

Handläggare
Jenny Svensson
Telefon: 08-50832302**Till**
Utbildningsnämnden
2025-06-12

Årsrapport 2024

Remiss från stadsrevisionen, RVK 2025/42

Förvaltningens förslag till beslut

1. Utbildningsnämnden godkänner utbildningsförvaltningens tjänsteutlåtande och överlämnar det som sitt yttrande till stadsrevisionen.
2. Beslutet justeras omedelbart.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har överlämnat sin årsrapport för 2024 till nämnden för yttrande. Revisionen bedömer utbildningsnämndens *ekonomiska resultat* i allt väsentligt som tillfredsställande. Nämndens *verksamhetsmässiga resultat* bedöms som delvis tillfredsställande, då två av fullmäktiges inriktningsmål endast delvis uppnås. Nämndens *interna kontroll* bedöms vara delvis tillräcklig.

Nämnden rekommenderas bland annat att fortsätta stärka arbetet med intern kontroll vid skolenheter, säkerställa anmälan av delegationsbeslut och utveckla rutiner på skolenhetsnivå för efterlevnad av offentlighetsprincipen. Fortsatt rekommenderas nämnden också att arbeta fram en struktur för incidenthantering för hat, hot och våld mot förtroendevalda.

Utbildningsförvaltningen föreslår att utbildningsnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande och överlämnar det som sitt yttrande till stadsrevisionen. Med hänsyn till remisstiden krävs omedelbar justering av beslutet.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av huruvida räkenskaperna är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Stadsrevisionen har granskat utbildningsnämndens verksamhet 2024 och har överlämnat sin årsrapport till utbildningsnämnden för yttrande.

Ärendet

Stadsrevisionen granskar och bedömer varje år utbildningsnämndens verksamhet. Revisionens sammanfattande bedömning är:

Verksamhet och ekonomi

Utbildningsnämndens ekonomiska resultat bedöms, utifrån genomförd granskning, i allt väsentligt som tillfredsställande. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet, i likhet med tidigare år, som delvis tillfredsställande. Bedömningen grundar sig i att resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten. 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 rör elevernas kunskaper, trygghet, studiero och inflytande. Dessa mål uppnås delvis.

Under året har revisionskontoret genomfört riktade granskningar av verksamheten, bland annat kopplat till elevers frånvaro i grundskolan. Granskningen, som redovisats i en egen revisionsrapport (dnr. RVK 2024/104), visar att nämndens arbete med att säkerställa att grundskolor anmäler till nämnden när en utredning av en elevs frånvaro inletts, behöver stärkas.

Intern kontroll

Revisionerna bedömer, utifrån genomförd granskning, att utbildningsnämndens styrning, uppföljning och kontroll är delvis tillräcklig. Årets granskningar visar på brister i bland annat dokumentation av uppföljning av anmälan av delegationsbeslut, efterlevnad av offentlighetsprincipen, uppföljning av förtroendevaldas personsäkerhet samt hantering av resekostnader.

Årets granskningar har resulterat i sex nya rekommendationer till nämnden.

Räkenskaper

Utifrån genomförd granskning bedömer revisorerna att räkenskaperna är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat rekommendationer som lämnats i tidigare genomförda

granskningar. Bedömningen är att nämnden delvis har vidtagit åtgärder kopplade till tidigare lämnade rekommendationer. Fem rekommendationer har bedömts som åtgärdade, 16 rekommendationer har bedömts som delvis åtgärdade.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom avdelningen för ekonomi och styrning i samverkan med grund- respektive gymnasieavdelningen, avdelningen för personal och kompetensförsörjning, avdelningen för utveckling och samordning samt avdelningen för stöd kring lärande och elevhälsa.

Ärendet kommer att behandlas i samverkan med de fackliga organisationerna den 3 juni 2025. Funktionshinderrådet kommer att få möjlighet att behandla ärendet vid sammanträdet den 4 juni 2025.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Utbildningsnämnden har tidigare yttrat sig över revisionsrapporten ”Att uppmärksamma skolfrånvaro” (dnr. RVK 2024/104) i ett separat ärende (dnr. UTBF 2025/615).

Stadsrevisionen har under 2024, vid granskning av följande områden, gjort bedömningen att nämndens arbete i huvudsak är tillräckligt: skolbibliotek, lokalförsörjning grundskola, behörigheter och attest i ekonomisystemet Agresso, kostnader för lokalhyror, kostnader för livsmedel, intäkter avseende försäljning av verksamhet samt köp av huvudverksamhet.

Övriga överväganden och synpunkter över rekommendationer till följd av stadsrevisionens granskningar under 2024 redovisas i det följande.

Verksamhet och ekonomi

Utbildningsförvaltningen delar revisionens bedömning att utbildningsnämndens måluppfyllelse är delvis tillfredsställande, då 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” inte helt uppnås. Samtidigt vill förvaltningen framhålla att de uppdrag och aktiviteter som anges i verksamhetsplanen för 2024 har genomförts som planerat, liksom en mängd andra insatser som anknyter till nämndens prioriterade områden för skolverksamheten.

För gymnasieskolan uppnås målvärdena för samtliga indikatorer gällande kunskapsmål. För grundskolan uppnås målvärdena inte. Betygsresultaten i årskurs 9 är marginellt lägre än för 2023. Den senaste femårsperioden har resultaten dock legat på en stabilt hög nivå, med enbart mindre förändringar. För samtliga betygsmått

gäller att de också ligger på höga nivåer sett över ett längre tidsspann.

I årskurs 6 har andelen elever med betyg motsvarande gymnasiebehörighet minskat något jämfört med 2023. Även här rör det sig om en marginell förändring. Sett över en femårsperiod har resultatutvecklingen i årskurs 6 varierat mellan åren utan tydlig trend.

Resultatspridningen mellan skolor i årskurs 9 är fortsatt stor utifrån elevernas socioekonomiska förutsättningar, även om skillnaderna har minskat över tid. Under 2024 har resultaten för skolorna med högst socioekonomiskt index över lag sjunkit jämfört med 2023. Detsamma gäller för årskurs 6, där resultatspridningen utifrån skolenheternas socioekonomiska förutsättningar legat på ungefär samma nivå sedan 2020. Ett strategiskt arbete för att höja kunskapsresultaten i områden med socioekonomiska utmaningar samt öka likvärdigheten mellan skolor är ett högt prioriterat område för nämnden.

Stadsrevisionens granskningar under 2024

Delegation och ärendehantering

Stadsrevisionen rekommenderar utbildningsnämnden att:

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

I tidigare års granskningar har revisorerna även rekommenderat nämnden att *säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt att det av nämndprotokollet framgår vilka beslut som anmälan avser*. Nämnden har även rekommenderats att *säkerställa att beslut om skolskjuts fattas av rätt delegat* utifrån nämndens delegationsordning samt *att besluten anmäls till nämnden*. Revisorerna gör bedömningen att dessa rekommendationer fortsatt är delvis åtgärdade.

Utbildningsförvaltningen delar revisorernas bedömning att antalet anmälda delegationsbeslut från skolenheter fortfarande är lågt och att följsamheten varierar mellan enheter. Förvaltningen reviderar löpande delegationsordningen i syfte att renodla och tydliggöra ansvarsfördelning och information ges löpande i olika forum om vikten av att anmäla delegationsbeslut till nämnden. En rutin för hantering av beslut i det gemensamma ärendehanteringssystemet eDok har lanserats under början av 2025. I rutinen beskrivs vilka typer av beslut som ska anmälas till nämnd samt hur anmälan görs i eDok, steg för steg.

Anmälan av beslut om skolskjuts ingår under 2025 som ett område i utbildningsförvaltningens uppföljning av den interna kontrollen på skolenheterna. Uppföljningen genomförs under vår/sommar och resultatet sammanställs under hösten. Ambitionen är att uppföljningen, i kombination med informationsinsatser, ska leda till att beslut om skolskjuts anmäls till nämnden i högre grad.

När det gäller uppföljning och dokumentation av antalet anmälda beslut, finns ett etablerat arbetssätt för att löpande ta fram statistisk över antalet anmälda delegationsbeslut per diarium. Utbildningsförvaltningen kommer att se över möjligheten att skriftligen dokumentera de uppföljningar som görs av anmälda delegationsbeslut.

Efterlevnad av offentlighetsprincipen

Stadsrevisionen rekommenderar utbildningsnämnden att:

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

Utbildningsförvaltningen instämmer delvis i revisorernas bedömning gällande efterlevnad av offentlighetsprincipen. Bedömningen delas avseende att stödmaterial för utlämnande av allmän handling kan anpassas till skolenheternas verksamhet. Vidare kan stödmaterial utvecklas med tydligare information om hur en överklagan går till, såväl i kommunikationen med frågeställaren som i instruktionerna till den som hanterar överklagandeärenden rörande begäran om utlämnande av allmän handling. Det finns även ett behov av att förtydliga vilken information som ska diarieföras när ett skriftligt beslut begärs i samband med avslag på begäran om allmän handling. Förvaltningen kommer att vidta åtgärder i dessa delar under 2025.

Utbildningsförvaltningen anser att rutiner och styrdokument anpassade för skolenheternas verksamhet avseende arkivering och registrering i stor utsträckning redan finns. Vidare erbjuds utbildningsinsatser inom områden såsom arkiv, registrering och utlämnande av allmän handling. Skolenheterna erbjuds rådgivningsmöten, platsbesök, skräddarsydda utbildningar samt möjlighet att ställa frågor via e-post och Teams. I de fall skolenheter ändå upplever svårigheter inom dessa områden bedöms det i högre grad bero på tids- och resursbrist på skolenheterna än på brister i det erbjudna centrala stödet från enheten för arkiv och registratur.

Hot, hat och våld mot förtroendevalda

Stadsrevisionen rekommenderar utbildningsnämnden 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.

Utbildningsförvaltningen delar revisorernas bedömning att risken för hot, hat och våld mot nämndens förtroendevalda bör analyseras. Förvaltningen avser att inkludera en sådan analys i den ordinarie väsentlighets- och riskanalys, som kommer att genomföras under hösten. Förvaltningen kommer att bevaka eventuell kommande lagstiftning på området och väga in det i analysen.

Förvaltningen kommer vidare att utveckla informationen till förtroendevalda i samband med den introduktionsutbildning som ges till nya ledamöter i början av varje mandatperiod. Förvaltningen ska även initiera dialog med stadsledningskontorets säkerhetsavdelning kring det eventuella behovet av att utveckla arbetssätt, förtydliga ansvar och rutiner samt dokumentera incidenter. Förvaltningen anser att förändringar med anledning av förändrad lagstiftning på området bör ledas, och övergripande utformas, av stadsledningskontoret och att lokala anpassningar av rutiner bör ske utifrån ett stadsövergripande ramverk.

Löneprocessen

Stadsrevisionen har granskat löneprocessen och gjort bedömningen att den tidigare lämnade rekommendation till nämnden att *säkerställa att attest görs av behörig och i rätt tid i enlighet med stadens anvisningar* är delvis åtgärdad.

Utbildningsförvaltningen delar revisionens bedömning att arbetet med att säkerställa korrekt hantering behöver utvecklas. Efterkontroller av ohanterade lönelistor kommer att genomföras för att säkerställa att attest har skett efter att påminnelser skickats ut. Förvaltningen har nu rutiner för efterkontroller, och kontroller görs en gång per månad från och med januari 2025. Åtgärder har också vidtagits för att säkerställa spårbarhet i genomförda kontroller.

Hantering och redovisning av resekostnader

Stadsrevisionen rekommenderar utbildningsnämnden 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.

Utbildningsförvaltningen delar revisorernas bedömning att det finns brister i hanteringen av resekostnader. För att säkerställa korrekt hantering, där syfte och deltagare tydligt framgår, att attestering görs av behörig attestant och att beställningar görs från upphandlad leverantör, kommer förvaltningen att genomföra insatser under 2025.

Utbildningsförvaltningen har återupptagit ett tidigare arbetssätt, med löpande utbildningar för administrativa chefer inom redovisning och korrekt rapportering. Ett utbildningstillfälle genomfördes under hösten 2024 och ytterligare ett är planerat till våren 2025. I utbildningen ingår redovisning inom flera områden, varav resor, konferenser och utbildningar är ett. En aspekt som särskilt kommer att lyftas är vikten av att välja bort flygresor i så stor utsträckning som möjligt, i enlighet med ”Rese- och mötespolicy för Stockholms stad” (dnr. KS 2024/319). Det understryks också att upphandlad resebyrå måste användas vid bokning av resa och att ett godkännande från utbildningsdirektören kommer att krävas i de fall det bedöms som nödvändigt att resa med flyg.

Utbildningsförvaltningen kommer under våren att ha en dedikerad resurs för att bland annat arbeta med kontroller kopplade till hantering av resekostnader. En process för systematiska stickprovskontroller ska arbetas fram och implementeras.

Tidigare års rekommendationer

Stadsrevisionen har under 2024 följt upp nämndens arbete kopplat till 21 tidigare lämnade rekommendationer. Revisionen har bedömt fem av dessa rekommendationer som åtgärdade och 16 rekommendationer som delvis åtgärdade. Nedan görs en genomgång av vidtagna och planerade åtgärder för att hantera de 16 rekommendationer som bedömts som delvis åtgärdade.

Förtroendekänsliga poster

Revisionen har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *säkerställa att stadens och nämndens anvisningar och regler följs vad gäller attest som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.*

Utbildningsförvaltningen arbetar löpande med att utveckla den interna kontrollen inom det ekonomiadministrativa området. Under hösten 2024 genomfördes en utbildningsinsats för administrativa chefer, där såväl nationella föreskrifter som stadsövergripande riktlinjer kopplade till vad som är tillåtet gicks igenom. Även regler för redovisning av de utpekade områdena ingick i utbildningen. Ambitionen är att genomföra den här typen av utbildningsinsats löpande, för att introducera nya medarbetare till gällande regelverk

samt beskriva eventuella förändringar i lagstiftning och lokala styrande dokument.

Vid utbildningsförvaltningens uppföljning av den interna kontrollen på skolenheter läggs särskild vikt vid förtroendekänsliga poster. Skolans ledning görs uppmärksam på gällande regelverk samt vilka underlag som krävs vid redovisning av resor och konferenser samt representation.

I enlighet med de stadsövergripande ”Riktlinjer om representation, mutor och jäv m.m.”, som planeras att beslutas av kommunfullmäktige under våren, kommer utbildningsnämnden att ta fram lokala anvisningar för sin verksamhet. Ambitionen är att nämnden ska fatta beslut om lokala anvisningar under året.

Hantering av transportkostnader

Revisorerna har tidigare granskat utbildningsnämndens hantering av transportkostnader med fokus på skolskjuts, och rekommenderat nämnden att *säkerställa att hantering av viten sker enligt stadens regelverk.*

Utbildningsförvaltningen har under början av 2025 tagit fram en rutin för viteshantering och informerat skolenheterna om vad som gäller vid beslut om vite. Rutinen kommer att publiceras på intranätet och ska lyftas återkommande i inköpsnätverk och i nätverket för administrativa chefer. Utbildningsförvaltningen ser att arbetet gett resultat, då ett antal viten har utfärdats under början av 2025.

Stöd till unga vuxna med funktionsnedsättning att komma i arbete

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *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.*

Utbildningsförvaltningen har tillsammans med socialförvaltningen tagit fram dokumentet ”Stödmateriäl för samverkan mellan skolan och socialtjänsten”. Stödmaterialet revideras under året med anledning av att en ny socialtjänstlag träder i kraft den 1 juli. Materialet är ett komplement till stadens riktlinjer för handläggning av insatser enligt LSS och bistånd enligt socialtjänstlagen till barn, unga och vuxna med funktionsnedsättning samt riktlinjer för skolans område.

I kapitlet ”Övergång från gymnasiet till arbete, daglig verksamhet eller annan sysselsättning” beskrivs rutinen för de ungdomar som har behov av andra insatser än arbete och studier. Skolan är

ansvarig för att en handlingsplan tas fram och ska samverka med socialtjänsten. Förvaltningen kommer att göra en uppföljning av hur rutinen fungerar.

Modersmålsundervisning

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *analysera konsekvenserna av den ekonomiska modellen för grundskolornas modersmålsundervisning och hur modellen påverkar enskilda skolors ekonomiska förutsättningar*. Vidare rekommenderades nämnden att *utveckla den övergripande analysen av stadens modersmålsundervisning och studiehandledning*.

Utbildningsförvaltningen har under 2024 utrett förutsättningar för styrning och ekonomi i balans för den modersmålsundervisning och studiehandledning som erbjuds via förvaltningens enhet Språkcentrum. Ett antal åtgärder för att stärka ekonomi och likvärdighet för stadens grundskolor har identifierats. Under 2025 fortsätter arbetet med att effektivisera verksamheten. Detta görs bland annat genom reviderade anvisningar för beställning av modersmål samt fokus på ökad samordning och samarbete mellan skolenheter när det gäller modersmålsundervisningen. Språkcentrum arbetar även med att anpassa personalstyrkan efter det minskade behovet av studievägledning. Resultatet av genomförda förändringar kommer att följas upp och analyseras.

Inköpsprocessen – konsulttjänster

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor*.

Utbildningsförvaltningen har ramavtal för flertalet konsulttjänster, varifrån avrop kan göras. Bland annat finns avtal för administrativa konsulter, upphandlingskonsulter, tekniska konsulter och it-konsulter. Avrop från dessa avtal ska genomföras i enlighet med respektive avtals tillämpningsanvisningar.

Vid attest av faktura ska attestant, bland annat, kontrollera, att fakturan stämmer med beställning/avrop och att priset stämmer med avtal. Utbildningsförvaltningen har tagit fram en förenklad attestinstruktion, riktad till skolenheter, som utgör en sammanfattning och konkretisering av kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar ”Kontroll, attest samt begäran om utbetalning av pengar” (dnr. KS 2024/20). Instruktionen har skickats ut till administrativa chefer i stadens skolor och finns även publicerad på intranätet. I instruktionen framgår, bland annat, att prestation/leverans ska kontrolleras mot beställning innan attest.

Språkutveckling i grundskolan

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att säkerställa att *screening genomförs och att elever erbjuds extra anpassningar och särskilt stöd i enlighet med skollagen*. Nämnden har även rekommenderats att *tillse att fritidshemmen har tillräcklig kompetens och på ett aktivt sätt bidrar till det språkutvecklande arbetet*.

Utbildningsförvaltningen anser att elever erbjuds extra anpassningar och särskilt stöd i enlighet med skollagen. Förvaltningen har, utifrån lämnade rekommendationer, kontinuerligt arbetat med språkutveckling, anpassningar och stöd utifrån genomförd screening. Utöver Skolverkets obligatoriska kartläggningsmaterial och bedömningsstöd använder en del skolenheter även andra screeningverktyg. Förvaltningen erbjuder skolenheterna utbildning i hur screening genomförs, hur skolenheten bör agera på den data som kommer in samt hur undervisningen bör, eller kan, utformas utifrån resultat. I vissa av stadens områden genomförs särskilda insatser för all personal som arbetar med screening och bedömning av elevernas språk-, läs- och skrivutveckling i förskoleklass.

När det gäller språkutvecklande arbete i fritidshemmet bedrivs fortsatt ett aktivt arbete för att stärka kompetensen i de kommunala fritidshemmen. Bland annat organiseras nätverk för personal, och deltagande erbjuds i *Ifous¹-projekt* med inriktning mot fritidshemmets bidrag till elevers måluppfyllelse.

Elevhälsan i stadens grundskolor

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *stärka skolenheternas strategiska styrning av elevhälsan*, exempelvis behöver kopplingen mellan behovsanalys, resurssättning och prioriteringar tydliggöras. Vidare har nämnden rekommenderats att klargöra *vilka åtgärder som behöver vidtas för att elevhälsans samtliga yrkesgrupper i större utsträckning ska kunna genomföra förebyggande och hälsofrämjande insatser*.

Utbildningsförvaltningen arbetar löpande med att stärka skolenheternas styrning av elevhälsan. Dokumentationssystemet Prorenata har implementerats, vilket har förbättrat skolenheternas analysmöjligheter. I slutet av året kommer förvaltningen att sammanställa hur många ytterligare skolpsykologer som har anställts inom den lokala elevhälsan. Resultatet kommer att redovisas i nämndens verksamhetsberättelse. Förvaltningen vill uppmärksamma att det inom ramen för den statliga utredningen om

¹ Innovation, forskning och utveckling i skola och förskola; ett fristående forskningsinstitut vars uppdrag är att vara en nationell plattform för skolans FoU-arbete och ge stöd till utvecklingen av en utbildning som vilar på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet.

en förbättrad elevhälsa (U 2024:01) förväntas komma förslag kring reglering på området som kan påverka den strategiska styrningen av elevhälsan. Lagstiftningsprocessen kommer att bevakas av förvaltningen.

Studie- och yrkesvägledning på gymnasiet

Revisorerna har tidigare rekommenderat 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.*

Nämnden har även rekommenderats att *tillse att gymnasieskolorna utvecklar arbetet med att dokumentera arbetssätt och rutiner.*

I utbildningsförvaltningens program för elevhälsans arbete finns ett kvalitetssystem för studie- och yrkesvägledare. I kvalitetssystemet ingår bland annat rutiner, arbetssätt, arbetsmetoder, ansvar och samverkan.

Programmet ska revideras under 2025. Förvaltningen kommer att göra en uppföljning och analys av studie- och yrkesvägledningen på förvaltnings- samt skolnivå. I uppföljningen kommer förvaltningen också att säkerställa att skolorna dokumenterar arbetssätt och rutiner för arbetet med studie- och yrkesvägledning.

Intern kontroll på grund- och gymnasieskolan

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *säkerställa ett fortsatt utvecklingsarbete avseende intern kontroll på skolenheterna. Vidare har nämnden rekommenderats att tydliggöra, dokumentera och formalisera arbetet för att minska risken för oegentligheter inom skolköken.*

I utbildningsnämndens verksamhetsplan för 2025 framgår att arbetet med väsentlighets- och riskanalys (VoR) och internkontroll ska fortsätta att utvecklas. Förvaltningen arbetar med en översyn av befintlig process för VoR samt därtill kopplade förändringar i arbetet med intern kontroll, såväl på förvaltnings- som skolenhetsnivå. Syftet är att säkerställa en effektiv och transparent process, som skapar värde för samtliga nivåer i nämndens förvaltningsorganisation. Ambitionen är att ett nytt arbetssätt för VoR ska implementeras i arbetet med VoR inför 2026, där följdjusteringar för arbetet med intern kontroll på skolenhetsnivå kan komma att behövas, på lite längre sikt.

När det gäller arbetet för att minska risken för oegentligheter inom skolköken har förvaltningen genomfört informations- och utbildningsinsatser. Informationsinsatser om att överbliven mat, enligt utbildningsförvaltningens riktlinjer, ska kasseras sker löpande. Inom ramen för förvaltningens nätverk för kökschefer informeras om att överbliven mat inte får tas med av personal. Det

sker inte någon systematisk kontroll av att riktlinjerna följs, men utbildningsförvaltningen bedömer att risken för oegentligheter inom skolköken har hanterats genom återkommande informationsinsatser.

Inköpsprocessen – reparationer och underhåll

Revisorerna har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *säkerställa att transaktioner är korrekt hanterade avseende kontering.*

Utbildningsförvaltningen utbildar och informerar kontinuerligt skolenheterna om hur olika kostnader ska bokföras. En förenklad attestinstruktion har tagits fram av förvaltningen, där bland annat vikten av korrekt kontering framgår. Vid central förvaltnings uppföljning av skolenheternas interna kontroll kommer det att fortsätta informeras om och hänvisas till, kod- och kontoplan för utbildningsförvaltningen. Planen finns publicerad på intranätet, tillsammans med en framtagna lathund.

Hantering av inventarier

Revisionen har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att ta fram *övergripande riktlinjer och rutiner för inventariehantering och förankra dessa på skolenheterna.* Vidare rekommenderades nämnden att överväga att ta fram *centrala rutiner som stöd till skolorna för hemlån, stöldmärkning och stöld.* Slutligen rekommenderades nämnden att *utveckla och stärka den interna kontrollen avseende inventariehantering och förankra kontrollen på skolenheterna.*

Utbildningsförvaltningen har tidigare tagit fram riktlinjer och rutiner för inventariehantering, där rutiner för hemlån, stöldmärkning och stöld ingår. Riktlinjer och rutiner kommer att uppdateras under 2025 samt publiceras på intranätet.

Utbildningsförvaltningen har under lång tid informerat skolenheterna om vad som gäller för inventariehantering och varför det är viktigt att inventarieförteckningen är korrekt. Till bokslut ska samtliga skolenheter, enligt tidplan och instruktion inför bokslut, skicka in en aktuell inventarieförteckning.

Under året kommer förvaltningen att se över arbetssätten, genom ökad samordning mellan avdelningar, i syfte att öka andelen uppdaterade och korrekt hanterade inventarieförteckningar som skickas in till bokslut.

Hantering av lönetillägg

Revisionen har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att säkerställa att det finns *erforderliga beslut/underlag för alla lönetillägg i personalakt.* Vidare har nämnden rekommenderats att se till att *kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta liksom att utbetalning sker enligt gällande beslut/underlag för tillägg.*

Utbildningsförvaltningen avser att regelbundet genomföra kontroller av beslut/underlag samt korrekt utbetalning. Kontroller kommer att genomföras en gång per år, under kvartal fyra, med start 2025.

Implementering av dataskyddsförordningen

Revisionen har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen*. Nämnden har även rekommenderats att *informationsklassa samtliga informationstillgångar*, regelbundet *inventera sina personuppgiftsbehandlings* och genomföra en *fullständig kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal*.

Inom ramen för utbildningsförvaltningens arbete med informationssäkerhet och dataskydd tas årligen dokumentet ”Ledningens genomgång” fram. Genomgången beskriver bland annat risker och förslag på hur riskerna ska hanteras (aktiviteter). Vidare beskriver genomgången även vilken funktion som ansvarar för varje aktivitet under de kommande tre åren.

Utbildningsförvaltningen har organiserat arbetet centralt, genom att skapa en samordningsfunktion för informationssäkerhet och dataskydd. Inom samordningsfunktionen har de aktiviteter i ”Ledningens genomgång”, som tillhör funktionens uppdrag, planerats och pågår under 2025.

Direktupphandling

Revisionen har tidigare rekommenderat utbildningsnämnden att *säkerställa att samordning, styrning och uppföljning av direktupphandlingar sker i tillräcklig utsträckning så att nämnden följer LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling*.

Utbildningsförvaltningen organiserar ett inköpsnätverk, bestående av lokala inköpsamordnare, som träffas fyra gånger per år samt ett nätverk för administrativa chefer. I båda dessa forum lyfts regelverket för direktupphandling. Under 2025 kommer utbildningsförvaltningen att genomföra riktade insatser mot fyra skolor med särskilt stora utmaningar på området. Skolorna kommer att väljas ut utifrån en riskanalys, där lågt systemutnyttjande och hög andel direktupphandlingar används som urvalsparametrar.

Till sist vill förvaltningen påpeka att flertal av stadsrevisionens rekommendationer berör utvecklingsområden kring enheternas följsamhet av riktlinjer och rutiner och att det i sammanhanget är viktigt att betona att det inom förvaltningen finns ett stort antal enheter och att de allra flesta skolor följer de riktlinjer som finns och uppfyller kraven vad gäller styrning och kontroll. I de flesta fall finns det även tydliga lokala styrdokument och stödmaterial som ska förenkla för skolornas arbete. För att öka följsamheten och

skapa en ökad effektivitet i styrning och kontroll så är det viktigt att utvecklingsarbetet i så stor utsträckning som det är möjligt kan fokuseras till ett fåtal högt prioriterade utvecklingsområden och aktiviteter.

Konsekvenser för barn och barns rättigheter samt jämställdhet

Då ärendet är ett svar på en remiss från revisionskontoret gör förvaltningen ingen egen analys av ärendets konsekvenser för jämställdhet eller för barn och barns rättigheter.

Förslag till beslut

Utbildningsförvaltningen föreslår att utbildningsnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande och överlämnar det som sitt yttrande till stadsrevisionen. Med hänsyn till remisstiden krävs omedelbar justering av beslutet.

Lena Holmdahl
Utbildningsdirektör
Utbildningsförvaltningen

Ulrika Klemets
Avdelningschef
Utbildningsförvaltningen

Bilagor

1. Årsrapport utbildningsnämnden 2024
2. Utbildningsnämnden revisionsberättelse 2024

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Lena Holmdahl, Utbildningsdirektör	2025-06-04