



# PM1 – grundläggande granskning av bildningsnämnden

2021-10-19



---

Diarienummer:	KS9 2021-18
Datum:	2021-10-19
Handläggare:	Carolin Gerelius KPMG, Emma Garpenholt KPMG
Organisation:	Revisionskontoret

---

## 1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av bildningsnämnden.

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

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är första delrapporten, Följande frågeställningar har besvarats:

1. Är nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi ändamålsenlig?
2. Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Granskningen har genomförts via dokumentstudier samt genom intervju med representanter från förvaltningen.

Rapporten är sakgranskad av nämnden

## 2 Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

*De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till delårsrapporten avseende 31 augusti. Slutlig rapportering i verksamhetsberättelsen bedöms i februari. Bedömning av den interna kontrollen rapporteras i december.*

### **Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslut om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har avlämnat två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten.

Utbildningsnämnden har i internbudget för 2021 fastställt 10 nämndmål. Vår bedömning är att nämnden har tolkat mål och uppdrag från kommunfullmäktige och brutit ner dessa till nämndmål för att fungera som styr signaler till verksamheterna. De 10 nämndmålen har 44 nämndindikatorer och målvärden kopplade till sig vilka är mätbara.

I utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningens verksamhetsplan omsätts sedan nämndmålen till aktiviteter.

De 3 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen som gavs av kommunfullmäktige i samband med Budget 2021 har inarbetats i nämndmål och förvaltningens aktiviteter.

Nämnden följer upp mål, uppdrag och verksamhetsplan i delårsrapporterna.

I rapporterna redovisas nämndens målavstämning. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. Av de 10 nämndmålen bedömer nämnden att 4 av målen kommer att uppnås per årets slut, 5 av målen delvis kommer att uppnås och 1 nämndmål kan ej bedömas.

**Vi bedömer att mål, indikatorer och aktiviteter är upprättade i enlighet med reglemente för Linköpings kommun. Uppföljning av nämndmålen redogörs i delårsrapport inklusive vidtagna åtgärder för att uppnå målet. Nämndens bedömning är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Vi bedömer att nämnden är korrekta i sin bedömning av måluppfyllelsen.**

### **Har nämnden en tillräcklig ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?**

Nämnden tar del av information från förvaltningen och dess verksamheter, dels i samband med delårsrapporter, dels vid nämndsammanträden. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden vid enstaka tillfällen följer upp det ekonomiska läget via så kallade månadsrapporter.

Nämnden redovisar i delårsrapport per sista augusti ett överskott på 5 579 tkr jämfört med budget. Nämndens helårsprognos visar på ett litet överskott på 145 tkr.

Bildningsnämnden beslutade 2021-06-17 om revidering av internbudgeten för 2021. Revideringen gällde omfördelning av medel för att kunna finansiera åtgärder kopplade till den så kallade utbildningsskulden.

**Vi kan konstatera att nämnden har en ekonomi i kontroll och att de prognostiserar ett litet överskott för helåret.**

### **Utför nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?**

Bildningsnämnden fattade den (datum) beslut om internkontrollplan för verksamhetsår 2021. I internkontrollplanen har 12 kontrollmoment fastställt utifrån riskanalys.

Utförda kontroller enligt internkontrollplanen följs upp i delårsrapport.

#### **2.1 Analys och bedömning av styrning och kontroll av verksamheten**

Varje enskild nämnd är ansvarig att säkerställa att dess verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges viljeriktning vilken bland annat fastställs i de kommunövergripande målen.

Vi bedömer att bildningsnämnden har en tillräcklig måluppfyllelse. Utifrån nämndens bedömning av måluppfyllelsen kan vi konstatera att flera av målen kommer att uppnås enligt tidplan.

I reglemente för Linköpings kommun fastställs att nämnden ska bedriva sin verksamhet inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige har fastställt i sin budget. Vidare fastställs att nämnderna har ett ansvar att hantera avvikelser gentemot budget. Vid behov ska nämnden justera internbudget så att verksamheten kan bedrivas inom fastställd ram. Dock är det möjligt att överskriva medelsramen vid fall då det finns lagstiftning som innebär skyldighet för kommunen göra utbetalningar eller svara för kostnader. Vid sådant fall ska nämnden anmäla detta till kommunstyrelsen.

Det framgår även i reglementet för Linköpings kommun att så kallade månadsrapporter ska upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal.

Utifrån vad som fastställs i reglemente bedömer vi att bildningsnämnden har en god ekonomisk styrning. Vi anser dock att nämnden till viss del brister i den ekonomiska uppföljningen. Detta grundar vi på att nämnden enligt sammanträdesprotokoll inte regelbundet tar del av månadsrapporter avseende ekonomin.

### **3 Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?**

Coronapandemin har haft stor påverkan på bildningsnämndens verksamheter. Trots det har nämndens verksamheter i huvudsak kunnat genomföras. Gymnasie- och vuxenutbildningen har i stor utsträckning anpassat sin utbildning till fjärr- och distansundervisning. Under 2021 har verksamheten suggestivt ökat graden av närundervisning. Vid återgång till närundervisning har elever i gymnasiets årskurs 3 prioriterats.

I syfte att minska trängsel och begränsa smitta fattade bildningsnämnden i juni beslut om utökade lokaler för undervisning samt utökad lunchservering.

Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har under våren kartlagt konsekvenser av fjärr- och distansundervisningen. En första rapport redovisades till bildningsnämnden i juni. Av rapporten framgick att fjärr- och distansundervisningen sannolikt påverka elevernas måluppfyllelse. Det framgick även att skolorna behöver ökade resurser kunna ge eleverna den utbildning de inte har kunnat tillgodogöra sig under pandemin, den så kallade utbildningsskulden. Med stöd av rapporten fördelade bildningsnämnden medel till Linköpings kommunala gymnasieskolor på totalt 5 mnkr. Dessa medel ska ge skolorna bättre möjlighet att erbjuda riktade stödinsatser under hösten 2021 bland annat i form av flerläraresystem i vissa ämnen/kurser, utökad undervisningstid, utökad mentorsstöd samt individuellt extra stöd och hjälp utanför lektionerna.

## **4 Eventuell fortsatt granskning**

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att den totala examensgraden för gymnasieskolan har ökat med 0,5% i jämförelse med föregående år. Likaså har den gemensnittliga betygspoängen för avgångseleverna ökat i jämförelse med föregående år. Detta visar på ett ökat resultat trots en lång period av fjärr- och distansundervisning. Intressant för revisorerna att bevaka studieresultat och psykisk hälsa kopplat till pandemin.

Utbildningsskulden som uppkommit i och med pandemin kommer behöva hanteras. Hur säkerställer bildningsnämnden att eleverna kommer att tillgodose den utbildning de har gått miste om innan dess att de avslutar sina studier.

Hur samverkar bildningsnämnden med arbetsmarknadsnämnden avseende de individer inom både SFI och vuxenutbildningen som inte har haft möjlighet att genomföra sina studier enligt plan?

# PM 2 – grundläggande granskning av Bildningsnämnden

2021-12-10

---

Diarienummer: KS9 2021-18  
Datum: 2021-12-10  
Handläggare: Caroline Gerelius och Emma Garpenholt  
Organisation: KPMG

---



## 1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av arbetsmarknadsnämnden.

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

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är andra delrapporten. Följande frågeställningar har besvarats:

1. Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?
2. Har nämnden en ändamålsenlig budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie.

Utifrån iakttagelser gjorda i granskningen 2020 har de förtroendevalda revisorerna hösten 2021 informerat kommunstyrelsen och nämnderna om deras ansvar för intern styrning och kontroll. I dialog med kommunstyrelsen och nämnderna framgår att de påbörjats ett förbättringsarbete. I rapporten lämnas därför endast en beskrivning av den interna kontrollen utifrån frågeställningen.

De förtroendevalda revisorerna har i november 2021 genomfört dialog med presidiet.

Rapporten är sakgranskad av **tjänstepersoner i förvaltningen alternativt politiker**.

## 2 Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

*De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till 30 november. Nämndens rapportering till fullmäktige av året som gått bedöms i februari.*

År 2020 gjordes bedömningen att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerade på ett ändamålsenligt sätt. Vid tidpunkt för granskningen pågick ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. I vår bedömning lyftes att det finns en risk att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet med intern kontroll.

Revisorerna har utifrån 2020 års granskning informerat hela nämnden om deras ansvar för den interna kontrollen utifrån Kommunallagen 6 kap 6 §. Av lagen framgår följande:

”Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

I dialog med kommunstyrelsen och nämnderna framgår att de påbörjats ett förbättringsarbete. Revisorerna har i dialog med nämndens presidium noterat att nämnden avser att genomföra ett förbättringsarbete gällande den interna kontrollen.

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens systematiska arbete med den interna kontrollen.

Av Reglemente för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen sedermera följas upp i en internkontrollrapport.

Bildningsnämnden fattade den 22 oktober 2020 tillsammans med beslutet om internbudget för 2021 beslut om internkontrollplan för verksamhetsår 2021. I internkontrollplanen har 12 kontrollmoment fastställt utifrån riskanalys.

Utförda kontroller enligt internkontrollplanen följdes upp i delårsrapport per 31 augusti. Nämnden har i maj 2021 haft upp internkontrollen för redogörelse av aktuell lägesbild vid nämndssammanträde.

Återrapportering av internkontrollplanen har vid tidpunkt för vår granskning inte genomförts. Av internkontrollplan 2021 framgår att uppföljning av internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen och internkontrollrapporten redovisas i samband med verksamhetsberättelsen.

Nämnden fattade den 28 oktober 2021 § 4 i samband med beslut om internbudget 2022 beslut om internkontrollplan för 2022.

Utifrån våra protokollstudier kan vi konstatera att det inte finns någon dokumenterad riskanalys av nämnden som ligger till grund för internkontrollplanen.

Det framgår i internkontrollplan 2022 en beskrivning av interna kontrollsystemet och nämndes delaktighet. Det framgår att nämnden har ansvar för den interna kontrollen och alla nämndledamöter vara delaktiga i internkontrollarbetet via att löpande följa verksamhetens internkontrollarbete. Det fastställs i internkontrollplan 2022 en tidplan för redovisning av internkontrollarbetet i nämnd 2022.

### **3 Har nämnden en ändamålsenlig budget?**

Bildningsnämnden fattade i oktober 2020 beslut om 2021 års budget. Till internbudgeten bifogades följande handlingar:

- Tjänsteskrivelse
- Specifikation av budgetposter 2021
- Förvaltningens verksamhetsplan

- 10-årig lokalförsörjningsplan
- 10-årig investeringsplan
- Upphandlingsplan 2021-2022
- Internkontrollplan 2021
- Personal- och kompetensförsörjningsplan 2021
- Objektplan

Nämndens budgeterade nettobudget uppgår till 885 582 tkr. De budgeterade kostnaderna uppgår till 1 078 688 tkr och de budgeterade intäkterna uppgår till 193 106 tkr. Nämndens nettobudget har utökats med belopp jämfört med budget 2020. Nettobudgeten överensstämmer med fullmäktiges beslut.

Tabellen nedan visar budget utifrån internbudget 2021. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

<b>Ekonomi, belopp tkr</b>	<b>Budget förslag 2021</b>	<b>Plan förslag 2022</b>	<b>Plan förslag 2023</b>	<b>Plan förslag 2024</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	885 582	898 474	907 928	922 558
<i>varav kostnader</i>	<i>1 078 688</i>	<i>1 091 580</i>	<i>1 101 034</i>	<i>1 115 664</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>193 106</i>	<i>193 106</i>	<i>193 106</i>	<i>193 106</i>
<b>Investeringar, netto</b>	<i>16 962</i>	<i>16 962</i>	<i>13 962</i>	<i>13 962</i>

Följande förändringar noteras i internbudgeten 2021:

- Demografi gymnasiesärskolan 2021
- Politisk satsning utökning av heltidsmentorer
- Resursförstärkningar inom gymnasiesärskolan
- Extra Statsbidrag enligt KS 2020-10-06\*
- Reserv för oförutsedda utgifter

\*utökad satsning på vuxenutbildningen, resursförstärkning till skolorna med anledning av hög arbetsbelastning pga. Covid-19 samt till stöd och resurser vid införande av digitaliseringslösningar.

Följande kostnadsdämpande åtgärder noteras i internbudgeten:

- Digitalisering och nya sätt att organisera arbetet inom gymnasieskolan
- Minskad ram för ersättning inom vuxenutbildning
- Ökad statlig finansiering av statsbidrag för yrkesinriktad vuxenutbildning
- Avsluta projektanställning hos förvaltningen med uppdrag att se över introduktionsprogrammets programplaner.
- Minskning av reservmedel

Av delårsrapport per 31 oktober prognostiseras en positiv avvikelse på 1741 tkr.

Tabellen nedan visar budget och prognos per 31 oktober 2021. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

Ekonomi, belopp tkr	Prognos helår	Budget 2021	Avvikelse
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>881 972</b>	<b>883 713</b>	<b>1 741</b>
<i>varav kommunala enheter</i>	<i>-1 741</i>	<i>0</i>	<i>1 741</i>
<b>Investeringar, netto</b>	<b>7 300</b>	<b>13 962</b>	<b>6 662</b>

### Nämnden beslutade den 28 oktober 2021 om internbudget för 2022.

Nämnden beskriver i 2022 års internbudget att verksamheten bedrivs enligt reglemente och kommunens budget för 2022.

I kommunens budget fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande mål inom fem målområden: samhälle, medborgare, ekonomi, verksamhet och medarbetare. Utifrån inriktningen i budgeten, de kommunövergripande målen och övriga politiska styrdokument beslutar nämnden om nämndmål och inriktning för nämndens verksamhet.

Nämnden har i internbudget 2022 upprättat nämndmål i enlighet med kommunens övergripande mål. Se bilaga. Samtliga mål har upprättade indikatorer och målvärden.

Verksamhetsplanen utgår från nämndens internbudget och uppdrag enligt reglementet samt gällande lagstiftning.

I förvaltningens verksamhetsplan planeras aktiviteter utifrån nämndens mål och kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag i syfte att uppnå dessa.

Av internbudgeten framgår nämndens uppdrag och hanterar således uppdraget i enlighet med Reglemente för Linköpings kommun.

Nämnden har i internbudgeten hanterat fem nämndspecifika utvecklingsuppdrag utifrån kommunens budget. Utvecklingsuppdragen hanteras vidare i verksamhetsplanen för 2022.

Av internbudgeten framgår nämndens uppdrag i enlighet med Reglemente för Linköpings kommun. Utifrån den budgeterade driftredovisningen och beskrivningar omfattas i internbudgeten hela nämndens uppdrag.

### 3.1 Analys och bedömning av (Har nämnden en ändamålsenlig budget?)

Utifrån det vi tagit del av är vår bedömning att bildningsnämndens uppdrag, som regleras enligt reglementet, hanteras på ett ändamålsenligt sätt i upprättad internbudget för 2022.

De kommunövergripande målen och de nämndspecifika uppdragen är omhändertagna av nämnden i internbudgeten. Upprättade mål har indikatorer och målvärden.

Det finns därtill en upprättad verksamhetsplan i enlighet med reglementet och nämndens internbudget.

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår granskning är att nämnden har en ändamålsenlig budget.

#### **4 Eventuell fortsatt granskning**

- Följ upp internkontrollarbetet (internkontrollrapporten) som redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämndmål utifrån kommunövergripande mål	
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	Kostnadseffektivt lokalutnyttjande Lokalernas andel av de totala kostnaderna överstiger inte 16 %
	Hög avtalstrohet. Inköp till Linköpings kommunala verksamheter görs från leverantörer med ramavtal
	God ekonomisk styrning. Ekonomin är i balans
Verksamhet	Ändamålsenlig förvaltningsorganisation. En central förvaltning som utgår ifrån respektive verksamhets behov som stödjer förvaltningsdirektör och avdelningschefer att kunna leda och styra verksamheten. Organisationen ska möta framtidens ledningsbehov utifrån ett växande Linköping. Organisationen ska vara resurseffektiv, begriplig och flexibel för att underlätta styrning och samverkan, såväl inom förvaltningen som med andra förvaltningar och aktörer.
	Digitaliseringens möjligheter tas tillvara. En strukturerad och likvärdig uppföljning av verksamheten görs och digitaliseringens möjligheter tillvaratas för att ge tillförlitliga beslutsunderlag för verksamhetsutveckling. Automatisering sker av processer som är lämpliga för detta
Medarbetare	Goda arbetsplatser Varje medarbetare känner arbetsglädje och stolthet samt har inflytande och möjlighet att utvecklas
	Hållbart chef- och ledarskap Varje chef leder och utvecklar sina verksamheter mot uppsatta mål med mod, engagemang och mänsklighet.
Kommunövergripande	Nya vägar för kompetensförsörjning Utveckling av den digitala medarbetaren, ett ansvarstagande för ett livslångt lärande och ett aktivt arbete med professionsanalyser för rätt använd kompetens skapar nya vägar för kompetensförsörjningen.

PM 3 –  
grundläggande  
granskning av  
Bildningsnämnden  
2021

**2022-03-11**

---

Diarienummer: KS9 2021-18  
Datum: 2022-03-14  
Handläggare: Caroline Gerelius & Fredrik Ottosson  
Organisation: KPMG

---



## **1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt**

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av Bildningsnämnden.

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

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är den tredje och sista PM (delrapporten). Följande frågeställningar har besvarats:

3. Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie. Avstämning har vid behov gjorts med ansvariga på förvaltningen.

De förtroendevalda revisorerna har i mars 2022 genomfört dialog med presidiet och tjänstepersoner.

Rapporten är sakgranskad av ansvariga tjänstepersoner i förvaltningen.

## **2 Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?**

*De iakttagelser som görs nedan avser nämndens rapportering till kommunfullmäktige av året som gått, enligt verksamhetsberättelsen.*

Nämnderna ansvarar enligt kommunallagen 6 kap 6 § 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 resultatstyrning samt följer anvisningar och mallar för verksamhetsberättelsen, och uppföljning av verksamhetsplan.

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens uppföljning i verksamhetsberättelsen.

### **2.1 Iakttagelser ekonomi**

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 869 346 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 14 367 tkr (nettobudgeten för 2021 uppgick till 883 713 tkr). Orsakerna till avvikelsen förklaras främst av flera ersättningar och statsbidrag som blivit högre än budgeterat samt lägre kostnader för såväl personal som övrigt.

Ekonomi, belopp tkr	Prognos helår	Budget 2021	Avvikelse
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>869 346</b>	<b>883 713</b>	<b>14 367</b>
<i>varav kommunala enheter</i>	-9 395	0	9 395
<b>Investeringar, netto</b>	<b>5 392</b>	<b>13 962</b>	<b>8 570</b>

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Nämnden redovisar inga underskott som föranleder åtgärder.

Driftsammandrag, netto tkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020
<b>Verksamhet</b>				
Bildningsnämnd	1 242	1 750	508	1 273
Gymnasieskola	677 498	678 733	1 235	643 444
Gymnasiesärskola	54 581	53 060	-1 521	48 112
Vuxenutbildning	133 595	138 345	4 750	125 204
Uppdragsutbildning		0	0	
Utbildningsförvaltningen	11 825	11 825	0	12 342
Reserv för oförutsedda utgifter/medel att fördela senare		0	0	
<b>Summa nettokostnader, tkr</b>	<b>878 741</b>	<b>883 713</b>	<b>4 972</b>	<b>830 375</b>
<i>varav kostnader</i>	<i>1 121 023</i>	<i>1 083 319</i>	<i>37 704</i>	<i>1 068 611</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>-242 282</i>	<i>-199 606</i>	<i>-42 676</i>	<i>-238 236</i>
Resultat nämndens verksamheter = kommunala enheterna	-9 395	0	9 395	-6 605
<b>Summa, inkl kommunala enheter</b>	<b>869 346</b>	<b>883 713</b>	<b>14 367</b>	<b>823 770</b>

Nämnden redogör i en tabell för driftkostnaderna av verksamheten. Det framgår bland annat att överskottet har ökat från 1,7 mnkr i prognosen per den 31 oktober till 9,4 mnkr i årsbokslutet. Skillnaden förklaras bero framförallt på att enheterna har genomfört åtgärder för att effektivisera organisationen vilket gett genomslag först i slutet av året. Dessutom har vuxenutbildningen erhållit statsbidrag Lärcentrum som inte kunnat förutspå tidigare.

## 2.2 Övriga iakttagelser verksamhetsberättelsen

Följande iakttagelser har noterats från verksamhetsberättelsen:

- **Utbildningsskulden** – Utbildning och arbetsmarknadsnämnden har under året arbetat med att utreda och kartlägga långsiktiga och kortsiktiga konsekvenser av fjärr- och distansundervisningen inom gymnasieskolan och vuxenutbildningen. Särskild resursförstärkning har av nämnden fördelats till gymnasieskolan för riktade stödinsatser. Förvaltningen kommer att under våren 2022 följa upp insatserna för att minska den så kallade utbildningsskulden.
- **Säkerheten** – Den negativa trend som skett i Linköping under den senaste tiden med ökad kriminalitet ställer nya krav på skolväsendet. Bland annat finns behov av en annan organisation och kompetens inom vissa utbildningar för att kunna möta de behov som vissa elever har. Det har även ställt krav på att säkerställa andra typer av lokaler som kan användas vid behov.
- **Rekrytering** – Svårigheter att rekrytera legitimerad personal.
- **Kompetensutveckling** – Stor del av planerad kompetensutveckling har ställts in som en konsekvens av pandemin då fokus lagts på verksamhetens kärnuppdrag.

Enligt reglemente för Linköpings kommun ska Kommunstyrelsen och varje nämnd årligen ta fram en särskild internkontrollplan och följa upp planen i en internkontrollrapport. Nämnden har för 2021 tagit fram en särskild internkontrollplan och följt upp den i en internkontrollrapport. Internkontrollrapporten bifogas till verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår att nämnden arbetat med att utveckla internkontrollarbetet. Vidare framgår att pandemin haft inverkan både på nämndens möjlighet att genomföra kontroller samt utfallet. Flera av kontrollpunkterna föreslås därmed att följas även i internkontrollplanen för 2022.

## 2.3 Iakttagelser måluppfyllelse

Nämnden har i internbudgeten för 2021 antagit 10 nämndmål som ska bidra till de 13 kommunövergripande målen. För varje nämndmål finns indikatorer som beskriver den kortsiktiga måluppfyllelsen. För att förbättra måluppfyllelsen på kort och lång sikt har aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2021. Måluppfyllelsen grundas sedan på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse (se bilaga 1 för sammanställning av nämndens bedömning).

- 5 mål bedöms av nämnden som uppfyllda.
- 5 mål bedöms av nämnden som delvis uppfyllda.
- 0 mål bedöms av nämnden som ej uppfyllda.

Enligt Linköpings kommuns reglemente utgör indikatorerna ett underlag för bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorer ger en bild av utvecklingen och tillståndet i målområdet. Riktning för förbättring (tidserier) är därför viktig för att bedöma tillståndet och om utvecklingen går i rätt riktning. Utifrån nämndens uppföljning och indikatorernas utveckling jämfört med målvärdena bedömer vi att indikatorerna bidrar till att (se bilaga 1.1):

- 2 mål kan uppnås
- 8 mål kan inte uppnås
- 0 mål kan ej uppnås

Samtliga indikatorer utom en är uppföljda. Uppföljning saknas för indikatorn:

- Andel nybörjare inom SFI som på två år erhållit godkänt betyg på två delkurser, % (nytt nyckeltal)

Vi uppskattar att det i verksamhetsplanen finns 65 aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Av dessa är 21 pågående och 6 kvarstående eller uppskjutna till 2022. Utifrån redovisningen av aktiviteterna i verksamhetsplanen samt uppföljningen av måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen anser vi att nämnden varit korrekt i sin bedömning av måluppfyllelsen.

De strategiska utvecklingsuppdragen som gavs till nämnden av kommunfullmäktige i samband med Budget 2021 har inarbetats i nämndmål och förvaltningens aktiviteter i verksamhetsplanen. Bildningsnämnden uppger i verksamhetsberättelsen att de har genomfört de strategiska utvecklingsuppdragen enligt plan 2021. Det finns ingen särskild redovisning av de tre nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag som nämnden fått från kommunfullmäktige.

## **2.4 Analys och bedömning**

Nämnden har följt kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen utom avseende rapportering av kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag.

Nämnden redovisar ett positivt resultat. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

Nämnden har redovisat verksamhetens utfall jämfört med internbudgeten i ett driftsammandrag.

Vi bedömer utifrån vår översiktliga granskning att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Bedömningen grundas på

- att nämnden inte redovisar en uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen

Nämnden **rekommenderas** att

i verksamhetsberättelsen redovisa en uppföljning av kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag enligt kommunledningsförvaltningens anvisningar.

# 1 Bilaga nämndens måluppfyllelse

Mål uppnått
Uppnått
Delvis uppnått
Ej uppnått

	Kommunövergripande mål	Bildningsnämndens nämndmål	Mål uppnått
Medborg	Hög kunskap med skolor i framkant	Kunskap och kompetens	Uppnått
		Trygghet och inflytande	Delvis uppnått
		Likvärdiga förutsättningar	Uppnått
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	Kostnadseffektivt lokalutnyttjande	Delvis uppnått
		Hög avtalstrohet	Uppnått
	Hållbar ekonomi	God ekonomisk styrning	Uppnått
Verks	Effektiv organisation med goda resultat	Effektiv organisation med goda resultat	Uppnått
Medarbet	Attraktiv arbetsgivare	Goda arbetsplatser	Delvis uppnått
		Hållbart chef- och ledarskap	Delvis uppnått
	Hållbar kompetensförsörjning	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	Delvis uppnått

### 1.1 Vår bedömning av indikatorernas bidrag till nämndens måluppfyllelse

Mål	Antal indikatorer	Uppfyllda	Delvis uppfyllda	Ej uppfyllda	Mäts ej	Bedömning
Kunskap och kompetens	10	5	2	1	1* 1**	
Trygghet och inflytande	13	7	3	3		
Likvärdiga förutsättningar	9	7	2			
Kostnadseffektivt lokalutnyttjande	1		1			
Hög avtalstrohet	1		1			
God ekonomisk styrning	2	2				
Effektiv organisation med goda resultat	3	1	1	1		
Goda arbetsplatser	4	1	1	1	1**	
Hållbart chef- och ledarskap	3	1	1	1		
Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	2	1		1		

(\*Saknas målvärde

(\*Mäts men saknar målvärde