



Revisionsrapport grundläggande granskning 2024

Bildningsnämnden

2025-02-28

Innehåll

Inledning.....	4
Syftet.....	4
Metod.....	5
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?.....	6
Granskning av internbudget och verksamhetsplan.....	6
Granskning löpande uppföljning och rapportering.....	7
Systematisk intern kontroll och riskhantering.....	9
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?.....	12
Måluppfyllelse för verksamhetsmål.....	12
Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?.....	13
Måluppfyllelse för ekonomi.....	13
Underlag för sammanfattande bedömning.....	15
Interna styrningen, uppföljningen och kontroll.....	15
Bedömning verksamhet.....	15
Bedömning ekonomi.....	16
Sammanfattande bedömning.....	17
Rekommendationer.....	17
Bilaga Måluppfyllelse.....	18

Inledning

Av kommunallagen 12 kap och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Sakkunniga från revisionskontoret och PwC genomför den grundläggande granskningen enligt projektplanen. PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat bildningsnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen för delar av nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Lena Salomon, Erika Frank och Elin Rylander i enlighet med av kommunrevisionens beslutade projektplan.

Avsnittet *Granskning av internbudget och verksamhetsplan* har granskats av revisionskontoret Linköpings kommun och ingår som en del av den slutliga rapporteringen.

Syftet

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse. Granskningen ska besvara om nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?
2. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
3. Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Metod

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen omfattar

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Under året uppmärksammas särskilda iakttagelser utifrån 2023 års grundläggande granskning.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt granskas utifrån om det finns en systematik i uppföljningen för bolag och nämnder samt om kommunstyrelsen agerar vid avvikelser i nämnder och bolags rapportering.

Granskningen bedrivs under hela året genom att ta del av dokument och flödet av information. Avstämning i granskningsarbetet har redovisats till revisorerna utifrån verksamhetens delrapportering per den 31 augusti.

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av internbudget och verksamhetsplan

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Är beslutad internbudget förenlig med reglementet och kommunens budget?	Ja	Verksamhetsbeskrivningen i internbudgeten stämmer överens med reglementet. Budgetbeloppet i internbudgeten är i överensstämmelse med kommunens budgetbeslut.
Har nämnden tagit fram nämndmål och tydligt angivit det förväntade resultatet och vad som ska uppnås?	Ja	I internbudget finns nämndmål med nämndindikatorer som har ett tydligt målvärde. 9 nämndmål. 9 nämndspecifika uppdrag 12 kommungemensamma utvecklingsuppdrag Nämnden följer upp nämndmålen genom indikatorer.
Innehåller internbudgeten en redovisning av hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas?	Ja	I internbudgeten finns en tabell över driftsammandrag med redovisning av hur pengarna tilldelas. Tabell över investeringar finns också.
Beskriver verksamhetsplanen de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att uppfylla inriktningen i nämndens budget med tydligt fokus på mål och uppdrag?	Ja	I verksamhetsplanen finns tydliga aktiviteter till alla nämndmål. Vilken nämnd som hanterar aktiviteten finns också (barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden eller arbetsmarknadsnämnden). Aktiviteterna hänvisar till de kommungemensamma och nämndspecifika uppdragen.

Granskning löpande uppföljning och rapportering

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden upprättat årsprognoser för verksamhetens mål- och uppdragsuppfyllelse?	Ja	<p>I delårsrapportering per 31 augusti följs samtliga nämndmål upp. Av redovisningen framgår det att två av nio nämnds bedöms uppfyllas för helåret 2024. Sex av nio nämndmål bedöms att delvis uppfyllas för helåret 2024. Det framgår i delårsrapporten att måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån nämndindikatorer, resultat och effekt, samt förvaltnings verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. I delårsrapporten beskrivs att bedömning av måluppfyllelse för enskilda nämndmål inte görs per den 31 augusti. Vi noterar samtidigt att delårsrapporten innefattar avstämning av måluppfyllelse för de nio nämndmålen.</p> <p>Rapportering per 31 augusti innehåller en uppföljning av samtliga indikatorer för nämndmålen. Vi har noterat att några indikatorer saknar mätvärden eller utfall per delåret. För några indikatorer anges delår 1 och VB 2024 som utfall. För nämnd målet goda arbetsplatser finns det inget uppgift för indikatorn <i>*Andel nyanställda kvar i organisationen (%)</i>.</p> <p>Det sker också en uppföljning av de strategiska utvecklingsuppdragen, både de nämndspecifika och de kommungemensamma. Samtliga uppdrag bedöms vara pågående, genomförda, eller ingå i andra projekt.</p>
Vidtas tydliga korrigerande åtgärder vid bristande mål- och uppdragsuppfyllelse?	Nej	I delårsrapporten anges inte om nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den förväntade måluppfyllelsen.
Är resultatet för mål- och uppdragsuppfyllelse 2024 i överensstämmelse med det	Ja	<p>I delårsrapporten per augusti prognostiserade nämnden att tre mål skulle uppnås och sex delvis uppnås. De mål som prognostiserades delvis uppnås var:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kunskap och kompetens • Trygghet och inflytande

prognostiserade utfallet i delårsrapporterna?		<ul style="list-style-type: none"> • Digitaliseringens möjligheter tas tillvara • Goda arbetsplatser • Hållbart chef- och ledarskap • Nya väga för kompetensförsörjning <p>Av verksamhetsberättelsen framgår att utfallet för måluppfyllelsen för helåret blev något sämre än prognosen i delårsrapporten. Två mål bedömdes som uppfyllda och sju mål som delvis uppfyllda. De som är delvis uppfyllda är målen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kunskap och kompetens • Trygghet och inflytande • Digitaliseringens möjligheter tas tillvara • Goda arbetsplatser • Hållbart chef- och ledarskap • Nya väga för kompetensförsörjning • Likvärdiga förutsättningar <p>Avseende de strategiska utvecklingsuppdragen bedöms samtliga, både kommunövergripande och nämndspecifika, vara genomförda för helåret 2024.</p>
Har nämnden upprättat årsprognoser för ekonomin?	Ja	<p>Av delårsrapporten framgår det att den förväntade elevtillströmningen till yrkesprogrammet ser ut att uteblir 2024, vilket nämnden ser som orsak till budgetöverskott per 31 mars och 31 augusti.</p> <p>Prognostiserat resultat för ekonomi i delårsrapport: Per 31 mars: + 8,4 mnkr Per 31 augusti: + 19,9 mnkr</p>
Vidtar nämnden tydliga korrigerande åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Inte tillämplig	Vid delårsrapporten per 31 augusti redovisar nämnden en prognos för helåret om + 19,9 mnkr. Behov av åtgärder har därmed inte förelegat.

Har nämnden följt upp genomförandet av åtgärdsplaner?	Inte tillämplig	I delårsrapporten per 31 augusti prognostiserar nämnden ett budgetöverskott om + 19,9 mnkr. Det har ej funnits behov av åtgärdsplan.
Har nämnden en styrning och uppföljning som säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt?	Ja	I uppföljningen av utbildningsförvaltningens verksamhetsplan framgår det att fyra aktiviteter pågår för att uppnå nämndmålet om kostnadseffektivt lokalutnyttjande, vilka bildningsnämnden ansvarar för tillsammans med barn- och ungdomsnämnden. Vidare framgår det att för det kommunövergripande målet <i>En organisation med hög produktivitet och effektivitet</i> , vilket har brutits ner till det specifika nämndmålet <i>Digitaliseringens möjligheter tas tillvara</i> , pågår 13 aktiviteter som bildningsnämnden ansvarar för.

Systematisk intern kontroll och riskhantering

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	Vid sammanträdet 2023-10-25 § 102 antog nämnden en internkontrollplan för 2024 och i samband med detta fastställde nämnden sin internbudget.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Ja	Av protokoll från sammanträde den 2023-06-16 § 92 framgår det att bildningsnämndens internkontrollrepresentanter, tillsammans med utbildningsförvaltningens arbetsgrupp för internkontroll, har granskat den upprättade riskbruttolistan, genomförda riskanalyser och föreslagna kontrollmoment till internkontrollplanen för 2024. Baserat på nämndens riskvärdering har beslut fattats om vilka kontrollmoment som ska ingå i internkontrollplanen för 2024.

<p>Finns det en beskrivning av organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll?</p>	<p>Ja</p>	<p>I nämndens internkontrollplan beskrivs nämndens delaktighet i internkontrollarbetet. Det framgår att uppföljningen enligt internkontrollplanen, samt andra betydelsefulla aktiviteter eller händelser för internkontrollen, ska redovisas i varje delårsrapport. Dessutom ska nämnden följa upp internkontrollarbetet, inklusive internkontrollplanen, i samband med verksamhetsberättelsen.</p> <p>Vidare framgår det att en intern förteckning inom förvaltningen upprättas med specificerade aktiviteter kopplade till nämndens beslutade internkontrollplan. Denna förteckning ska fungera som ett stöd för förvaltningen i genomförandet av de planerade kontrollmomenten.</p>
<p>Följer nämnden kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning?</p>	<p>Delvis</p>	<p>Enligt <i>Handbok för internkontroll</i> ska nämndens internkontrollplan innehålla kontrollmoment inom områdena:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv <p>Nämnden har för 2024 kontrollmoment inom samtliga områden.</p> <p>Av handboken framgår vidare att det av internkontrollplanen minst ska framgå:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vilka rutiner/processer/system samt vilka kontrollmoment som ska följas upp • Kontrollmetod • Vem som är ansvarig för kontrollen • Genomförd riskbedömning <p>I nämndens internkontrollplan beskrivs vilka rutiner, processer och system som berörs, tillsammans med de tillhörande kontrollmomenten. Även risker, konsekvenser och motiveringen till riskvärderingen framgår. Däremot anges inte vilken kontrollmetod som ska användas eller vem som är ansvarig för att genomföra kontrollen.</p>

Återrapporteras den interna kontrollen löpande?	Delvis	<p>Enligt internkontrollplanen ska återrapportering av internkontrollplanen ske i samband med redovisning av delårsrapport per mars och augusti. Utöver detta ska det ske en föredragning av internkontrollen i samband med beslut om internbudget för 2025 i oktober.</p> <p>I delårsrapporten per 31 mars har vi ej funnit någon spårbarhet till att återrapportering av arbetet med intern kontroll har genomförts.</p> <p>I delårsrapporten per 31 augusti lämnas en redovisning av utfört internkontrollarbete och att kontrollmoment i internkontrollplanen för 2024 är inplanerade att utföras under kvartal 3 och 4, och har därför ännu inte genomförts. Dessa kommer att avrapporteras i internkontrollrapporten i samband med verksamhetsberättelsen för 2024.</p>
---	--------	---

Uppföljning av internkontrollplanen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden följt upp och rapporterat årets internkontrollplan?	Ja	Nämnden har i februari 2025 följt upp internkontrollen i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas. Det framgår kort vilka kontroller som genomförts och resultatet av dem. Avvikelse har noterats.
Åtgärdas brister som framkommit av den interna kontrollen?	Ja	<p>Av nämndens internkontrollrapport för 2024 framgår att avvikelser har noterats inom samtliga kontrollområden, exempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avvikelse i korrelation mellan nationella provbetyg och satta betyg • Representation; användande av blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation och liknande aktiviteter) <p>För samtliga kontrollområden anges åtgärder för att åtgärda de brister som framkommit i den interna kontrollen.</p>

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Måluppfyllelse för verksamhetsmål

Granskning av verksamhetsberättelsen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Nej	Bedömningen i verksamhetsberättelsen är att två mål är uppfyllt, sju mål delvis uppfyllt. Till samtliga mål framgår en redovisning för bedömning av måluppfyllelsen, det framgår tydligt vilka kriterier om vad som ligger till grund för bedömningen.
Har nämnden genomfört de kommunövergripande och nämndspecifika uppdragen?	Ja	I nämndens verksamhetsberättelse redovisas uppföljning av kommunövergripande och nämndspecifika utvecklingsuppdrag. Samtliga uppdrag som framgår av internbudgeten följs upp. Samtliga kommunövergripande och nämndspecifika utvecklingsuppdrag bedöms vara genomförda.
Har indikatorerna följts upp?	Ja	Nämnden har följt upp samtliga indikatorer som framgår av internbudgeten.
Ger avrapporteringen läsaren (kommunfullmäktige) rimliga förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen?	Ja	Enligt verksamhetsberättelsen utgör målbedömningarna en sammanvägning av samtliga indikatorer, aktiviteter och åtgärder som genomförts under året. Då de redovisade indikatorerna och aktiviteterna i verksamhetsplanen endast utgör en del av utbildningsförvaltningens samlade kvalitetsarbete utgår bedömningen från ett helhetsperspektiv på verksamhetens utveckling under året utifrån förväntad måluppfyllelse. Beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för nämndens samtliga mål. Vi noterar dock att målredovisningen för några mål är kortfattad, exempelvis för målen <i>Hållbart chef- och ledarskap</i> och <i>Nya vägar för kompetensförsörjning</i> .
Har verksamhetsplanen genomförts?	Ja	Nämnden har följt upp förvaltningens verksamhetsplan i bilaga till verksamhetsberättelsen. Redovisningen omfattar de aktiviteter som framgår av förvaltningens verksamhetsplan. Vi noterar att utöver detta följs ytterligare aktiviteter upp. Majoriteten av aktiviteterna beskrivs vara genomförda, några är pågående och någon aktivitet är markerad som kvarstående.

Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskning av verksamhetsberättelsen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden uppnått budgeten för verksamheterna i internbudgeten?	Ja	Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett överskott om 13,9 mnkr för helåret 2024.
Förklaras avvikelser?	Ja	<p>Av verksamhetsberättelsen framgår att verksamheterna redovisar avvikelser enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nämnd- och styrelseverksamhet, + 0,4 mnkr• Gymnasieskola, + 10,3 mnkr• Anpassad gymnasieskola, + 2,8 mnkr• Utbildningsförvaltningen, - 2,3 mnkr <p>Orsaker till avvikelser framgår av verksamhetsberättelsen. För gymnasieskolan framgår att budgeten för 2024 är baserad på en förväntad elevtillströmning på mer resurskrävande yrkesprogram, men att tillströmningen har uteblivit. Detta har medfört lägre kostnader än budgeterat. Det framkommer även att antalet inpendlande elever har ökat jämfört med budget vilket har gett högre intäkter från andra kommuner. Detta beskrivs vara de två poster som är avgörande för resultatet.</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår att de kommunala enheterna har ekonomiska utmaningar, framförallt kopplat till gymnasieverksamheten. Vidtagna åtgärder under året i kombination med omfördelade medel enligt beslut (BIN 2024-10-23 § 97) har lett till att enheterna för 2024 redovisar ett sammantaget överskott på 2,7 mnkr.</p>

Är resultatet för ekonomin 2024 i överensstämmande med det prognostiserade resultatet i delårsrapporterna?	Delvis.	Jämfört med helårsprognosen som lämnades i delårsrapport per augusti (+ 19.9 mnkr) avvek resultatet med 6 mnkr.
--	---------	---

Underlag för sammanfattande bedömning

Interna styrningen, uppföljningen och kontroll

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Utifrån frågorna/kriterierna ovan bedöms nämnden sammantaget ha en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll.

- Nämnden har beslutat om en internbudget och verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens budget.
- Nämnden bedöms ha en tillräcklig uppföljningsstruktur. Nämnden har under året följt upp ekonomin och verksamheten enligt kommunstyrelsens anvisningar. Avseende uppföljning av internkontrollplanen finner vi ingen spårbarhet till att nämnden fått uppföljning av genomfört arbete i samband med delårsrapport per mars, vilket framgår av planen att så ska ske. Uppföljning av intern kontroll har skett i samband med delårsrapport per augusti och i samband med verksamhetsberättelsen.
- Nämnden har fastställt en internkontrollplan som beskriver åtgärder och granskningar. Av protokoll framgår att nämndens internkontrollrepresentanter, tillsammans med förvaltningen, har gått igenom riskbruttolista och riskanalyser inför upprättande av internkontrollplanen.
- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Nämndens prognoser har under året visat på en budget i balans per mars och per augusti för helåret i förhållande till budget.

Bedömning verksamhet

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Nämnden bedöms inte helt ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

- Uppdragen har genomförts i tillräcklig omfattning.
- Verksamhetsplanen har i allt väsentligt genomförts i tillräcklig omfattning.
- Vi bedömer att av nio mål är två uppfyllda och sju delvis uppfyllda.

Bedömning ekonomi

Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

- Nämnden visar en positiv budgetavvikelse på + 13,9 mnkr.

Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms i allt väsentligt varit tillräcklig.

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt? Dvs har målen uppnåtts och uppdragen genomförts?	Delvis.	Målen har delvis uppnåtts och uppdragen har i allt väsentligt genomförts. Två mål bedöms vara uppfyllda och sju mål bedöms vara delvis uppfyllda.
Har nämnden/styrelsen genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt? Dvs har de ekonomiska målen uppnåtts?	Ja.	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 13,9 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
Har nämnden/styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?	Ja.	Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Rekommendationer

- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå mål för verksamheten.

Bilaga Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. Nedan redovisas nämndens prognostiserade måluppfyllelse i delårsrapporten och bedömning enligt verksamhetsberättelsen. Utifrån erhållen verksamhetsberättelse delar vi nämndens bedömning av måluppfyllelsen.

Nämndens måluppfyllelse	Nämndens bedömning 2024.08	Nämndens måluppfyllelse 2024
Kunskap och kompetens	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Trygghet och inflytande	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Likvärdiga förutsättningar	Uppnås	Uppnås delvis
God ekonomisk styrning	Uppnås	Uppnås
Kostnadseffektiv lokalutnyttjande	Uppnås	Uppnås
Digitaliseringens möjligheter tas tillvara	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Goda arbetsplatser	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Hållbart chef- och ledarskap	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppnås delvis	Uppnås delvis