index. Skillnaden mellan skolor med mest respektive minst gynnsamma socioekonomiska förutsättningar har ökat något jämfört med föregående år. Nämnden redovisar exempel på fortsatta åtgärder för att höja kunskapsutvecklingen i utsatta områden. Exempelvis genom lovskola, språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt och lokal samverkan med stadsdelsnämnder och polis.

I jämförelse med föregående år har andelen elever som nått kravnivåerna i nationella prov i matematik och svenska minskat något i årskurs 6 och 9, men ökat i årskurs 3.

Skillnaden mellan flickor och pojkars resultat är störst när det gäller meritvärde, där flickor i genomsnitt har högre merit. För flera andra indikatorer har dock skillnaderna minskat något jämfört med föregående år.

Tabell över kommunala grundskolan åk 9: Utfall 2024 med jämförelse 2021-2023 (inkl. nyanlända).

Indikator	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Målvärde 2024
Andel elever av samtliga elever i årskurs 9 som är behöriga till nationella program (procent)	87,2	88,1	88,1	88,4	89
Andel elever i årskurs 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (procent)	79,0	79,4	80,2	79,5	82
Meritvärde i årskurs 9	248	248	249	248	252

2.1.2 Gymnasieskolan

Målvärden för samtliga indikatorer gällande kunskapsmål i gymnasieskolan har uppnåtts under året. Resultatet är i linje med föregående år, dock har andelen elever som har minst betyg E i samtliga kurser vid examen ökat.

Indikator	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Målvärde 2024
Andel gymnasieelever som slutfört utbildning inom nationella program inom tre år med gymnasieexamen (procent)	84	84	83	82	83
Andel elever med examensbevis oavsett studielängd (procent)	89	89	88	89	88
Andel gymnasieelever med minst betyg E i samtliga kurser i examensbevisen (procent)	83	81	80	81	81

Genomsnittlig betygspoäng uppgår till 16,2, att jämföra med 16,1 föregående år. Flickor uppnår generellt sett högre resultat än pojkar, men skillnaderna har minskat något för andra året i rad. Både gällande genomsnittlig betygspoäng och gällande andel med gymnasieexamen.

2.1.3 Anmälningssärenden

Från januari till och med november 2024 har 35 anmälningar som rör elever i staden inkommit och registrerats hos Skolinspektionen, Barn- och elevombudet och Diskrimineringsombudsmannen. Föregående helår inkom 40 ärenden. Av årets ärenden avser 30 kränkande behandling. Av de ärenden som utretts har ett ärende inneburit att huvudmannen fått kritik, vilket är tre färre än föregående år. Utredningen visade på brister i rutinerna att utreda kränkande behandling.

2.1.4 Övrig granskning

Revisionskontoret har granskat om grundskoleelever har tillräcklig tillgång till skolbibliotek, att biblioteken används som en pedagogisk resurs och om verksamheten är anpassad till elever med särskilda behov. Nämnden bedöms bedriva ett tillräckligt arbete gällande skolbibliotek. Dock finns några skolor där skolbiblioteksverksamheten behöver utvecklas. Se även bilaga 1.

Uppföljande granskning av stöd till unga vuxna med funktionshinder att komma i arbete visar att det fortfarande kvarstår ett behov att strukturera stödet till de elever som inte bedöms kunna genomföra arbete och studier. I dagsläget saknas samverkansöverenskommelse mellan utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna för dessa elever. Se även bilaga 2.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	23 076	22 626	-450	-1,9 %	0,1 %
varav kapitalkostnader	107	101	6	-5,6 %	-14 %
Intäkter	2 903	2 724	-179	-6,2 %	-3 %
Verksamhetens nettokostnader	20 173	19 902	271	1,3 %	-0,4 %
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	20 173	20 019	154	0,8 %	0,8 %

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 154 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Avvikelsen är 0,8 procent i relation till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet därmed har uppnåtts. Överskottet beror framförallt på färre elever och lägre kostnad per elev, högre intäkter från andra kommuner samt lägre kostnader för skolskjuts, lokaler och central förvaltning än budgeterat.

Antal elever i grundskolor i egen regi var 456 färre än budgeterat och har minskat med ca 1 000 elever i jämförelse med föregående år och förväntas minska ytterligare kommande år. Antal elever i gymnasieskolor i egen regi var 62 färre än budgeterat, men 343 fler än föregående år. Antalet elever i gymnasieskolan förväntas ligga på ungefär samma nivåer kommande år.

Resultatöverföringar avser avsättningar till skolornas resultatfonder samt avveckling av 11 resultatfonder med stor negativ fond, vilket minskar överskottet från 271 mnkr till 154 mnkr.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Grundskoleverksamhet

Grundskoleverksamheten, inklusive fritidshem och anpassad grundskola, redovisar ett överskott om 59,5 mnkr efter resultatdispositioner. Överskottet inom grundskoleverksamheten beror framförallt på minskade kostnader för skolskjuts och särskilt stöd samt högre interkommunala intäkter. Grundskolor i egen regi visar ett samlat överskott på 64,5 mnkr före resultatdispositioner och ett

underskott på 21,7 mnkr efter. Skolornas ekonomi har stärkts genom att ett överskott inom central förvaltning på 45 mnkr har delats ut till skolorna under året, baserat på relevantal.

Av grundskolor och anpassade grundskolor i egen regi redovisar 85 skolor ett överskott eller budget i balans och 44 ett underskott. Åtta resultatenheter avvecklas vid bokslutet, då de har så stor negativ fond att det finns små möjligheter att återställa resultatet. Totalt sett har dock resultatenheternas fonder ökat med 86,2 mnkr under året.

2.2.3 Gymnasieverksamhet

Gymnasieverksamheten, inklusive anpassad gymnasieskola, redovisar ett överskott på 94,3 mnkr efter resultatöverföringar. Överskottet förklaras framförallt av lägre kostnader för skolskjuts, lokaler och IT, lägre snittkostnad per elev samt högre interkommunala intäkter än budgeterat. Gymnasieskolor i egen regi redovisar ett överskott på 14,7 mnkr före resultatdispositioner och ett underskott på 16,8 mnkr efter. Anslagsenheterna visar ett underskott på 5,5 mnkr och resultatenheterna ett överskott på 20,3 mnkr före resultatdispositioner. Av de 32 gymnasieskolorna visar 10 skolor underskott och 22 skolor överskott eller nollresultat.

Gymnasieskolornas fonder har ökat från 92 mnkr till en utgående fond om 123,6 mnkr år 2024.

2.2.4 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2023
Nettoutgifter	102	88	14	24

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 14 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget om 102 mnkr. Enligt nämndens verksamhetsberättelse beror avvikelsen främst på att verksamheterna inte använt medel för inventarier vid nyetableringar av lokaler i den utsträckning som budgeterats.

Nämnden har förklarat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av nämndens interna kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Liksom tidigare år konstaterar revisionskontoret att nämnden har en utmaning i att säkerställa den interna kontrollen inom flera områden vid samtliga skolenheter. Årets granskning, liksom tidigare granskning, visar bland annat på brister eller förbättringsområden gällande delegation och ärendehantering, hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster, efterlevnad av dataskyddsförordningen, hantering av offentlighet och sekretess samt upphandling och avtalsförvaltning. I årets granskningar har utvecklingsområden även noterats i bland annat nämndens arbete för att uppmärksamma skolfrånvaro samt förebygga hat, hot och våld mot förtroendevalda.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Nämnden har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Revisionskontorets granskning av delegation visar dock att det fortsatt finns skolor som inte anmält delegationsbeslut till nämnden, vilket innebär att det finns risk att kommunallagens bestämmelser inte efterlevs. Årets granskning av hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster visar även att det fortsatt behöver säkerställas att stadens och nämndens anvisningar och regler följs. Se vidare bilaga 1 och 2.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Liksom tidigare år finns dock utmaningar för nämnden att säkerställa efterlevnaden av dataskyddsförordningen. I nämndens årliga uppföljning av efterlevnaden av dataskyddsförordningen konstateras att det finns en god medvetenhet i organisationen om vikten av att skydda personuppgifter, men att det krävs fortsatta åtgärder för att säkerställa efterlevnaden. Revisionskontorets granskning visar vidare att nämnden har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar, men att rutiner och styrdokument behöver utvecklas på skolenhetsnivå. Se bilaga 1.

Nämndens arbete med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Under 2024 har förvaltningen genomfört internrevisioner på 40 skolenheter. Rapporteringen visar, i likhet

med de senaste åren, på brister i hanteringen av betalkort, representation och egna utlägg. Fortsatta brister har även noterats i dokumentation av de kontroller som görs av belastningsregister i samband med anställning samt i uppdraget att skicka handlingar till personalaktsarkivet.

Förvaltningens uppföljning av hur skolenheterna hanterar direktupphandlingar visade på omfattande brister. Enligt granskningen genomförde skolor flera större inköp 2024 utan att nämndens vägledning eller lagen om offentlig upphandling följts. Fortsatta åtgärder i form av informations- och utbildningsinsatser planeras. Risker kopplat till upphandling utanför ramavtalen har även uppmärksammats i revisionskontorets granskning av avtalsförvaltning under året. Möjligheterna för nämndens centrala funktion för upphandling och inköp att analysera skolornas inköp försämrats av att det centralt inte går att se vilka avtal skolorna lagt in i det centrala inköpssystemet. Detta ökar bland annat risken för bristande avtalstrohet, det vill säga risk att inköp görs utanför befintliga avtal, och risken att nämnden når upp till direktupphandlingsgräns utan att uppmärksamma det.

3.2 Riskanalys

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har beskrivits översiktligt. Även skolenheterna upprättar egna väsentlighets- och riskanalyser samt internkontrollplaner. Revisionskontoret noterar att flertalet av de lokala riskanalyserna och internkontrollplanerna kan utvecklas gällande analys och beskrivning av hur risker hanteras.

3.3 Nämndens uppföljning under året

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämnden har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra. Revisionskontorets granskning av förebyggande arbete mot hat, hot och våld mot förtroendevalda visar dock att nämndens uppföljning av incidenter gällande eventuellt hot, hat och våld mot förtroendevalda behöver utvecklas.

3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens uppföljningar under året har identifierat verksamhetsmässiga avvikelser gällande grundskoleelevernas kunskapsresultat och elevers trygghet och studiero. Nämnden arbetar på olika sätt för att stärka resultaten och nämnden informeras om resultatet av åtgärderna. Se vidare avsnitt 2.1.

Revisionskontoret har granskat om utbildningsnämnden säkerställer att elevers frånvaro i grundskolan hanteras i enlighet med skollagen och kommunfullmäktiges ambitioner. Granskningen visar på regelefterlevnad och att det finns arbetssätt för att uppmärksamma och hantera elevers frånvaro. Utvecklingsområden är att säkerställa att skolorna anmäler till nämnden när en utredning av en elevs frånvaro inletts. Det förebyggande arbetet behöver också stärkas genom ökad samsyn mellan skola och socialtjänst vad gäller i vilket skede som socialtjänsten ska kontaktas vid längre eller upprepade frånvaro.

3.3.2 Ekonomiskt resultat

Skolornas budgetföljsamhet kontrolleras i nämndens löpande uppföljning av skolenheternas ekonomi och elevantal. Som framgår i avsnitt 2.2 har majoriteten av skolorna en budget i balans, men det finns ett antal skolor som redovisar underskott för året. Beslut har tagits under året om att lägga ner en gymnasieskola som gått med underskott. Enligt uppgift finns åtgärdsplaner för samtliga skolor med underskott, även för de skolor som har fonder som täcker underskottet under innevarande år. Ett särskilt arbete har genomförts under året för att de grundskolor som har störst underskott ska nå en ekonomi i balans, där arbetsgrupper bestående av grundskolechef, rektor, administrativ chef, controller samt HR-konsult kopplats till skolorna. Arbetet har letts av en styrgrupp. Arbetet som bedrivits i projektform har avslutats i slutet av året och de resultat som framkommit i arbetet hanteras fortsättningsvis inom ramen för ordinarie verksamhet. Under året har även arbetssätt och ansvar för hantering av ekonomiska underskott förtydligats i rutinbeskrivningar.

Nämnden rapporterar att arbete pågår med en långsiktig anpassning av grundskolornas organisation utifrån de sjunkande elevantalen och de effekter detta förväntas få på ekonomin. Revisionskontorets granskning av lokalplanering och lokalförsörjning visar att utbildningsnämnden i samverkan med Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) bedriver ett aktivt arbete avseende lokalförsörjning av skollokaler. Nämnden behöver dock fortsatt följa behovet av skollokaler för att säkerställa en hållbar skolplanering.

3.4 Övriga iakttagelser

Under året har revisionskontoret även granskat processerna för behörigheter och attest i Agresso, köp av huvudverksamhet, kostnader för lokalhyror, intäkter från försäljning av verksamhet samt kostnader för livsmedel utan väsentliga iakttagelser.

Granskning av löneprocessen har visat att tidigare års rekommendationer kvarstår att åtgärda. Nämnden uppmanas även att säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som utför kontroller.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är bland annat efterlevnad av dataskyddsförordningen, att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med regelverk samt att upphandlingar sker i enlighet med lag om offentlig upphandling och stadens riktlinjer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1

Årets granskning

Att uppmärksamma skolfrånvaro (revisionsrapport 2024:5)

Stadsrevisionen har granskat om utbildningsnämnden tillsammans med stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Norra innerstaden säkerställer att elevers frånvaro i grundskolan hanteras i enlighet med skollagen och kommunfullmäktiges ambitioner. Granskningen har omfattat utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Norra innerstaden.

Av revisionsrapporten framgår att skolorna, tillsammans med socialtjänsten, i huvudsak hanterar frånvaro i skolan i enlighet med skollagen och kommunfullmäktiges ambitioner. Det förebyggande arbetet kan stärkas genom ökad samsyn mellan skola och socialtjänst vad gäller i vilket skede som socialtjänsten ska kontaktas vid längre eller upprepad frånvaro. Vidare behöver utredningen av elevers frånvaro utvecklas då det finns risk för att utredningar av upprepad eller längre frånvaro inte alltid anmäls till utbildningsnämnden, vilket är ett krav enligt skollagen.

Stadsrevisionens samlade bedömning är utbildningsnämnden och granskade stadsdelsnämnder ytterligare kan stärka sitt arbete.

Utbildningsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens grundskolor anmäler till nämnden när en utredning av en elevs frånvaro inletts, i enlighet med skollagen.

För mer information om granskningen, se revisionsrapport 2024:5.

Stadsrevisionen har begärt in yttrande över revisionsrapporten från berörda nämnder. Yttrandena ska inkomma senast 30 april 2025.

Delegation och ärendehantering

En granskning har genomförts av om utbildningsnämndens delegationsordning är upprättad enligt kommunallagens bestämmelser samt om dess tillämpning är ändamålsenlig och följer fastställda och gällande regelverk. Rekommendationer som nämnden erhållit på området har även följts upp inom ramen för granskningen.

Bedömningen är att utbildningsnämndens delegationsordning i allt väsentligt är upprättad enligt kommunallagens bestämmelser. Tillämpningen och efterlevnaden till fastställda och gällande

regelverk är däremot inte helt ändamålsenlig då det fortsatt är flera skolor som inte har anmält något delegationsbeslut till nämnden. Granskningen visar dock att utvecklingen är positiv och att nämndens arbete gett resultat sedan tidigare granskning.

Förvaltningen har fört dialog med berörda skolor för att öka antalet anmälda delegationsbeslut. Utbildningsförvaltningen har även utvecklat formerna för uppföljning, exempelvis genom att jämföra skolor med liknande verksamheter i syfte att identifiera skillnader i antalet anmälda beslut inom ärendegrupper. I granskningen noteras att den här formen av uppföljning inte dokumenteras vilket försvårar spårbarheten och möjligheten att följa upp arbetet.

Rekommendationer som lämnats till nämnden på området har inte helt åtgärdats då nämnden fortsatt har att utveckla formerna för uppföljning av delegationsbeslut samt öka antalet anmälda beslut.

Utbildningsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att genomförda uppföljningar dokumenteras skriftligen för att öka spårbarheten samt möjliggöra för jämförelser över tid.

Granskningen är faktakontrollerad under hösten 2024 av förvaltningen.

Efterlevnad av offentlighetsprincipen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om utbildningsnämnden har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i allt väsentligt har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Granskningen visar att det finns aktuella och ändamålsenliga styrdokument och rutiner inom området. I intervjuer uttrycks dock ett behov av anpassade styrdokument för skolenheternas arbete. Utbildningsnämnden har vidare en organisation för hantering, registrering och utlämnande av allmänna handlingar, på såväl central nivå som på skolenhetsnivå. Organisationen beskrivs i nämndens arkivinstruktion och i utbildningsförvaltningens stödmaterial för utlämnande av allmän handling. Organisationen upplevs fungera bra på respektive nivå, även om det finns visst behov av att utveckla det centrala stödet till skolenheterna. Den centrala registraturen under utbildningsnämnden lämnar ut allmänna handlingar i enlighet med lagstiftning och övriga styrande dokument. Av resultatet från stickprovsgranskningen framgår dock att återkopplingen till frågeställaren kan utvecklas, likaså diarieföringen av sparad mejlkorrespondens. Informationen om hur

överklagan går till kan även tydliggöras i korrespondensen med frågeställare. På skolenhetsnivå lämnas, utifrån genomförda stickprov, allmänna handlingar ut i enlighet med lagstiftning och övriga styrande dokument. Utbildningsnämnden säkerställer sammantaget att dokumenthanteringen, sett till utlämnande av allmänna handlingar, sker i enlighet med lagstiftning och styrande dokument. Det finns en systematik i arbetet och en utvecklad organisation och struktur på central nivå. Arbetet fungerar bra på skolenhetsnivå men en mer utvecklad central styrning och vägledning till skolenheterna inom området behövs för att säkerställa att kraven efterlevs.

Utbildningsnämnden rekommenderas att:

- Arbeta fram styrdokument, rutiner eller liknande för hantering av allmänna handlingar, diarieföring och arkivering som är anpassade för skolenheternas verksamhet.

Granskningen är faktakontrollerad under hösten 2024 av förvaltningen.

Hot, hat och våld mot förtroendevalda

Revisionskontoret har granskat om utbildningsnämnden har ett systematiskt arbete för att förebygga och omhänderta hot, hat och våld mot förtroendevalda i samband med att de utövar sitt kommunala uppdrag. Kommunstyrelsen, överförmyndarnämnden, stadsbyggnadsnämnden samt Skarpnäcks, Järva och Norra innerstadens stadsdelsnämnder har också ingått i granskningen. Nämnder och bolagsstyrelser har ett ansvar för förtroendevaldas säkerhet i samband med att de utövar sitt kommunala uppdrag i respektive nämnd och bolagsstyrelse. I övrigt, när de förtroendevalda inte utövar sitt kommunala uppdrag, ansvarar partierna för de förtroendevaldas säkerhet.

Revisionskontoret bedömer att utbildningsnämnden bör utveckla sitt arbete mot hot, hat och våld mot förtroendevalda i samband med att de utövar sitt kommunala uppdrag. Nämndens förtroendevalda får viss utbildning, men det finns exempelvis inga nedtecknade rutiner för hantering av incidenter och det saknas uppföljning på området.

Utbildningsförvaltningen uppger att säkerhetsenheten är ansvarig för de förtroendevaldas säkerhet, samt att de får stöd från stadsledningskontorets säkerhetsavdelning vid behov. Stabschef och nämndsekreterare är de förtroendevaldas kontaktväg till förvaltningen. Vidare uppges att nämndens förtroendevalda informeras om praxis för hantering av hot, hat och våld i början av

varje mandatperiod. Förvaltningen har inte genomfört någon övergripande riskanalys på området, och det finns inga nedtecknade rutiner som beskriver hur nämndens förtroendevalda ska agera vid incidenter som rör hot, hat eller våld. Vidare beskrivs att om hot eller hat inkommer i form av brev så diarieförs detta samt att säkerhetsenheten kontaktas, men i övrigt sker ingen systematisk dokumentation av incidenter. Arbetet med förtroendevaldas säkerhet har inte följts upp. Förvaltningen uppger att de inte har några erfarenheter av incidenter i närtid. Därav uppges att det inte funnits ett behov av att vidta åtgärder på området.

För att stärka arbetet bör utbildningsnämnden övergripande analysera risken för hot, hat och våld mot förtroendevalda i nämnden, och därefter anpassa eventuella vidare åtgärder. Detta i syfte att förtroendevalda som löper risk att utsättas ska få både det förebyggande och det eventuella akuta stöd de är i behov av.

Utbildningsnämnden rekommenderas att:

- Analysera risken för hot, hat och våld mot nämndens förtroendevalda och se över om det finns ett behov av att stärka arbetet utifrån analysen, exempelvis gällande utbildning, förtydligande av ansvar och rutiner samt dokumentation av incidenter.
- Följa upp nämndens arbete med förtroendevaldas personsäkerhet i samband med att de utövar sitt kommunala uppdrag.

Granskningen är faktakontrollerad under hösten 2024 av förvaltningen.

Skolbibliotek

Revisionskontoret har granskat skolbiblioteken på stadens grundskolor. Granskningen har avsett att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att grundskoleelever har tillgång till skolbibliotek, att skolbiblioteken används som en pedagogisk resurs och om verksamheten är anpassad till elever med särskilda behov.

Utifrån genomförd granskning är revisionskontorets sammanfattande bedömning att utbildningsnämndens arbete med skolbibliotek i stadens grundskolor i huvudsak är tillräckligt. I granskningen framgår att nästintill samtliga skolor har ett ändamålsenligt skolbibliotek, men att det finns ett fåtal skolor där skolbiblioteksverksamheten behöver utvecklas. Arbetet bör fortsätta för att säkerställa att skollagen, Skolverkets läroplaner och

stadens skolbiblioteksplan efterlevs fullt ut av samtliga grundskolor.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Lokalförsörjning grundskola

Revisionskontoret har under året genomfört en granskning av stadens arbete för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Ett fokusområde har varit planering av grundskolelokaler.

I budgeten för 2024 finns ett antal skrivningar som hänvisar till stadens lokalplanering/-försörjning avseende grundskola. Budgeten betonar vikten av att lokalplaneringen ska vara kostnadseffektiv och i tid tillgodose behoven av skolplatser samt att det ska finnas en tydlig koppling mellan planeringsvolymen och de framtida prestationer som ska bära investeringskostnaderna. Detta uppges vara en utmaning då det efter flera år med ökande elevunderlag nu ses en minskning av antal elever, vilket medför att det för kommande år finns ett överskott av skollokaler. Utbildningsnämnden har tagit fram en strategi för hur överkapaciteten av lokaler ska hanteras fram till dess att elevantalet ökar. Vidare finns det för skollokaler etablerade former för samverkan mellan kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och Skolfastigheter i Stockholm, SISAB.

Revisionskontorets bedömning är att utbildningsnämnden i samverkan med Skolfastigheter i Stockholm bedriver ett aktivt arbete avseende lokalförsörjning av skollokaler men att nämnden fortsatt behöver följa behovet av skollokaler för att säkerställa en hållbar skolplanering.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Granskning av behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet Agresso. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Granskning av kostnader för lokalhyror

En granskning har genomförts av kostnader avseende lokalhyror. Stickprovskontroller har genomförts på fakturor från Skolfastigheter i Stockholm AB samt från externa bolag. Kontroll har gjorts över att periodisering har skett över de månader som avses. Genomförda stickprovskontroller visar att det saknas underlag som omfattar nuvarande hyresförhållanden i ett stickprov. Förvaltningen har uppgett att bristen ska åtgärdas under 2025. Övriga granskade transaktioner är korrekt hanterade avseende betalningsvillkor, redovisningsperiod och kontering.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Granskning av kostnader för livsmedel

En översiktlig granskning har genomförts av inköp för livsmedel. Utbildningsnämndens inköp av livsmedel uppgick till 346 mnkr under 2024. Av stadens totala externa köp av livsmedel utgör utbildningsnämndens andel cirka 55 procent. Kostnader för livsmedel efterfrågas av SCB i räkenskapssammandraget och därför är det viktigt att säkerställa en korrekt kontering.

Granskningen har skett genom analytisk granskning av inköp vid ett urval av skolor samt genom stickprovsgranskning. Kontroll har skett av om inköp gjorts av upphandlade leverantörer, om inköpen avser livsmedel samt om inköpen är rimliga för en skolverksamhet. Granskningen gjordes i allt väsentligt utan särskilda iakttagelser.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Granskning av intäkter avseende försäljning av verksamhet

En granskning har genomförts av intäkter avseende försäljning av verksamhet. Nämndens försäljning av verksamhet uppgår till cirka 764 mnkr, varav merparten avser försäljning av gymnasieplatser. Granskningen genomfördes i huvudsak under perioden januari till oktober 2024. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser.

Underlag för fakturering baseras på uppgifter ur verksamhets-systemen barn- och elevregistret (BER) och ungdom- och elevdatabasen (UEDB). Faktureringsfiler ur verksamhetssystemen skickas till serviceförvaltningen som upprättar fakturor, läser in filer till kundreskontran, hanterar påminnelser och inkassokrav samt hanterar inbetalningarna.

Granskningen visar att bokföring har skett vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod samt att transaktionerna är rätt konterade för samtliga stickprov. Betalning, alternativt hantering enligt kravrutin, har skett vid rätt tidpunkt och samtliga granskade fakturor uppfyller kraven enligt stadens regler. Vidare visar granskningen att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov i granskningen. Förvaltningen har även gett förklaringar till de fluktuationer som skett under året samt i jämförelse med tidigare perioder.

Utifrån granskningsresultatet bedöms rekommendationer från tidigare års granskning som åtgärdade.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Granskning av köp av huvudverksamhet

En granskning har genomförts av köp av huvudverksamhet. Inköpen uppgick per 31 augusti 2024 till 4 082 mnkr och utgörs nästan uteslutande av ersättningar till fristående skolor och kommunala skolor i andra kommuner. Granskningen genomfördes i huvudsak under perioden januari till oktober 2024. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser.

Granskningen visar att det finns flera automatiska och manuella kontroller i verksamhetssystemen inför utbetalning, vilken verkställs av serviceförvaltningen. Vidare visar årets stickprovsgranskning att utbetalningarna redovisats i rätt period. Tidigare rekommendation att säkerställa att bekräftelse erhålls för att utbetalning verkställts av serviceförvaltningen bedöms därmed ha åtgärdats. Förvaltningen har även gett förklaringar till de fluktuationer som skett under året samt i jämförelse med tidigare perioder.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har utförts genom registeranalys samt genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller, med särskilt fokus på områdena utbetald lön, slumpmässig kontroll och semesteruttag. Stickprovskontroll har även gjorts av flödet från anställningsavtal till löneutbetalning för en nyanställd.

Granskningen visar på några iakttagelser avseende de rutiner och kontroller som granskats. Granskade kontroller är genomförda, men förvaltningen har ingen tydlig spårbarhet till när och/eller av vem respektive kontroll genomförts. Granskningens resultat

föranleder ingen rekommendation, men förvaltningen uppmanas att säkerställa att det finns spårbarhet till vem som genomför kontrollerna och när.

Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen har gjorts utan särskilda iakttagelser. Tidigare lämnad rekommendation kopplad till löneprocessen, avseende att nämnden bör säkerställa att attest görs av behörig och i rätt tid i enlighet med stadens anvisningar, bedöms delvis åtgärdad i och med årets kontrollgranskning samt uppföljning med förvaltningen. Se även bilaga 2.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Hantering och redovisning av resekostnader

En granskning har genomförts av hanteringen och redovisningen av resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Följsamhet till stadens och nämndens anvisningar har kontrollerats genom stickprov och förvaltningens egna kontroller har granskats.

Granskningen av stickprov visar avvikelser på samtliga kontrollpunkter: det saknas syfte och deltagare, attest har inte gjorts av behörig och beställning av resa har inte gjorts från upphandlad leverantör för flertalet granskade resetransaktioner. I samband med granskningen framkom vidare att inga strukturerade och dokumenterade efterhandskontroller hade genomförts under året avseende resekostnader.

Utbildningsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor.
- Säkerställa att efterhandskontroller görs i enlighet med stadens riktlinjer.

Granskningen är faktakontrollerad 2024 av förvaltningen.

Bilaga 2

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 5/2024	Att uppmärksamma skolfrånvaro Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att stadens grundskolor anmäler till nämnden när en utredning av en elevs frånvaro inletts, i enlighet med skollagen.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	Efterlevnad av offentlighetsprincipen Nämnden rekommenderas att: Arbeta fram styrdokument, rutiner eller liknande för hantering av allmänna handlingar, diarieföring och arkivering som är anpassade för skolenheternas verksamhet.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	Hot, hat och våld mot förtroendevalda Nämnden rekommenderas att: Analysera risken för hot, hat och våld mot nämndens förtroendevalda och se över om det finns ett behov av att stärka arbetet utifrån analysen, exempelvis gällande utbildning, förtydligande av ansvar och rutiner samt dokumentation av incidenter. Följa upp nämndens arbete med förtroendevaldas person-säkerhet i samband med att de utövar sitt kommunala uppdrag.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	Hantering och redovisning av resekostnader Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor. Säkerställa att efterhandskontroller görs i enlighet med stadens riktlinjer.	Se kommentar	Följs upp kommande år

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024 och 2019	<p>Delegation och ärendehantering</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt att det av nämndprotokollet framgår vilka beslut som anmälan avser. (2019)</p> <p>(Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Utveckla sin interna kontroll avseende delegation. (2019)</p> <p>(Rekommendationen utgår)</p> <p>Tillse att samtliga skolor tar fram rutiner och anmäler beslut som fattas enligt utbildningsnämndens delegationsordning. (2019)</p> <p>(Rekommendationen utgår)</p> <p>Säkerställa att genomförda uppföljningar dokumenteras skriftligen för att öka spårbarheten samt möjliggöra för jämförelser över tid. (2024)</p> <p>(Följs upp kommande år)</p>	Delvis	<p>Revisionskontoret har under 2024 genomfört en granskning av delegation och ärendeberedning, där även tidigare rekommendationer från 2019 har följts upp. Granskningen visar att tidigare rekommendationer delvis åtgärdats.</p> <p>Uppföljningen visar att förvaltningen har genomfört en översyn utifrån tidigare granskning där flera aktiviteter identifierats och utförts. Nämnden har tagit upp anmälan om delegationsbeslut i kommande års internkontrollplan. Stödet för anmälan av beslut har utvecklats och informations- och utbildningsinsatser har genomförts för skolpersonal, handläggare och chefer i syfte att tydliggöra processen för anmälan av beslut. Det är dock fortsatt flertalet skolor som inte anmält några delegationsbeslut till nämnden, även om antalet anmälda beslut har utvecklats i positiv riktning. Granskningen visar vidare att nämnden behöver utveckla formerna för uppföljning av delegationsbeslut.</p> <p>Rekommendationen om att säkerställa att delegationsbeslut anmäls bedöms delvis åtgärdad. Rekommendationen om att utveckla den interna kontrollen utgår och följs inom ramen för övriga rekommendationer.</p> <p>Uppföljningen visar att särskilda rutiner inte är efterfrågade på skolnivå, utan snarare efterfrågas en tydlighet i vilka beslut som ska anmälas vilket tydliggjorts i den reviderade delegationsordningen.</p> <p>Rekommendationen utgår och skolornas anmälan av beslut kommer att följas inom ramen för övriga rekommendationer.</p> <p>Nya rekommendationer från granskningen 2024 följs upp kommande år.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 10/2023	Avtalsuppföljning av lokalvård Nämnden rekommenderas att: Stärka den lokala avtalsuppföljningen av lokalvårdsavtal på samtliga skolenheter. Säkerställa att avtalade viten används när lokalvårdsavtalens villkor inte uppfylls.	Se kommentar	Följs upp kommande år.
Revisionsrapport nr 8/2023	Ekonomistyrning i grundskolan Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att nämndens beslutade åtgärder och uppdrag till förvaltningen tydligt framgår i protokoll så att nämndens ansvarstagande tydliggörs. Säkerställa att styrning avseende anslagsenheter implementeras i skolorganisationen.	Ja	Revisionen noterar att nämndens lokalförsörjningsplan numera är en egen beslutspunkt, vilket tydliggör nämndens ansvarstagande och styrning. (Nämndprotokoll 4/2024). Att den tidigare lag som en bilaga till ett annat ärende noterades som en brist i revisionens tidigare granskning. Sedan hösten 2024 har nämnden en egen informationspunkt "Information från förvaltningen" där tjänstepersoner informerar om aktuella nämndärenden. Utöver det får nämnden fortsatt fördjupande dragningar kring aktuella strategiska frågor. I januari 2024 fick nämnden en fördjupande dragning om "Skolplanering utifrån den nya befolkningsprognosen och elevframskrivningen" Vilka dragningar som hålls för nämnden i samband med och i anslutning till sammanträdet noteras i protokollet. I bilaga till nämndens verksamhetsplan 2025 har förtydligande gjorts angående ekonomisk styrning av anslagsenheter. Förvaltningen har vidare tagit fram två rutiner gällande åtgärder vid ekonomiskt underskott. Rutinerna finns på förvaltningens intranät och skolenheterna har enligt uppgift informerats om rutinerna. Rekommendationerna bedöms åtgärdade.
Revisionsrapport nr 4/2023	Hälsofrämjande lärmiljöer Nämnden rekommenderas att: Tydliggöra ambitionsnivån för skolornas hälsofrämjande arbete i syfte att ge förutsättning för likvärdiga lärmiljöer i stadens skolor.	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 2/2023	<p>Anpassad grundskola Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Ytterligare kartlägga och analysera behovet av behörigheter och kompetens inom stadens anpassade grundskolor, exempelvis avseende lärare med speciallärarexamen med inriktning mot intellektuell funktionsnedsättning och elevassistenter.</p> <p>Utveckla uppföljningen av lärmiljöer i det ordinarie systematiska kvalitetsarbetet.</p> <p>Utveckla analysen av elevernas kunskapsutveckling avseende samtliga elevgrupper inom anpassad grundskola.</p>	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år
Årsrapport 2023	<p>Hantering av skolskjuts inom anpassad grund- och gymnasieskola Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att beslut om skolskjuts fattas av rätt delegat utifrån nämndens delegationsordning samt att besluten anmäls till nämnden.</p> <p>(Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Tillsammans med servicenämnden tydliggöra ansvarsfördelningen samt stärka samverkan gällande hanteringen och uppföljning av skolskjuts inom de kommunala skolorna.</p> <p>(Följs upp kommande år)</p>	Delvis	<p>Revisionskontorets uppföljning av hur nämnden arbetar med delegation visar att utbildningsförvaltningen utvecklat formerna för uppföljning av anmälda beslut, exempelvis genom att jämföra skolor med liknande verksamheter i syfte att identifiera skillnader i antalet anmälda beslut inom respektive ärendegrupp. Skolskjuts uppges vara en ärendegrupp där förvaltningen arbetar särskilt för att stärka likvärdigheten i beslut.</p> <p>Förvaltningen har även fört dialog med berörda skolor för att öka antalet anmälda delegationsbeslut.</p> <p>Revisionskontoret noterar att antalet anmälda beslut till utbildningsnämnden generellt sett har utvecklats i positiv riktning sedan tidigare granskning. Det är dock fortsatt flertalet skolor som inte anmält några delegationsbeslut till nämnden.</p> <p>Rekommendationen om anmälan till nämnd bedöms delvis åtgärdad.</p>
Årsrapport 2023, 2022, 2020	<p>Förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att stadens och nämndens anvisningar och regler följs vad gäller attest som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.</p>	Delvis	Årets uppföljning visar att brister kring attest kvarstår.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2023	Granskning av löneprocessen Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att attest görs av behörig och i rätt tid i enlighet med stadens anvisningar.	Delvis	Rekommendationen bedöms delvis åtgärdad i och med årets kontrollgranskning samt uppföljning med förvaltningen. Påminnelser går ut till chefer som ej attesterat i tid, däremot görs ingen efterkontroll för att säkerställa att attest gjorts. Granskningen visar dock att det endast är ett fåtal enheter vars chefer ej attesterat i tid. Förvaltningen uppger att de kommer att lägga till efterkontrollen av ohanterade lönelistor i rutinerna för att följa upp dessa ytterligare.
Årsrapport 2023	Köp av huvudverksamhet Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att bekräftelse erhålls för att utbetalning verkställts av serviceförvaltningen.	Ja	I granskningen 2023 noterades att en utbetalningsfil avseende ersättning till fristående gymnasieskolor och gymnasiesärskolor inte verkställts av Serviceförvaltningen för augusti 2023 trots att underlaget levererats i slutet av juni. Vilket ledde till att kostnaderna belastade fel period och påverkade jämförelsen mellan åren. Årets stickprovsgranskning visar inte på några sådana avvikelser. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
Årsrapport 2023	Hantering av transportkostnader Nämnden rekommenderas att: Säkerställa korrekt kontering av transportkostnader. (Rekommendation åtgärdad) Säkerställa att hantering av viten sker enligt stadens regelverk. (Rekommendation kvarstår)	Delvis	Genomförd uppföljning under 2024 visar att transportkostnaderna i allt väsentligt är korrekt hanterade gällande kontering. Uppföljning 2024 visar att viten fortfarande, i allt väsentligt, redovisas som en kostnadsreducering. Rekommendationen bedöms därmed kvarstå
Revisionsrapport nr 8/2022	Stadens fritidshem Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att samtliga av stadens fritidshem har personal, med rätt behörighet, som bedriver och ansvarar för undervisningen utifrån skollagens krav. Utveckla den systematiska kvalitetsuppföljningen av fritidshemsverksamhet så att den bland annat omfattar analys av elevgrupper.	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 4/2022	<p>Stöd till unga vuxna med funktionsnedsättning att komma i arbete</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Genomföra arbetsdifferentiering och anställa serviceassistenter i enlighet med budgetens direktiv.</p> <p>(Rekommendationen utgår)</p> <p>Tydliggöra formerna för samverkan vid elevens övergång från anpassad gymnasieskola till arbete, studier eller annan sysselsättning. Arbetet bör även innefatta att tydliggöra det motiverande och uppsökande arbete som ska ske i enlighet med lagstadgade skyldigheter.</p> <p>(Rekommendationen kvarstår)</p>	Delvis	<p>Rekommendationen om att genomföra arbetsdifferentiering och anställa serviceassistenter utgår då detta krav på nämnderna inte längre finns från fullmäktige.</p> <p>Utbildningsnämnden och Arbetsmarknadsnämnden har tecknat ett samverkansavtal gällande elever i övergång från anpassad gymnasieskola till arbete och studier. Det ges ett strukturerat stöd till eleverna under sista året i anpassad gymnasieskola till praktik eller arbete. Det sker via socialtjänstens biståndsbedömning enligt 4 kap. 2§ SoL.</p> <p>Uppföljande granskning visar att det fortfarande kvarstår ett behov att strukturera stöd till de elever som inte bedöms kunna genomföra arbete och studier. Dessa elever omfattas framförallt av insatser så som bland annat daglig verksamhet, vilket regleras av Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade. Det finns i dagsläget inget Samverkansavtal mellan Utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna för dessa elever. Revisionen anser det är av vikt att staden ger likvärdigt stöd till samtliga elever som går i anpassad gymnasieskola. Därav bedöms inte rekommendationen som åtgärdad.</p>
Årsrapport 2022	<p>Modersmålsundervisning</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Analysera konsekvenserna av den ekonomiska modellen för grundskolornas modersmålsundervisning och hur modellen påverkar enskilda skolors ekonomiska förutsättningar.</p> <p>Vidare bör nämnden utveckla den övergripande analysen av stadens modersmålsundervisning och studiehandledning.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår)</p>	Delvis	<p>En utredning av Språkcentrums ekonomi och styrning pågår vid förvaltningen och kommer att redovisas 2025. Utredningen uppges ha identifierat ett antal åtgärder som kan förväntas leda till ökad effektivitet i stadens erbjudande av modersmålsundervisning.</p> <p>Språkcentrum genomförde 2023 enkätundersökningar med syfte att analysera varför elever inte fullföljer sin modersmålsundervisning samt hur skolorna upplever samverkan med modersmålslärarna. Enkäterna kommer dock inte fortsättningsvis att genomföras årligen.</p> <p>Revisionskontoret kommer under 2025 följa upp resultatet av den nämnda utredningen samt hur språkcentrum utvecklat sitt uppföljningsarbete.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2022	<p>Internkontroll i samband med utbetalningar av ersättningar till fristående skolor</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Tydliggöra ansvarsfördelningen gällande uppföljning och kontroll av utbetalningar av ersättningar samt stärka och utveckla samverkan inom förvaltningen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utreda om det finns behov av att införa fler efterhandskontroller inom de områden där det föreligger störst risk för felaktiga utbetalningar.</p> <p>(Rekommendationerna åtgärdade)</p>	Ja	<p>Förvaltningen har under året arbetat med rekommendationerna och utvecklat sitt arbete med såväl samverkan som kontroller. Ansvarsområden mellan ekonomienheten och ersättningsfunktionen har tydliggjorts. En plan för har tagits fram för arbetet med intern kontroll inom enheten för ersättning och skolplikt. Planen beskriver bland annat arbetet med riskanalyser och kontroller. Fördjupade kontroller inom riskområden har genomförts under året, olika risk- och kontrollområden kartlagts och arbete utförts för att minska risken för felaktiga utbetalningar.</p>
Årsrapport 2022	<p>Granskning av inköpsprocessen – konsulttjänster</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.</p>	Delvis	<p>Uppföljningen visar att inga åtgärder har vidtagits under året, varpå rekommendationen bedöms kvarstå.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 5/2021	<p>Språkutveckling i grundskolan</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att screening (ett sätt att mäta elevers språknivå) genomförs och att elever erbjuds extra anpassningar och särskilt stöd i enlighet med skollagen.</p> <p>Tillse att fritidshemmen har tillräcklig kompetens och på ett aktivt sätt bidrar till det språkutvecklande arbetet.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår)</p>	Delvis	<p>Förvaltningen uppger att samtliga skolor med elever i F-årskurs 3 använder det obligatoriska karläggningsmaterialet för förskoleklass och de obligatoriska bedömningsstöden för årskurs1-3 (Screening). En del skolor använder även andra screeningar som ex Lexplore. Syftet med detta är att så tidigt som möjligt identifiera elever i behov av särskilt stöd för att kunna göra extra anpassningar och särskilt stöd i enlighet med skollagstiftning. Förvaltningen uppger även genomföra utbildningsinsatser för att stärka skolans kompetens att genomföra utredning kring särskilt stöd (USS).</p> <p>Förvaltningen uppger vidare att ett aktivt arbete pågår för att stärka kompetensen i stadens fritidshem genom bland annat nätverk för personal och deltagande i ett omfattande Ifous-projekt. Ifous-projektets inriktning är fritidshemmets bidrag till elevers måluppfyllelse eftersom fritidshemmet ska komplettera förskoleklassen och grundskolan genom att stimulera elevernas utveckling och lärande.</p> <p>Revisionskontoret kommer att verifiera uppgifterna i uppföljning av rekommendationerna 2025. Tillsvidare bedöms rekommendationerna som delvis åtgärdade.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 6/2021	<p>Elevhälsan i stadens grundskolor</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Stärka skolenheternas strategiska styrning av elevhälsan, exempelvis behöver kopplingen mellan behovsanalys, resurssättning och prioriteringar tydliggöras.</p> <p>Klargöra vilka åtgärder som behöver vidtas för att elevhälsans samtliga yrkesgrupper i större utsträckning ska kunna genomföra förebyggande och hälsofrämjande insatser.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår)</p>	Delvis	<p>Under året uppges flera olika insatser ha genomförts för att stärka organisering av elevhälsan i stadens skolor. Av förvaltningens rapport om det systematiska elevhälsoarbetet läsåret 2024/2025 framgår att förvaltningens grundskoleavdelning gjort en översyn av skolornas elevhälsoplaner där det framkommer att det finns ett fortsatt behov av att stärka skolornas systematik i arbetet. Grundskoleavdelningen har även infört trygghetsdialoger som löpande ska genomföras med stadens grundskolor i syfte att få en aktuell bild av, och att stödja, skolornas elevhälsoarbete. En heldagsutbildning har genomförts för skollädares om systematiskt elevhälsoarbete.</p> <p>Förvaltningen har vidare anställt centralt placerade psykologer för att stödja skolornas elevhälsoarbete. I nämndens verksamhetsplan 2025 finns ett uppdrag att öka andelen psykologer i den lokala elevhälsan.</p>
Årsrapport 2021	<p>Intern kontroll på grund- och gymnasieskolan</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa ett fortsatt utvecklingsarbete avseende intern kontroll på skolenheterna. Exempelvis genom att skapa ökad medvetenhet och tydliggöra värdet av riskanalyser och interna kontroller.</p> <p>Tydliggöra, dokumentera och formalisera arbetet för att minska risken för oegentligheter inom skolköken.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår)</p>	Delvis	<p>Skolorna tar fram egna risk- och väsentlighetsanalyser, vilka dokumenteras i ILS. Det finns dock ett behov av att utveckla analyserna och hur identifierade risker ska kontrolleras.</p> <p>I revisionskontorets uppföljning framgår att planeringsenheten gick ut med information till samtliga kökschefer och administrativa chefer under 2023 med regler för hur skolköken ska hantera mat. Vidare har detta tagits upp i samtal med administrativa chefer. Någon specifik kontroll har inte tagits fram där skolköken kontrolleras.</p>
Årsrapport 2021	<p>Granskning av intäktprocessen - försäljning av verksamhet</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att bokföring görs vid rätt tidpunkt/i rätt redovisningsperiod.</p> <p>Säkerställa att fakturering sker i enlighet med överenskomna villkor/avtal.</p> <p>(Rekommendationerna åtgärdade)</p>	Ja	<p>Utiifrån resultatet av genomförd granskning 2024 bedöms rekommendationerna som åtgärdade. (Se bilaga 1).</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2021	Granskning av inköpsprocessen - reparationer och underhåll Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att transaktionerna är korrekt hanterade avseende kontering. (Rekommendation kvarstår)	Delvis	Årets uppföljning visar att åtgärder vidtagits i form av utbildningsinsatser. Brister kvarstår dock.
Revisionsrapport nr 7/2020	Förutsättningar för grundskolans kompensatoriska uppdrag Nämnden rekommenderas att: Förtydliga styrning och uppföljning avseende lovskolan genom att tydliggöra målgrupp och vilka förväntningar som finns på skolenheterna. (Rekommendation åtgärdad)	Ja	Av utbildningsnämndens verksamhetsplan 2024 framgår att alla skolor ska anordna obligatorisk lovskola i årskurserna 8 och 9 för elever som inte når kunskapskraven samt till de elever i årskurserna 4 - 7 som riskerar att inte nå utbildningens mål. Från 2024 ska förvaltningen även verka för att elever i årskurs 1 - 3 som har behov av stärkt läsförmåga, erbjuds lovskola. Uppföljning sker via resultatdialogerna.
Årsrapport 2020	Hantering av inventarier Nämnden rekommenderas att ta fram övergripande riktlinjer och rutiner för inventariehantering och förankra dessa på skolenheterna. Nämnden bör överväga att ta fram centrala rutiner som stöd till skolorna för hemlån, stöldmärkning och stöld. Nämnden rekommenderas att utveckla och stärka den interna kontrollen avseende inventariehantering och förankra kontrollen på skolenheterna. Exempelvis genom ökad stickprovsinventering. (Rekommendationerna kvarstår)	Delvis	Utbildningsförvaltningen har tagit fram riktlinjer och rutiner för hanteringen av inventarier, dock kvarstår arbete med att följa upp hur dessa efterlevs vid skolenheterna och hur den interna kontrollen kan utvecklas inom området. Rutiner kring hemlån och stöldmärkning finns i de nya rutinerna för inventarier, men ska ses över och publiceras på intranätet efter årsbokslutet 2024.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2020	<p>Studie- och yrkesvägledning på gymnasiet Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Vidareutveckla det systematiska kvalitetsarbetet när det gäller att följa upp, analysera och utvärdera arbetet med studie- och yrkesvägledning, både på central förvaltning och på 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>Tillse att gymnasieskolorna utvecklar arbetet med att dokumentera arbetssätt och rutiner.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår)</p>	Delvis	<p>Under året uppges flera olika insatser genomförts för att stärka organisering av elevhälsan i stadens skolor, där studie- och yrkesvägledning ingår. I förvaltningens årliga rapport om det systematiska elevhälsoarbetet 2024 framgår att skolorna i högre grad behöver tydliggöra ett systematiskt utvecklingsarbete inom elevhälsan. Gymnasieavdelningen har inför 2025 att bland annat planerat åtgärder för att stärka samarbetet mellan studie- och yrkesvägledare, specialpedagoger och kuratorer med syftet att ge professionerna en möjlighet att träffas och utbyta erfarenheter.</p>
Årsrapport 2020	<p>Hantering av lönetillägg Nämnden rekommenderas att:</p> <p>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>(Rekommendation kvarstår)</p>	Delvis	<p>Informationsinsatser har genomförts under året. Det kvarstår för förvaltningen att upprätta kontrollmoment.</p>
Revisionsrapport nr 5/2019	<p>Implementering av dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Informationsklassa samtliga av sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.</p> <p>Genomföra en fullständig kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår)</p>	Delvis	<p>Från utbildningsnämndens årsrapport för GDPR konstateras att nämndens dataskyddsarbete förbättrats i vissa avseenden under året, men att det kvarstår arbete för att kraven i dataskyddsförordningen ska efterlevas i stort. Dataskyddsombudet lyfter bland annat att arbetet med konsekvensbedömningar och registerförteckning behöver stärkas. Nämnden behöver också kartlägga behovet av personuppgiftsbiträdesavtal samt ta fram processer för att följa upp personuppgiftsbiträdesavtal.</p> <p>Det ingår numera i dataskyddsombudens uppdrag att årligen lämna en årsrapport där identifierade brister i efterlevnad av dataskyddsförordningen framgår. Revisionen tar del av dessa rapporter och kommer därför inte fortsätta att följa upp de rekommendationer som lämnats till nämnder och som ännu inte åtgärdats.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2019	<p>Direktupphandling vid utbildningsnämnden</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa samordning, styrning och uppföljning av direktupphandlingar sker i tillräcklig utsträckning så att nämnden följer LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling.</p> <p>(Rekommendationen kvarstår)</p>	Delvis	<p>Nämnden har under året fortsatt arbetet med att öka och stärka skolornas kompetens inom upphandling och inköp. Bland annat har centrala funktionen för upphandling och inköp genomfört informationsinsatser på utbildningar för administrativa chefer samt hållit i information om direktupphandling på nätverksträffar för inköpssamordnare. En checklista har tagits fram som ett stöd för vid direktupphandling, där de olika stegen i processen framgår. Den centrala funktionen har även påbörjat ett arbete med att identifiera skolor som är i behov av utökat stöd gällande upphandling och inköp. Dessa skolor kommer att prioriteras för riktade insatser under 2025.</p> <p>I förvaltningens egen uppföljning av internkontroll 2024 konstateras dock fortsatt brister i vissa skolors efterlevnad av nämndens riktlinjer vid direktupphandlingar, till exempel vad det gäller konkurrensutsättning, dokumentation och nyttjande av det gemensamma avtalssystemet.</p> <p>Årets uppföljning visar att direktupphandling fortsatt är ett utvecklingsområde.</p>

Bilaga 3 Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektets ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

- 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.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar

Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Ej upprättade enligt anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.