



Grundläggande granskning 2020

Bildningsnämnden

Revisionsrapport
2021-03-10



Diarienummer: KS9 2020-19
Datum: 2021-03-22
Handläggare: Emma Garpenholt
Organisation: KPMG

Innehåll

1	Sammanfattning och rekommendationer	4
2	Inledning	5
2.1	Syfte och revisionsfrågor	5
2.2	Ansvarig nämnd	5
2.3	Avgränsning	5
2.4	Revisionskriterier	6
2.5	Metoder	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Mål- och verksamhetsstyrning	7
3.2	Internbudget	9
3.3	Måluppfyllelse	111
3.4	Intern styrning och kontroll	13
3.5	Corona-pandemin	15
4	Bedömning och rekommendationer	16

1 Sammanfattning och rekommendationer

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?	Ja
Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?	Ja
Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Nej
Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?	Ja
Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av målpåfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Delvis
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt behöver analyseras.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas bildningsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

2 Inledning

I denna rapport redovisas den grundläggande granskningen av bildningsnämnden för 2020. Rapporten är den andra av två rapporter.

Granskningen avser nämndens mål- och verksamhetsstyrning med internbudget och verksamhetsplan samt nämndens arbete med riskhantering och övriga delar i den interna styrningen och kontrollen. Den pågående coronapandemins påverkan på nämndens verksamhet ingår också i granskningen.

Granskningen är översiktlig och fungerar som underlag till revisorernas ansvarsprövning av bildningsnämnden.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Vid granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?
- Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?
- Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?
- Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?
- Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?
- Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?
- Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?
- Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?
- Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?

2.2 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar bildningsnämnden.

2.3 Avgränsning

Granskningen är översiktlig.

2.4 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente (Dnr KS 2017-458)¹
- Linköpings kommuns budget för 2020 med plan för 2021-2023.

2.5 Metoder

Granskningen har genomförts med stöd av dokumentstudier och intervjuer.

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Nämndens internbudget
- Nämndens verksamhetsplan
- Nämndens delårsrapport
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens protokoll från sammanträden

Totalt har tre personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Biträdande förvaltningsdirektör vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Ekonomichef vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Utvecklingsstrateg, förvaltningsgemensamma avdelningen vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

¹ Antaget av kommunstyrelsen 2018-03-27 (KF § 77), senast reviderat 2019-06-18 (KF § 217)

3 Resultat av granskningen

3.1 Mål- och verksamhetsstyrning

Nämnderna ansvarar enligt 6 kap. 6 § kommunallagen för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnden tillämpar kommunens modell för mål- och verksamhetsstyrning samt följer anvisningar och mallar för internbudget, verksamhetsplan och delårsrapport.

De kommunövergripande målen har brutits ner till sex nämndmål i internbudgeten².

Nämndmål	Nämndindikator
Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare	
Hög kunskap med skolor i framkant	
Kunskap och kompetens Alla elever får möjlighet att nå maximal kunskap och kompetens	Målvärde 2020: 72 % Andel gymnasieelever med examen inom tre år.
	Målvärde 2020: 80 % Andel gymnasieelever med examen inom fyra år.
	Målvärde 2020: 90 % Examensgrad hos avgångselever inom gymnasieskolan.
	Målvärde 2020: 15,5 poäng Genomsnittlig betygspoäng.
	Målvärde 2020: 88 % Andel godkända i vuxenutbildning, gymnasiala kurser.
	Målvärde 2020: 85 % Andel godkända i vuxenutbildning, grundläggande kurser
	Målvärde 2020: Saknas Andel elever som slutfört kurs inom svenska för invandrare.
Trygghet och inflytande Alla elever känner sig trygga i skolan och upplever att de har inflytande över sin utbildning	Målvärde 2020: 88 % Andel närvarande elever i gymnasieskolan.
	Målvärde 2020: 85 % Andel elever som känner sig trygga i gymnasieskolan.
	Målvärde 2020: 72 % Andel elever som upplever studiero under lektionerna.
Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och	Målvärde 2020: Andel flickor 35 %
	Andel elever med utländsk bakgrund 30 %
	Andel elever med högutbildade föräldrar 48 %

² Bildningsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	Variationsvidden av respektive segregationsmått.
	Målvärde 2020: Saknas Andel elever som upplever att alla elever behandlas lika.
	Målvärde 2020: 75 % Andel elever som anser att de får tillräckligt med stöd i skolan.
	Målvärde 2020: Saknas Andel elever som anser att de får mer utmanande uppgifter om de vill.
Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi Kostnadseffektiv verksamhet	
Avtalstrohet Inköp ska följa kommunens policy och riktlinjer	Målvärde 2020: 95 % Andel inköp via e-handel.
Effektivt lokalutnyttjande	Målvärde 2020: Ska inte öka Lokalernas andel av verksamhetskostnaderna ska inte öka.
Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi Hållbar ekonomi	
Ekonomi i balans	Målvärde 2020: Ingen avvikelse Avvikelse mellan utfall och budget i %.

Förutom de ovan redovisade specifika nämndmålen har nämnden tre obligatoriska mål för målområdet *Medarbetare* som gäller alla nämnder;

- Goda arbetsplatser
- Framgångsrikt chefs- och ledarskap
- Nya vägar för kompetensförsörjning

Nämndmålen har en rimlig koppling till de kommunövergripande målen och bidrar därmed till kommunens måluppfyllelse.

Nämndindikatorerna är uppföljningsbara och har i vissa fall försetts med siffrersatta målvärden för verksamhetsåret. Det framgår i vår granskning att flera av indikatorerna saknar målvärde och blir därmed ej mätbara.

I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 34 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna är utspridda på målen men flest aktiviteter (12) avser de tre målen i målområdet *Medarbetare*.

Nämnden har sammanlagt 11 strategiska utvecklingsuppdrag.

Vi **bedömer** att flera av nämndmålen är svåra att bedöma eftersom nämndindikatorerna i flera fall inte har något tydligt mätvärde. Vi **rekommenderar** nämnden att se över nämndindikatorerna och säkerställa att de har mätvärden.

3.2 Internbudget

I driftssammandraget i internbudgeten framgår hur nämnden disponerat budgetramen för 2020. I driftsredovisningen i verksamhetsberättelsen 2020 framgår utfallet per sista december. Förklaringar till avvikelser har lämnats i rapporten. Budget, utfall och prognos har samma indelning i verksamhetsgrenarna.

Tabellen nedan visar resultatet utifrån informationen i verksamhetsberättelsen per sista december. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
Gymnasieskola	643 444	637 688	-5 756	613 797
Gymnasiesärskola	48 112	48 099	-13	45 515
Vuxenutbildning	125 204	140 303	15 099	116 060
Utbildningsförvaltningen	12 342	12 350	8	7 915
Nämnden	1 273	1 750	477	1 513
Reserv för oförutsedda utgifter		2 250	2 250	
SUMMA nettokostnad	830 375	842 440	12 065	784 800
Resultat enheter	-6 605	0	6 605	1 222
SUMMA nettokostnad inkl. kommunala verksamheter	823 770	842 440	18 670	786 022

Under året har Linköpings kommun fått 18 mnkr mer i statsbidrag än vad som tidigare prognostiserats för yrkesinriktad vuxenutbildning. Under hösten har efterfrågan på kommunal vuxenutbildning ökat vilket troligtvis berott på coronapandemin. Till följd av det ökade statsbidraget redovisar bildningsnämnden således totalt ett överskott om 18,7 mnkr, varav de kommunala enheterna redovisar ett överskott på 6,6 mnkr. Det är en skillnad från det prognostiserade nollresultatet från delårsrapporten per oktober 2020. Vad gäller gymnasieskolans negativa avvikelse har kostnader om 9,4 mnkr uppstått för elevluncher/måltidskuponger som erbjudits under distansundervisningen. Det ökade statsbidraget innebär att bildningsnämnden inte har behövt använda tilläggsanslaget på 5,7 mnkr för elevluncher som nämnden fått tidigare under våren.

Birgittaskolan, Katedralskolan och Anders Ljungstedts gymnasium redovisar bättre resultat än vad som prognostiserats. Till följd av ökad vuxenutbildning i slutet av år 2020 samt minskade personalkostnader står Birgittaskolan för den största förändringen.

Nettoeffekt av corona-pandemin, som ingår i tabellen ovan	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse
	-4 380	0	4 380

Coronapandemin har påverkat bildningsnämndens verksamheter som under året har gjort flertalet omställningar och anpassningar. Gymnasieskolan och den kommunala vuxenutbildningen övergick till fjärr – och distansundervisning i mars i enlighet med Folkhälsomyndighetens rekommendation. Inom yrkesutbildningar kunde inte vissa särskilda moment genomföras med anledning av distansundervisningen och studieplanen har därav förlängts. Andra lokaler än skolmatsalen har använts under året för att minska smittspridningen vilket också har inneburit ökade kostnader.

Tabellen nedan visar antalet inskrivna i nämndens verksamheter

Verksamhet	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Antal barn i kommunens gymnasieskolor	4 526	4 308
Antal folkbokförda Linköpingselever i gymnasieskolan (kommunala och fristående)	5 491	5 365
Antal elever i gymnasiesärskolor	111	110
Antal folkbokförda Linköpingselever i gymnasiesärskolan	90	92
Antal elever i vuxenutbildning	4 098	3 825
Antal ungdomar i det kommunala aktivitetsansvaret	458	559
Antal feriearbeten	472	345

De kommunala gymnasieskolorna har ökat i antalet elever, bland annat som följd av verksamhetsövergången från Björkö Fria Gymnasium till kommunala S:t Lars gymnasium.

Antalet elever på vuxenutbildningen har ökat i jämförelse med 2019, särskilt inom gymnasial vuxenutbildning.

3.3 Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen 2020 har målen i internbudgeten följts upp med hjälp av senast tillgänglig statistik för indikatorer, uppföljning av utvecklingsaktiviteter och nämndens bedömningar. Nämndens prognos för måluppfyllelsen för helåret redovisas i tabellen nedan.

	Nämndmål	
Samhälle		Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever
Medborgare		Kunskap & kompetens Alla elever får möjlighet att nå maximal kunskap och kompetens
		Trygghet & inflytande Alla elever känner sig trygga i skolan och upplever att de har inflytande över sin utbildning
		Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever
Ekonomi		Avtalstrohet vid inköp
		Effektivt lokalutnyttjande
		Ekonomi i balans
Verksamhet		Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever
Medarbetare		Goda arbetsplatser
		Framgångsrikt chef- och ledarskap
		Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen 2020 är läget följande för de 34 aktiviteterna:

- 20 aktiviteter har genomförts.
- 11 aktiviteter är pågående.
- 1 aktivitet kvarstår.
- 1 aktivitet är ej aktuell.
- Av totalt 11 strategiska utvecklingsuppdrag är 5 genomförda, 4 pågående, 1 pausad och 1 kvarstår på grund av coronapandemin.

En aktivitet som fastställdes i verksamhetsplanen 2020, ”Fortsatt utveckling av bemanningsstöd och införande av digitalt schemastöd i förskolan”, följs inte upp i uppföljningen av verksamhetsplanen 2020.

Måluppfyllelsen för målet kunskap och kompetens för gymnasieskolan bedöms vara delvis uppfyllt, men trenden är positiv och per sista december har flera av nämndens indikatorer ökat. Andelen elever som är godkända från vuxenutbildningens grundläggande kurser ökar jämfört med 2019 och når nästan målvärdet. För de gymnasiala kurserna är andelen godkända i nivå med föregående år.

Indikatorerna för målet *Trygghet och inflytande* som har mätvärden för året påvisar höga värden. Gymnasieelevernas närvaro har ökat med två procentenheter efter införandet av distansundervisning. Gymnasieskolan arbetar fortsatt med insatser för att öka närvaron bland eleverna. Även medarbetarna har haft högre närvaro, 5,3 % hittills i år jämfört med 5,5 % för 2019.

Under höstterminen läsåret 2020/2021 återgick all gymnasieutbildning till klassrummen igen. Två åtgärder som vidtogs inför höstterminen vilka syftade till att minska risken för trängsel i kollektivtrafiken respektive skolrestaurangerna var omläggning av scheman och utdelning av lunchlådor.

Ett auktorisationssystem för kommunal vuxenutbildning trädde i kraft 2020-01-01. Nämnden har sammanlagt godkänt 13 utförare av vuxenutbildning, varav 11 är externa leverantörer och två i kommunal regi.

Nämnden har gjort framsteg med den långsiktiga planeringen av lokalbehovet. Lokalkostnadernas andel av nämndens verksamhetskostnader fortsätter minska. Målet om effektivt lokalutnyttjande bedöms av nämnden vara uppfyllt och uppföljningen visar en positiv utveckling.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden grundar sin bedömning av måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att nämndindikatorerna används som mätetal för nämndmålen och ligger till grund för analys av måluppfyllelsen.

Nämnden redogör i verksamhetsberättelsen att 6 av nämndens totalt 11 mål uppfylls och att 5 nämndmål delvis uppfylls. Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga 1. Utifrån den bedömer vi 3 av nämndmålen uppfyllda, 4 nämndmål delvis uppfyllda och 4 nämndmål som ej uppfyllda. I flera av fallen gick utfallet inte att jämföra då målvärde saknades.

Vi **bedömer** att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delar i målkedjan. Dock noterar vi att nämndens bedömning av måluppfyllelsen baseras på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda aktiviteter. I reglementet framgår att nämndindikatorerna används som ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelsen. Vi är därför tveksamma till nämndens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen.

3.4 Intern styrning och kontroll

Nämnderna ansvarar enligt 6 kap. 6 § kommunallagen för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Som stöd har kommunledningsförvaltningen tagit fram en handbok för internkontroll samt för riskanalys vid internkontrollarbete. Syftet är att beskriva vad som menas med intern kontroll, ansvaret för den interna kontrollen, hur man kan uppnå en tillräcklig kontroll samt hur uppföljning av den interna kontrollen ska gå till. Handböckerna har kompletterats med användbara mallar som stöd för arbetet.

Ett obligatoriskt inslag i nämndens arbete är att upprätta en internkontrollplan varje år. Planen ska visa vilka kontroller i verksamhetens rutiner som ska följas upp under året. Syftet med uppföljningen är att konstatera om kontrollerna fungerar som det var tänkt när de infördes.

Internkontrollplanen bifogas internbudgeten, som beslutas av nämnden.

En internkontrollrapport över genomförandet av internkontrollplanen ska lämnas till nämnden i slutet av varje år. Ett sammandrag av rapporten ingår i nämndens verksamhetsberättelse för året.

I internkontrollplanen för 2020 finns ett uppsatt riskvärde utifrån framtagna riskanalys. Dock har vi enligt ramen för denna översiktliga granskning inte tagit del av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Vi kan inte heller se nämndens delaktighet i arbetet.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2020³. Planen omfattar 13 kontrollmoment fördelade på både kärnprocesser och stödprocesser. Några exempel ur planen:

- Registrering av elevnärvaro.
- Eleverna inom gymnasieskolan får minst garanterad undervisningstid.
- Eleverna inom vuxenutbildningen får minst lagstadgad undervisningstid (SFI) och enligt nämndens auktorisationsvillkor (gymnasial vuxenutbildning).
- Följsamhet vid inköp via inköpsportalen.
- Åtgärder för att minska sjukfrånvaron.
- Regler för representation följs.

Vid intervjuer framgår att genomförandet av planen pågår men med anpassningar på grund av coronapandemin.

Den förvaltningsgemensamma avdelningen inom utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har ansvaret för rutinen för uppföljning av den interna kontrollen för de nämnder man arbetar åt; arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden. Medarbetare inom avdelningen har på

³ Bildningsnämndens internkontrollplan 2020

uppdrag av förvaltningsledningen lett en förvaltningsövergripande översyn av rutinen under 2020. En anpassning av arbetet till den vägledning som kommunledningsförvaltningen tagit fram kommer att ske. Ett arbete med processkartläggning och riskanalys på processnivå planeras.

Vid granskningen har revisionsfrågan om intern kontroll på systemnivå diskuterats kortfattat vid intervjuer. Organisatoriska förändringar inom förvaltningskontoret träder i kraft under hösten 2020. Den förvaltningsgemensamma avdelningen kommer framöver att ansvara för kvalitetssäkring av nämndens ärenden. Vi återkommer till frågan om intern kontroll under 2021.

I samtal med nämndens presidium framkommer att nämnden har som rutin att genomföra insynsbesök i nämndens verksamheter. Vi dessa besök träffar de ledning och ett slumpmässigt urval elever. Dessa möten upplevs som ett bra sätt att fånga upp vad det är som fungerar bra och vad det är som fungerar mindre bra i verksamheten. Vid dessa besök förs anteckningar och vad som kommer fram vid besöken tas i vissa fall upp på nämndsammanträden.

Bildningsnämnden har genomfört internkontroll enligt plan med undantag för kontrollmomenten som rör gymnasieskolan och vuxenutbildning. Eftersom gymnasieskolan och vuxenutbildningen övergick till distansundervisning i mars 2020 kunde inte kontrollmomentet gällande undervisningstid och arbetsplatsförlagd lärande kontrolleras. De två kontrollmomenten förflyttas till nämndens internkontrollplan för 2021 vilket även tre andra kontrollmoment gör. Utöver det har nämnden vidtagit åtgärder i fyra fall.

Vi kan i vår granskning konstatera att det är organisationens tjänstepersoner som till störst del aktivt utför arbetet med den interna kontrollen. Nämnden saknar en dokumenterad riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

I vår granskning saknar vi:

- nämndens beskrivning av organisation och ansvar för den interna kontrollen
- en beskrivning av om de förtroendevalda är delaktiga i arbetet med den interna kontrollen
- nämndens anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till de intervjuade tjänstepersonerna om hur nämnden har hanterat krisen som uppstått på grund av spridningen av det nya coronaviruset i samhället.

Nämndens verksamheter har i hög grad påverkats av coronapandemin. Exempel på några viktiga händelser i verksamheterna:

- Undervisningen i gymnasiet och vuxenutbildningen flyttades över till fjärr- och distansundervisning i april fram till terminsslutet.
- Undervisningen i gymnasieskolan är tillbaka i klassrummen från och med höstterminen.
- Fjärr- och distansundervisningen i vuxenutbildningen fortsätter under höstterminen för de kursmoment där det är möjligt.
- Undervisningsmoment i yrkesutbildningar inom vuxenutbildningen som inte kunde genomföras på plats i skolan under våren fick flyttas fram till hösten.
- Nämnden gav gymnasieeleverna möjlighet att hämta lunch på restauranger. Under höstterminen fanns möjlighet för eleverna att hämta en lunchlåda i skolrestaurangerna.
- Scheman för höstterminen justerades för att minska risken för trängsel i kollektivtrafiken vid skoldagens början och slut.
- Antalet elever i vuxenutbildningen minskade under hösten 2020 då närundervisning inte har kunnat erbjudas under våren.
- Ungdomar under 18 år kunde inte erbjudas feriearbete inom vård, omsorg och förskola på grund av smittorisen under sommaren 2020. Dessa platser erbjöds ungdomar över 18 år. Kommunen anvisade placeringar i andra verksamheter till yngre ungdomar.
- Effekten av pandemin på nämndens intäkter och kostnader har i stort sett tagit ut varandra efter ett tilläggsanslag från kommunstyrelsen.

Nämnden har en pågående analys av effekterna av coronapandemin på verksamheterna och elevernas skolgång.

4 Bedömning och rekommendationer

Vi har gjort en översiktlig granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll. Utifrån vår granskning och analys bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig verksamhet och driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt.

Nämnden har en sammanhängande målkedja från fullmäktiges mål till förvaltningarnas aktiviteter i verksamhetsplanen. Måluppfyllelsen mäts med hjälp av indikatorer och jämförs med delvis siffrsatta målvärden. Vår **bedömning** är att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Nämnden har en omfattande internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning endast delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Verksamheterna och organisationen har drabbats hårt av coronapandemin och de har arbetet kontinuerligt med anpassningar under året. Både vuxenskolan och gymnasieskolan ställde under året om till fjärr- och distansundervisning, scheman justerades för att undvika trängsel både i lokaler och lokaltrafiken. Effekten av pandemin på nämndens intäkter och kostnader har i stort sett tagit ut varandra efter ett tilläggsanslag från kommunstyrelsen samt ökade stadsbidrag.

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?	Ja
Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?	Ja
Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Nej
Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?	Ja
Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?	Ja

Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Delvis
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt behöver analyseras.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas bildningsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Örebro 2021-03-22
KPMG

Emma Garpenholt
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1 – Måluppfyllelse

Nämndmål		Vår bedömning
Samh älle	Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	
Medborgare	Kunskap & kompetens Alla elever får möjlighet att nå maximal kunskap och kompetens	
	Trygghet & inflytande Alla elever känner sig trygga i skolan och upplever att de har inflytande över sin utbildning	1 av 10 indikatorer uppnås 2 indikatorer uppnås ej 7 indikatorer är ej mätbara eller saknar målvärde
	Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	5 av 9 indikatorer saknar målvärde och blir därmed ej mätbara
Ekonomi	Avtalstrohet vid inköp	1 av 1 indikator uppnås ej
	Effektivt lokalutnyttjande	
	Ekonomi i balans	1 av 2 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej
Verksamhet	Likvärdiga förutsättningar Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	1 av 3 indikatorer uppnås ej 2 indikatorer saknar målvärde
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	1 av 2 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	2 av 3 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej