



Grundläggande granskning av styrelser och nämnder

Svar utifrån KPMG:s granskning av barn- och utbildningsnämnden

Generella iakttagelser

- I flertalet fall är det oklart hur målen ska mätas då flera indikatorer redovisas.

Svar: För varje mål finns det en indikator. Vilket framgår i delårs och bokslut. Se nedan tabell

- I delårsrapporten kommenteras målet Progression i svenska som andra språk att "Eftersom det inte är samma elever som mäts och det kan vara x antal nyanlända elever vid mättillfälle så säger den här siffran egentligen bara på vilken nivå elever som läser SVA VT 2023 ligger. Av dessa klarar 58 % målen eller har högre måluppfyllelse. 42 % har ännu inte nått målen."

Svar: Målet för SVA har av nämnden uppfattas som oklart och nämnden tog vid höstens målworkshop 2023 bort målet för SVA inför verksamhetsplan 2024.

- I delårsrapporten och årsbokslutet är det flera av målen som rapporteras vara uppnådda trots att indikatorn visar annorlunda. I samband med årsbokslutet återrapporteras att sex av nio mål inte har uppnåtts. Ett mål nås, ett mål har delvis nåtts och ett mål kommenteras med att progression har skett, dock framgår inte hur. Bedömning Vi anser det anmärkningsvärt att rapportera nämndmål som uppnådda när indikatorer visar annorlunda. Mot bakgrund att det även saknas flera mätbara mål bedömer vi att nämnden inte har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Svar: I delårs och årsbokslutet redovisas inga mål vara uppnådda. Vad gäller "Öka andel som kommer in på yrkesgymnasium" har nämnden uppnått KF:s mål om att öka andelen som kommer in på gymnasiet. Nämnden har dock satt målet 100 % vilket inte nåtts. I delår och bokslut redovisas målet med pilar i gult rött och grönt. Nämnden redovisar inga gröna pilar det vill säga att målet har uppnåtts. Pilarna ska också visa vilket håll målen är på väg och om det har gått lika, bättre eller sämre än tidigare. Pilarna kan misstolkas vilket nämnden har haft diskussioner om vid ett flertal tillfällen. Detta har också tagits upp med kommunledningskontoret. Nämnden håller med om att detta behöver förtydligas för att minska risken för missförstånd. Alla mål är mätbara utom progression i SVA som är ett oklart mål som är svårt att mäta.



Nämndens mål	indikator	utfall	Måluppfyllelse/ kommentar
1. Sjuktal under 5 % har inte uppnåtts men sjuktalet har minskat från föregående år.	Sjuktal	7,13	Ej uppnått. Mäts genom utdrag ur personalsystemet
2. HME mål 80	HME resultat	75	Ej uppnått. Mäts genom resultat från personalenkäten
3. Effektivitetsindex för förskola - mål 25 % bästa kommunerna har inte uppnåtts	Effektivitetsindex	25 % sämsta	Ej uppnått. Officiella siffror i Kolada Problem att det är ett år sent- Vilket alla i nämnden är medvetna om. Nämnden tittar också på hur nämnden kan få en mer aktuell siffra.
4. Effektivitetsindex för skola - mål 25 % bästa kommunerna har inte uppnåtts	Effektivitetsindex	25 % sämsta	Ej uppnått. Officiella siffror från Kolada Problem att det är ett år sent- Vilket alla i nämnden är medvetna om. Nämnden tittar också på hur nämnden kan få en mer aktuell siffra.
5 Alla barn ska nå kunskapsmålen minst E, har inte uppnåtts.	Betyg	168 F	Ej uppnått. Nämndens ledamöter ville ha redovisat både antal ej uppnådda E samt uppnådda E eller högre för att få en helhetsbild. Mäta genom betygsstatistik
6. Öka andel som kommer in på yrkesgymnasium har uppnåtts.	Antagningsstatistik	79,2	KF.S mål öka BoU 100 % . KF:s Mål har uppnåtts medans BoU:s mål inte har uppnåtts. Mäts genom antagningsstatistiken.
7 Alla barn ska ha uppnått läsförståelse i åk 2 har inte uppnåtts.	Läsförståelse, bedömningsverktyg	71 %	Ej uppnått. Mäts genom andel som klarar läsförståelse i enlighet med bedömningsverktyg i åk 2
7. Digitaliseringen ska öka har delvis uppnåtts.	Genomförande-grad, aktivitetsplan 75 %	53 %	Delvis uppnått, digitaliseringen har ökat men inte till 75 % . Mäts genom andel genomförda aktiviteter vi aktivitetsplan.
8. Progression i SVA.			Målet är svårt att mäta och säger inte så mycket, nämnden tog bort detta mål för 2024.

- **KPMG:s rekommendationer verksamhetsstyrning**

Nämnden rekommenderas att:

Att minska antalet mål

Att målen ska anpassas till vad skolans verksamhet har genomförts under året

Svar: Nämnden arbetar på sina årliga målworkshops med att minska antalet mål samt att ta fram SMARTA mål inom nämndens uppdrag. Detta är en pågående process där hela nämnden är delaktig. Nämnden ser positivt på KPMG:s revision då nya inspel och vinklar kan tas med i målarbetet framåt.



- **Ekonomistyrning**

Nämnden levererar ett underskott för 2023, men räknar resultatet till läsåret 2022/2023. För innevarande läsår, 2023/2024, uppger nämnden att förutsättningarna är bättre. Uppföljning sker i samband med alla sammanträden förutom de i december och januari. Det råder delade meningar om anledningen till budgetavvikelsen, som resulterade i ett underskott. Det uppges saknas analyser av verksamheten, som bland annat har ökat rejält mycket i antal anställda. Andra menar att det beror på det stora antalet elever med särskilda behov. Som åtgärd har personal sagts upp med förhoppningen att det kan ge en positiv ekonomisk effekt.

Svar: Resultatet räknas per budgetår inte per läsår. Resultat i delår och bokslut är skrivet per budgetår inte läsår. Ingen personal har sagts upp inom barn- och utbildningsnämnden. Nämnden arbetar kontinuerligt med att anpassa verksamheten, behovet av antal anställda, utifrån antal barn och elever.

- **Internkontroll**

I internkontrollplanen framgår att kontrollområdena kompetensförsörjning och rättssäker ärendehantering ska kontrolleras en gång per termin, dvs. två gånger per år. Av protokollsgranskningen framgår endast att en kontroll har genomförts av de respektive kontrollområdena. Vid nämndsammanträdet den 2024-02-14 återrapporteras samtliga fem kontrollområden, där statsbidrag och informationssäkerhet inte visar på några brister. Övriga kontrollområden visar på brister och ska arbetas vidare med. Bedömning Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av den interna kontrollen. Dock bedömer vi det vara en brist att de kommunövergripande kontrollområdena inte är inkluderade.

Svar: Kontrolldatum finns angivna på alla kontrollrapporter som inlämnats till nämnden. Vid Årsbokslut var alla kontrollområden kontrollerade vid två tillfällen utom statsbidrag som kontrollerats vid tre tillfällen. Frågan om de kommunövergripande kontrollområdena tas upp med kommunstyrelsen med förslag om att uppdatera rutinen kommunövergripande internkontroll.

Barn- och utbildningsnämnden

Johanna Martin (M)

Barn – och utbildningsnämndens ordförande