

**Kommunrevisorerna granskar**

**UMEÅ KOMMUN  
GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2023



## 1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av såväl en grundläggande granskning som av ett antal fördjupade granskningar. Den grundläggande granskningen är den löpande granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder, och består av tre delar:

- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en fortlöpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Den grundläggande granskningen kommer att fortgå fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2023.

### 1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och ev. tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?
- Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
  - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

## 1.2 Avgränsningar

Granskningen avser gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och är avgränsad till verksamhetsåret 2023. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023.

## 1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan 2016–2028
- Riktlinjer för aktiverade styrning (2021-03-09)
- Planeringsdirektiv, budget och investeringar 2023 (2022-06-20)
- Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- Nämndernas reglementen

### 1.3.1 Reglemente för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Enligt reglementet är nämnden ansvariga för kommunens åtagande enligt skollagstiftningen för gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning, kommunal vuxenutbildning som anpassad utbildning samt undervisning i svenska för invandrare. Nämnden svarar vidare för sysselsättningsbefrämjande åtgärder, samt för den kommunala flyktingmottagningen.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden svarar för ledning, samordning och utveckling av det offentliga skolväsendet för ungdomar, det offentliga skolväsendet för vuxna, samt sysselsättningsbefrämjande åtgärder samt den kommunala flyktingmottagningen.

### 1.3.2 Kommunspecifik styrmodell

Umeå kommun specificerar sin styrmodell i Riktlinjer för aktiverande styrning i Umeå kommun, antaget av kommunfullmäktige 2021-03-09. Riktlinjen ska tillämpas av Umeå kommuns nämnder och helägda bolag.

Riktlinjerna fastslår att verksamheten i nämnder/styrelser ska utgå från tilldelat grunduppdrag. Inom ramen för tilldelat grunduppdrag har nämnder/styrelser möjlighet att utifrån sina specifika förutsättningar och behov fastställa hur verksamhetsstyrning och uppföljning ska utformas. Detta innebär att varje nämnd och styrelse inom grunduppdragets ramar, lagstiftning, övriga direktiv och riktlinjer från kommunfullmäktige har mandat att besluta om mål, uppdrag och aktiviteter för sina egna verksamheter.

Uppföljning av grunduppdraget sker årligen genom att nämnd och styrelse bedömer i vilken omfattning nämnden eller styrelsen verkställt grunduppdraget och rapporterar sagda bedömning till kommunstyrelsen som sammanställer inför hantering i kommunfullmäktige.

Utöver grunduppdraget har nämnder och styrelser att förhålla sig till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmål kan destinerats till namngivna nämnder och bolag som:

- särskilt ska prioritera arbete med just detta inriktningsmål
- bedöms ha de reella förutsättningar som krävs för att inriktningsmålet ska uppnås

Nämnder och styrelser har även att förhålla sig till specifika tilläggsuppdrag som kan tilldelas av kommunfullmäktige i samband med fastställande av planeringsdirektiv och budget.

### **1.3.3 Planeringsprocess och uppföljning**

Efter kommunfullmäktiges beslut om samtliga nämnders och inriktning under juni månad ska nämnder/styrelser anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndbudget ska beskriva hur nämnder avser verkställa:

- Nämndens grunduppdrag och övriga åtaganden enligt kommunfullmäktiges reglemente
- Mål och tilläggsuppdrag ställda till nämnd i beslutade planeringsdirektiv och budget

Nämnden genomför därefter verksamheten i enlighet med upprättad och fastställd verksamhetsplan och nämndbudget.

Nämnder och styrelser verksamhets ska kontinuerligt följas upp. Detta i syfte för att följa måluppfyllelse av verksamheternas kvalitet och utveckling. Uppföljningen ska bland annat ske genom:

- Verksamhetsuppföljning genom månads, tertial och årsbokslut
- Uppföljning av internkontroll

### **1.3.4 Riktlinjer för internkontroll**

Kommunens dokument för riktlinjer för intern kontroll som antogs i september 2011, specificerar att kommunens samtliga verksamhetsområden ska tillämpa dessa riktlinjer. I dokumentet framgår att följande moment ska tillämpas av verksamheterna:

#### ***Risakanalys***

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk att verksamheterna inte bedrivs enligt lagar och regler samt verksamhetens krav.

#### ***Kontrollåtgärder***

Vid behov ska åtgärder tas utifrån resultatet av riskanalysen som förhindrar att verksamhetens krav inte uppfylls.

#### ***Uppföljning***

Verksamheterna ska systematiskt och regelbundet följa upp, bedöma och avrapportera den interna kontrollen.

#### ***Dokumentation***

Risakanalysen, kontrollåtgärder samt uppföljningen och bedömningen ska dokumenteras.

#### ***Rapportering***

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna rapportera till kommunfullmäktige huruvida deras internkontroll har varit tillräcklig.

### **1.3.5 Inriktningsmål och tilläggsuppdrag från fullmäktige**

Följande inriktningsmål är destinerade till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

- Inriktningsmål 1: Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050
- Inriktningsmål 2: Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden

- Inriktningsmål 3: Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv
- Inriktningsmål 5: För att klara kompetensförsörjningen, förbättra arbetsmiljö och ge bättre medborgarytta ska de möjligheter som den digitala transformationen innebär vara förstahandsalternativet för Umeå kommuns verksamhetsutveckling

Följande tilläggsuppdrag för år 2023 är tilldelade gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

- Tilläggsuppdrag 2022:4 – Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ska tillsammans med Individ- och familjenämnden arbeta för att minska andelen personer med försörjningsstöd.
- Tilläggsuppdrag 2022: 8 – Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ska tillsammans med Personalnämnden, För- och grundskolenämnden samt Äldrenämnden ta fram en plan som möjliggör chefers förutsättningar och når riktmärket för antal medarbetare per chef.
- Tilläggsuppdrag 2022:32 – Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (m.fl.) har uppdragits att utreda hur den administrativa bördan för undervisande personal ska kunna minskas.

## 1.4 Genomförande

Den grundläggande granskningen har genomförts av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från KPMG. Granskningen har genomförts genom dialogmöten, bedömning av styr- och uppföljande dokument samt protokollsgranskning.

### ***Dokumentstudier***

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogen med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (budget, reglemente, verksamhetsplan, verksamhetsuppföljning per T1, T2 och årsbokslut, riskanalys, internkontrollplan etc.).

### ***Dialogmöten***

Revisorerna har genomfört dialogmöten med styrelse och nämnders presidier under våren 2023. Dialogmöten har genomförts med hela styrelsen och nämnder under höst/vinter 2023. Frågeställningarna vid dialogerna med presidierna utgår från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys. Vid dialog med hela nämnden utgår frågeställningarna i huvudsak från de svar som styrelsen/nämnden lämnat avseende dess verksamhetsstyrning, se nedan.

### ***Skriftliga frågor***

Då tillämpning av kommunens riktlinjer för aktiverande styrning tillämpas fullt ut från år 2023 har en utökning avseende styrelse och nämnders verksamhetsstyrning genomförts, med utgångspunkt i fastställda riktlinjer. För att få en fördjupad kunskap kring styrelse och nämnders verksamhetsstyrning har skriftliga frågor skickats ut under hösten, där styrelse och nämnder inkommit med skriftliga svar och underlag som verifierar de svar som lämnas. Svaren avsågs ligga till grund för de dialoger som genomfördes med styrelse och nämnder under hösten 2023.

### ***Protokollsgranskning***

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden.

Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera

viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

De förtroendevalda revisorernas iakttagelser och bedömningar som görs utifrån protokollgranskningen dokumenteras i avsnitt 2.4.

### ***Analys, bedömning och rapportering***

När verksamhetsåret är slut har resultatet sammanställts och en sammanfattande analys och bedömning gjorts. Detta sammanställs i en rapport per nämnd, efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

## 2. Resultat av granskningen

### 2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2023.

| Kontrollpunkt  | Iakttagelse | Kommentar/hänvisning till protokoll   |
|--|-------------|---|
| Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"><li>- Grunduppdrag</li><li>- Inriktningsmål</li><li>- Ev. tilläggsuppdrag</li></ul> | ✓           | Verksamhetsplan antogs 2022-11-23 § 86, inklusive styrkort. Styrkortet reviderades enligt beslut av nämnd 2023-04-19 (§ 39).<br><br>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag och hur grunduppdraget avses att verkställas samt hur uppföljning av det ska ske. Likaså framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden samt de tilläggsuppdrag som är riktade till nämnden.   |
| Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter   | ✓           | I samband med T1 sker en åiterrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2023-05-24 § 49), där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes.<br><br>Nämnden följer i samband med delårsrapporten för T2 upp verksamhetsplan och styrkort (2023-09-19 § 68). I verksamhetsrapporten för perioden januari-augusti 2023 återfinns uppföljning av grunduppdrag och tilläggsuppdrag.                          |
| Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport  | ✓           | Nämnden beslutade 2024-01-24 (§ 2) att godkänna årsredovisning/årsrapport för perioden januari-december 2023. Av årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag och tilläggsuppdrag.  |
| Uppnår: <ul style="list-style-type: none"><li>- Grunduppdrag</li><li>- Inriktningsmål</li><li>- Ev. tilläggsuppdrag</li></ul>  |             | Av uppföljningen vid årets slut framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllt., såväl i sin helhet som för verksamheterna gymnasieskola, vuxenutbildning och arbetsmarknad.<br><br>Av de personalpolitiska målen bedöms tre vara pågående samt ett som uppfyllt.<br><br>De tre tilläggsuppdragen bedöms vara delvis genomförda.<br><br>Nämnden följer inte upp de inriktningsmål som är destinerade till den, då uppföljning sker av respektive programstyrgrupp. |

|   |   |   |
|---|---|---|
| Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag      | — | <p>Nämnden har i sin verksamhetsplan angett hur grunduppdraget följs upp, vilket sker via tertialrapporter, styrkort och intern kontroll. I verksamhetsplanen anges nämndens övergripande nämndspecifika mål samt strategier för att nå detta, som brutits ner i delmål och uppdrag. Delmålen följs upp genom nämndens styrkort.</p> <p>Av delårs- och årsrapport ges en beskrivning som motiverar bedömningen av grunduppdraget. Det framgår dock inte på ett tydligt sätt hur nyckeltal/indikatorer eller underlag i övrigt har beaktats i bedömningen.</p> |
| Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag | ✓ | Inga väsentliga avvikelser har rapporterats.  |

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 2.1.1 Övriga iakttagelser

Vi noterar även att mätvärdena för ett flertal av de nyckeltal/delmål som följs upp i nämndens styrkort inte uppnår fastställda målvärden. I vissa fall har det varit en positiv utveckling mot föregående år, men för ett antal har det varit en negativ trend.

Vidare noterar vi att inriktningsmål som är destinerade till nämnden inte följs upp av nämnden i samband med tertialrapporter. Uppföljning sker, i enlighet med styrmodellen, av respektive programstyrgrupp.

### 2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt. Vi noterar dock att det finns ett flertal delmål där mätvärdena inte når upp till fastställda målvärden. Av underlag och protokoll framgår dock inte om/vilka åtgärder nämnden planerar att vidta för att öka måluppfyllelsen, utifrån delårs- och årsrapporten. Nämndens systematiska kvalitetsarbete<sup>1</sup> utgår från de strategier som har sin utgångspunkt i nämndens verksamhetsplan. Resultat, identifierade behov och insatser framgår i den kvalitetsrapport som nämnden tagit del av per februari 2024. Nämnden beslutade vid sitt sammanträde 2024-02-21 att den tagit del av huvudmannens kvalitetsrapport. Nämnden beslutade dock inte om eventuella prioriteringar eller utvecklingsinsatser.

---

<sup>1</sup> Denna grundläggande granskning omfattar inte granskning och bedömning av nämndens arbete med det systematiska kvalitetsarbetet



## 2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2023.

| Kontrollpunkt   | Iakttagelse | Kommentar/hänvisning till protokoll   |
|---|-------------|---|
| Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram | ✓           | 2022-11-23 § 86   |
| Följt upp ekonomin i tertialrapporter                     | ✓           | <p>Förenklad ekonomirapport (T1) godkändes av nämnden 2023-05-24 (§ 49). Budgetavvikelsen för perioden januari-april uppgick till 2,5 mkr. Prognosen för helåret 2023 var en negativ avvikelse på 4,1 mnkr.</p> <p>Verksamhetsrapport inkl. ekonomirapport (T2) godkändes av nämnden 2023-09-19 (§ 68). Budgetavvikelsen för perioden januari-augusti uppgick till 3 mkr. Prognosen för helåret 2023 var en positiv avvikelse på 1,7 mkr. Den positiva prognosen förklarades genom lägre volymer av köpt utbildning när det gäller allmän- och grundläggande vux.</p>   |
| Följt upp ekonomin i en årsrapport                        | ✓           | Nämnden godkände årsrapport (T3) på sitt sammanträde 2024-01-24 (§ 2).  |
| Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)        | ✓           | <p>Nämnden redovisar ett resultat på 12,2 mkr för helåret.</p> <p>I årsrapporten förklaras budgetavvikelsen av överskott inom samtliga verksamheter, förutom den politiska verksamheten. Den största positiva avvikelsen uppges finnas inom arbetsmarknad, men med variationer inom verksamheten. En stor del av den positiva avvikelsen avser erhållna statsbidrag kopplat till skyddsbehövande från Ukraina (6,1 mkr). Även inom vuxenutbildningen finns en större positiv avvikelse (4,4 mkr) som främst förklaras av lägre avgifter och högre statsbidrag än budgeterat. Inom gymnasiet finns en positiv avvikelse på 2,4 mkr, som främst förklaras av lägre personalkostnader.</p> |

|   |   |  |
|---|---|--|
| Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | ✓ | Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse, vilket förklaras ovan. |
|---|---|--|

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 2.2.1 Övriga iakttagelser

Av skriftliga svar samt i nämndens årsrapport framgår att nämnden inför 2023 behövt genomföra ambitionssänkningar, som främst påverkat arbetsmarknadsverksamheten. Åtgärder uppges ha vidtagits under 2023, men har inte fått full effekt under året.

### 2.2.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat.

## 2.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2023.

| Kontrollpunkt   | Iakttagelse | Kommentar/hänvisning till protokoll   |
|---|-------------|---|
| Beslutat om internkontrollplan  | ✓           | 2023-02-22 § 15   |
| Värderat identifierade risker   | ✓           | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riksinventering, riskvärdering och åtgärder).  |
| Internkontrollplanen tydliggör<br>- vilka risker som ska kontrolleras<br>- kontrollmetod<br>- vem som är ansvarig för kontroll<br>- när i tid kontroll sker | ✓           | Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas samt vem som ansvarar för respektive åtgärd. Det framgår dock inte när åtgärden ska genomföras eller återrapporteras.  |
| Följt upp internkontrollplanen  | ✓           | Nämnden erhöll uppföljning av internkontrollplan i samband med T1 (2023-05-24 § 50) samt T2 (2023-09-19 § 69). Samtliga åtgärder bedömdes vara delvis genomförda och nämnden godkände uppföljningen samt gjorde bedömningen att den interna styrningen och kontrollen var tillräcklig.<br><br>Nämnden erhöll helårsuppföljning av internkontrollplanen för 2023 vid sammanträdet 2024-01-24 (§ 2), där beslut togs att godkänna |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | uppföljningen samt att nämnden bedömde att den interna styrningen och kontrollen var tillräcklig. Av uppföljningen framgår status på åtgärderna, som alla bedöms vara delvis genomförda. Det framgår dock inte vad som genomförts och/eller kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen. |
| Vidtagit åtgärder vid identifierade brister | — | I rapporteringen i samband med årsbokslutet T3 framgår att samtliga åtgärder är delvis genomförda. Det framgår dock inte vad som genomförts och/eller kvarstår utifrån de åtgärder som   |

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 2.3.1 Övriga iakttagelser

I nämndens internkontrollplan framgår risker utifrån följande kontrollområden: träningsplatser inom arbetsmarknad, genomströmning, meritvärden, kompetensförsörjning och inköp. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. Risken med högst riskvärde (16) är:

- *Minskad tillgång på externa och interna träningsplatser inom arbetsmarknad. Etableringstiden förlängs p g a genomgripande digitalisering av stödfunktioner hos andra myndigheter samt p g a arbetsmarknadsläget.*

De åtgärder som vidtagits utifrån den risk med högst riskvärde, enligt ovan, bedöms i uppföljningen vid årets slut vara delvis genomförda.

Som nämns ovan framgår status på åtgärderna av uppföljningen av internkontrollplanen, det framgår dock inte vad som genomförts/kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen eller hur progressionen varit mellan uppföljningstillfällena.

### 2.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för arbetet med sin interna kontroll. Vi bedömer dock att den uppföljning som nämnden får av internkontrollplanen bör utvecklas, då det inte framgår vilka åtgärder som de facto genomförts och vad som kvarstår. Detta bedöms medföra en risk att nämnden inte har tillräckliga underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återrapportering som ges.

## 2.4 Beslutsunderlag och protokoll

Nedan redogörs för de förtroendevalda revisorernas iakttagelser och bedömningar avseende nämndens beslutsunderlag och protokoll under 2023.

| Kontrollpunkt                                     |   | Kommentar/hänvisning till protokoll   |
|---|---|---|
| Nämndens beslutsunderlag och protokoll är tydliga | ✓ | Samtliga protokoll för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inklusive eventuella beslutsunderlag har översiktligt kontrollerats och bedöms vara tydliga. |

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 2.4.1 Övriga iakttagelser

### 2.4.2 Bedömning

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

### 3. Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

| Revisionsfråga  | Bedömning | Motivering   |
|---|-----------|--|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?   | Ja        | Nämnden har i sin verksamhetsplan tydliggjort sitt grunduppdrag och hur grunduppdraget avses att verkställas samt hur uppföljning av det ska ske. Likaså framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden samt de tilläggsuppdrag som är riktade till nämnden. För nämndens egna mål framgår strategier, delmål och uppdrag. Uppföljning sker tertiälvís i enlighet med anvisningar. Inriktningsmål som är destinerade till nämnden följs inte upp av nämnden i samband med tertiälvísrapporter. Uppföljning sker, i enlighet med kommunens styrmodell, av respektive programstyrgrupp och återrapporteras till kommunstyrelsen. Förbättringsmöjligheter bedöms dock finnas vad gäller att tydliggöra vad som beaktas i bedömningen av grunduppdraget. |
| Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?                                       | Ja        | Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertiälvís uppföljning av ekonomin. Inga negativa avvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott.   |
| Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt? | Ja        | Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertiälvís och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Vi noterar dock att uppföljningen endast anger status på åtgärder, där samtliga åtgärder har bedömts vara delvis genomförda vid samtliga uppföljningstillfällen. Det framgår dock inte av uppföljningen vad som genomförts respektive kvarstår av åtgärder, eller hur progressionen har varit mellan uppföljningstillfällena. Detta bedöms medföra en risk att nämnden inte har tillräckliga underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återrapportering som ges.  |
| Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga och ändamålsenliga?   | Ja        | Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.   |

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden att:

- Säkerställa att den får del av den programuppföljning som återrapporteras till kommunstyrelsen (för de inriktningsmål som är destinerade till nämnden).
- Utveckla uppföljningen av internkontrollplanen vad gäller genomförda åtgärder.
- Tydliggöra på vilka grunder nämnden bedömer om grunduppdraget uppfylls eller inte.