

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN
FÖR- OCH GRUNDSKOLENÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2018



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 2018.

2. Syfte

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att utgöra en grund till revisorernas bedömning om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning, och kontroll av verksamheten.

2.1 Avgränsningar

Den grundläggande granskningen avser år 2018. Den del av den grundläggande granskningen som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda granskningsrapporter. I de bedömningar som görs i denna rapport har endast de resultat och de prognoser som redovisas i samband med nämndens delårsrapport (T2) beaktats. För en samlad bedömning av årets resultat, se revisionsberättelse och revisionsredogörelse för 2018.

2.2 Revisionskriterier

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

- ▶ Kommunallagen
- ▶ Budget och uppdragsplaner 2018
- ▶ Nämndernas reglementen

2.3 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser för- och grundskolenämnden. Nämndens reglemente anger att nämnden svarar för ledning, samordning och utveckling av det offentliga skolväsendet för barn och ungdom, samt pedagogisk verksamhet i form av förskola och fritidshem. Vidare anges att för- och grundskolenämnden ansvarar för de åligganden som åvilar kommunen enligt skollagen och annan lagstiftning som rör nämndens område och inte ska fullgöras av annan.

Rapporten är faktagranskad av nämndens ordförande.

2.4 Genomförande

Dialogmöten med respektive nämndspresidium har genomförts med syfte att inhämta information om den bedrivna verksamheten och därmed, som del, utgöra grund för revisorernas bedömning av respektive nämnds styrning och uppföljning mot fullmäktiges mål.

I årets grundläggande granskning har presidiet i styrelse och nämnder skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med respektive presidium under juni 2018. Vid dialogerna gavs revisorerna även möjlighet att ställa kompletterande frågor. Motsvarande underlag har även använts vid träffarna med nämnder och styrelse som genomförts under hösten (28 september) i syfte att ge samtliga ledamöter möjlighet att yttra sig och föra en diskussion kring de svar som lämnats.

Informationen som inhämtas i samband med nämnddialogerna beaktas även vid revisionernas riskanalys inför kommande år.

Rapporten har skickats för faktakontroll till nämndens presidium och relevanta tjänstepersoner inom förvaltningen.

2.5 Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder vid sin bedömning:

- ▶ Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs
- ▶ Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger
- ▶ Ändamålsenlig – God följsamhet inom området
- ▶ Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

3. Bedömningsformulär

3.1 Grundläggande dokumentation

Har nämnden upprättat följande grundläggande dokumentation:

Dokumentation	Krav enligt	Beslutad av nämnden	Ev. kommentar
Risk- och sårbarhetsanalyser inom ramen för den interna kontrollen	Reglemente för Umeå kommun styrelse och nämnder, Riktlinjer för intern styrning och kontroll	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Internkontrollplan	Riktlinjer för intern styrning och kontroll	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Delegationsordning	Kommunallagen (2017:725) 7 kap. 5-8 §§	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	

3.2 Intern kontroll

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, samt åtaganden enligt reglementen och styrande dokument:

Åtagande	Krav enligt	Nämnden bedömer följsamheten som...	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
<i>Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Riktlinjer för intern styrning och kontroll	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Internkontrollplan 2018 beslut 171123, FGN protokoll Kommungemensamt arbete med förslag till ny arbetsprocess för intern kontroll pågår.
<i>Nämnden ska besluta om i vilken utsträckning de beslut som har fattats med stöd av delegation ska anmälas till nämnden.</i>	Kommunallagen (2017:725) 7 kap. 8 §	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	FGN delegationsordning Regleras i delegationsordning

Nämnden ansvarar för att det egna verksamhetsområdet kontinuerligt följs upp och utvärderas.	Reglemente för Umeå kommun styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Reglemente för Umeå kommunstyrelse och nämnder
Nämnden ska årligen planera och genomföra kontroller så att attestreglementet följs.	Attestreglemente	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Fakturakontrollen görs i huvudsak i beställnings- och fakturasystemet som är behörighetsstyrt vad gäller beställar-, granskar- och attestrollen. Via rutinerna för balanskontoutredningar sker kontrollen av bokföringsorder.

Iakttagelser

För- och grundskolenämnden antog i november 2017 en internkontrollplan för 2018. I nämnden internkontrollplan framgår samtliga av fullmäktiges mål, samt de nämndmål som finns fastställda för ett urval av fullmäktiges mål. För varje nämndmål finns i sin tur en eller flera riskbeskrivningar. Riskbeskrivningarna har ett värde baserat på en värdering av sannolikhet och konsekvens. Nedan följer en beskrivning av de riskerna med högst riskvärde (25):

- ▶ "Risk att ett ökat elevantal medför minskad personaltäthet om inte ekonomisk kompensation kan ges av fullmäktige"
- ▶ "Långsiktigt ekonomiska lösningar riskerar att inte tillskapas på grund av ökat elevantal och långa planeringstider för om- och nybyggnationer"
- ▶ "Ökad risk för svårigheter att rekrytera till svårrekryterade områden samt säkerställa lärarbehörighet i vissa ämnen"
- ▶ "Risk att ekonomiska effektiviseringar i verksamheten leder till ökad arbetsbelastning med högre sjukfrånvaro och ökad personalomsättning"
- ▶ "Otydliga gränssnitt mellan stödverksamhet och kärnverksamhet riskerar att medföra fördyringar för kommunen, samt att kärnverksamheten riskerar att belastas av arbetsuppgifter som stödfunktionerna ansvarar för"
- ▶ "Risk för ökade barngrupper i väntan på nya förskolelokaler samt svårighet att rekrytera personal"

Vi har i granskningen efterfrågat en riskanalys som ligger till grund för nämndens internkontrollplan. En sådan har inte tillhandahållits och istället har hänvisningar gjorts till internkontrollplanen.

I samband med T2-uppföljningen som nämnden hanterar görs en avstämning av de aktiviteter/åtgärder som beslutats i internkontrollplanen.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll. Vi noterar dock att nämnden, i likhet med föregående år, fortsatt inte fullt ut efterlever kommunens riktlinjer för intern styrning och kontroll (reviderad av fullmäktige 2011-09-26, § 153). Av riktlinjerna framgår att en riskanalys ska göras och dokumenteras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk för att inte uppfylla de krav som ställs på verksamheten. Med riskanalys avses det underlag som ligger till grund för nämndens riskbeskrivning i internkontrollplanen. Underlaget ska innehålla samtliga identifierade risker för nämndens verksamhet och ekonomi, inklusive värdering av dessa. Detta innebär att befintlig struktur för intern kontroll behöver förstärkas ytterligare.

3.3 Målstyrning

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, samt åtaganden kopplade till ett urval av fullmäktiges mål:

Åtagande	Krav enligt	Nämnden bedömer följsamheten som...	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
<i>Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. I vilken utsträckning säkerställer nämnden detta?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	FGN uppdragsplan och styrkort Skolinspektionen
<i>Nämnden har ansvar att verka för att samråd sker med brukare av nämndens tjänster</i>	Kommunallagen (2017:725) 8 kap. 3 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Samråd med brukare sker genom elevenkät, elevdialog, elevråd etc. Samråd sker även med föräldrar genom enkät och medborgardialog.
<i>Nämnden ska verka för att samverkan sker mellan nämnder för att gemensamt nå kommunens övergripande mål</i>	Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Regleras i uppdragsplan

<p><i>Verksamheter ska integrera och utvärdera kommunens prioriterade folkhälsomål i den strategiska planeringen. Det ska även göras i genomförandeplaner som verksamheterna årligen skriver, som en del i att nå målet om "Sveriges bästa folkhälsa 2020".</i></p>	<p>Folkhälsomål för Umeå kommun (fullmäktige 2008-05-26)</p>	<p><input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande</p>	<p>Regleras i uppdragsplan och styrkort</p>
<p><i>Alla verksamheter inom kommunen ska bedriva ett aktivt jämställdhetsarbete, såväl med den inre och yttre kvaliteten.</i></p>	<p>Strategi för jämställdhet, Jämställdhetsplan</p>	<p><input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande</p>	<p>Regleras i uppdragsplan och styrkort</p>
<p><i>Umeå kommun har genom barnkonventionen ansvar för att se till att alla barn och unga får sina rättigheter tillgodosedda. Ett barn och ungdomsperspektiv ska lyftas i alla verksamheter.</i></p>	<p>Riktlinjer för barnkonsekvensanalys för samtliga nämnder och förvaltningar i Umeå kommun (fullmäktige 2005-11-28, § 225)</p>	<p><input type="checkbox"/> Bristfällig <input checked="" type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande</p>	<p>Hänsyn tas vid beredning och beslut på vilket sätt barn och unga berörs av beslutet samt om dialog i frågan med elever kan genomföras.</p> <p>Förslag till mall/checklista för redovisning av barnkonsekvensanalyser diskuteras i kommungemensam arbetsgrupp.</p>

Iakttagelser

För- och grundskolenämnden har i sin uppdragsplan för 2018 fastställt mål inom ett antal olika områden, tillhörande perspektivet yttre kvalitet. Den yttre kvaliteten beskrivs enligt följande:

- ▶ Förbättrade studieresultat (sex nämndmål)
- ▶ Attraktiv utbildning (två nämndmål)
- ▶ Ökad likvärdighet (fyra nämndmål)

► Ekonomi (ett nämndmål)

För dessa 13 mål saknas i uppdragsplanen en tydlig koppling till fullmäktiges mål. Hur nämnden förhåller sig till fullmäktiges mål är således inte möjligt att utläsa.

Vad beträffar den inre kvaliteten har nämnden två personalrelaterade mål. Dessa är att all personal i legitimationsgrundande yrke ska ha legitimation, samt att sjukskrivningar ska inom främst förskolans yrkesgrupper minska. Utöver detta har nämnden även ett ekonomiskt mål om att effektivisera lokalutnyttjandet. I nämndens uppdragsplan framgår ingen koppling till fullmäktiges mål. Istället görs den kopplingen i nämndens styrkort.

Av nämndens tertialuppföljning (T1) framgår att nämnden följer upp två av de nämndmål som tillhör området "Förbättrade studieresultat". Dessa mål har resultatmått med tillhörande mät- och målvärden för 2018 samt kopplingen till berört fullmäktigemål.

Vad beträffar den inre kvaliteten följs de två personalpolitiska målen upp med stöd av resultatmått, mät- och målvärden för 2018. Även här framgår kopplingen till fullmäktiges mål.

I nämndens T2-uppföljning följer nämndens samtliga tretton mål som återfinns i uppdragsplanen. I uppföljningen framgår vilken koppling respektive nämndmål har till fullmäktiges mål. Enligt uppföljningen har nämndmålen koppling till fullmäktiges jämställdhetsmål, folkhälsomål, barnfattigdomsmål samt mål om likvärdig skola.

Nämnden följer i T2- rapporteringen även upp tre av fullmäktiges personalpolitiska mål, varav två av dessa är nedbrutna till nämndmål.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden har en tillräcklig målstyrning. Detta mot bakgrund av att nämnden endast i viss utsträckning har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi noterar att nämnden inte förhåller sig till samtliga av fullmäktiges mål, då fullmäktiges mål övergripande mål, mål om välutvecklad ideell sektor, växande näringsliv samt samhällsplanering inte omfattas i uppdragsplanen. Enligt reglementet för Umeå kommuns styrelse och nämnder (2014-11-24, § 150) har samtliga nämnder i uppdrag att se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Av reglementet kan vi inte utläsa att annat än detta har angetts för nämnden.

3.4 Ekonomi

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav samt åtaganden som fullmäktige ålagt enligt reglemente:

Åtagande	Krav enligt	Nämnden bedömer följsamheten som...	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
<i>Nämnden ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.</i>	Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 5 §	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig	Vid nämndsdialogen framkommer att vissa ledamöter upplever att den ekonomiska administrationen inte fungerat

		X Tillfredsställande	tillfredsställande. Trots upplevd god uppföljningskultur drabbas skolledare i verksamheten negativt av systembristerna, exempelvis avsaknad av viktiga funktioner och långa stängningstider.
<i>Nämnden ska rapportera till fullmäktige om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under året.</i>	Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	Månadsvis uppföljning/prognos. Officiella bokslut med prognos i T1, T2, T3

Lakttagelser

Av nämndens T1-uppföljning framgår att nämndens resultat under första tertialen uppgick till -12 217 tkr. I uppföljningen finns en redogörelse på verksamhetsnivå där resultatet för respektive verksamhet framgår, tillsammans med en förklaring till vad verksamheternas över- respektive underskott består i. Av T1-uppföljningen framgår en prognos om att nämnden vid årets slut väntas landa i ett underskott om -30 000 tkr.

Av T2-uppföljningen framgår att nämndens resultat under årets åtta första månader uppgick till ett underskott om -43 671 tkr. Verksamheten med störst underskott är Utbildning F-9 (-28 169 tkr). Endast grundskolans underskott utgörs av -24 449 tkr.

Av verksamhetsuppföljningen kan vi utläsa att nämnden prognosticerar ett underskott om -50 000 tkr.

Bedömning

Utifrån vad som framkommit av denna översiktliga granskning bedömer vi att nämndens interna ekonomistyrning är tillräcklig. Med anledning av att den grundläggande granskningen är översiktlig görs bedömningen med begränsad säkerhet.

Som en del i att nå det lagstadgade målet om god ekonomisk hushållning bedömer vi dock att det är av vikt att nämnden vidtar åtgärder för att komma tillrätta med de underskott som påvisas efter första och andra tertialet.

4. Frågeställningar till nämndens presidium

4.1 Generella frågeställningar till samtliga nämnder

4.1.1 Hur arbetar nämnden med digitalisering av verksamheten?

Presidiet beskriver att det finns en nationell IT-strategi som under en längre tid arbetats fram, och som ligger till grund för nämndens arbete. Utöver detta samverkar nämnden enligt uppdrag i stor utsträckning med övriga kommuner i länet via Region Västerbotten och utbildningsdelegationen.

Huvudsakligt fokus är i dagsläget att kompetensutveckla rektorer och lärare för att ge möjlighet att leva upp till nya bestämmelser i styrdokument som ställer ökade krav på digitalisering och programmering.

Några ytterligare aspekter inom digitalisering är att möjliggöra för alla elever i skolan att få ett eget digitalt verktyg, samt att utveckla fjärrundervisning. Till hösten ska nämndens IT-strategi revideras och bland annat uppdateras enligt GDPR.

4.1.2 Har nämnden ändamålsenliga rutiner vad gäller sekretessbelagd information?

I ärendehanteringssystemet P360 sekretessmarkeras känslig information utifrån offentlighets- och sekretesslagens (2009:400) grunder. Vid begäran om utlämning av sekretesshandling och nekande av densamma görs bedömning av delegat enligt delegationsordning. För lagring av barn- och elevdokumentation med känsliga personuppgifter (sekretess och integritetskänslig karaktär) används systemstöd som av Umeå kommun är klassade som säkra lagringsplatser (exempelvis PMO, Elevblomman, Sharepointplatser).

Presidiet uppger vid dialogen att det finns en god kunskap i verksamheterna om hur sekretessbelagda uppgifter ska hanteras. Detta då det finns tydliga rutiner för hur sekretessärenden ska handhas. För- och grundskolenämndens arbetsutskott hanterar samtliga elevärenden, även sekretessärenden. Området omfattas av nämndens dokumenthanteringsplan där det tydligt framgår hur känsliga uppgifter ska sparas.

I vissa fall förekommer sekretessärenden där överföring av personuppgifter måste sker mellan område utbildning och socialtjänsten. Detta sker vid behov genom personliga möten eller per telefon, enligt rutin.

Upphandling av nytt system (som ersätter PMO) är enligt presidiet på gång, bland annat för att GDPR-säkra uppgifterna i programmet. Det är även angeläget att systemen är enkla att använda för personalen.

4.1.3 Vilka är nämndens utmaningar på kort och lång sikt?

Presidiet beskriver att lokalförsörjning och kompetensförsörjning är nämndens huvudsakliga utmaningar på kort respektive lång sikt.

Vad beträffar lokalförsörjning bedömer presidiet att nämnden har tagit steg framåt. Dock finns en upplevelse av att nämndens behov inte analyseras i översiktsplaneringen eller vid planbesked, vilket beskrivs som en brist. Presidiet upplever att nämndens behov tagits in relativt sent i processen. Enligt

uppgift ansvarar Fastighet för processen. Som det ser ut nu har nämnden byggt upp ett gott samarbete med Fastighet som resulterar i en bättre dialog kring lokalbehov.

Vad avser kompetensförsörjning finns en kompetensförsörjningsplan antagen. Enligt prognos kommer det att saknas 1300 medarbetare inom utbildning inom 10 år, vilket enligt presidiet beskrivs som en enorm utmaning. Behörighetsreformen beträffande lärarlegitimation grundar sig på en stark lagstiftning.

Som en del i att hantera kompetensförsörjningsutmaningarna kan samverkansmöjligheter genom digitalisering nyttjas. Bland annat tillåter lagstiftning fjärrundervisning inom modersmål. I dagsläget omfattas relativt få elever av den typen av undervisning. Presidiet beskriver att det är av vikt att nämnden kan ta lärdom av hur denna modell kan nyttjas inom andra verksamheter inom skolan. Bland annat uppges att ett arbete drivs på regionnivå.

Vid dialogmötet med hela nämnden lyfts även utmaningen att nå fullmäktiges målsättning om 15 barn per barngrupp inom förskolan samt personalens sjukskrivningstal. Ytterligare en utmaning som nämns är att nämnden inom vissa områden är beroende av statsbidrag. Enligt uppgift har statsbidragen en påverkan på nämndens resurser.

4.2 Nämndspecifik fråga

4.2.1 På vilket sätt arbetar nämnden med att anpassa verksamheterna efter tänkbara volymförändringar?

Utifrån befolkningsprognoserna som kommer på årligen (under våren) beräknas lokalförsörjningsbehov på kort och lång sikt.

Under denna mandatperiod har dessa underlag utvecklats och delvis förändrats. För detta arbete har kontinuerlig samverkan skett med både Fastighet och Övergripande planering. Bland annat ska tillskapandet av nya förskolor och skolor ske där behoven bedöms vara som störst. Kommunens skolstruktur anpassas utifrån de av nämnden fastställda strategierna. Ett nämndbeslut angående tillskapandet av nya skolan Maja Beskow fattas under hösten 2018.

4.2.2 Hur gör nämnden för att följa upp kostnadsfördelningen inom fritidsverksamheten? Hur säkerställer nämnden att anvisningarna tillämpas?

Presidiet beskriver att anvisningar har tagits fram för att rektorernas redovisning ska bli korrekt fördelad mellan grundskola och fritidshem. För detta gör nämnden en uppföljning av utfall jämfört med budget tertialvis. Ekonomisk avstämning görs enligt presidiet vid varje nämnd och vid fastställande av budget samt i bokslutet görs en fördjupad redovisning.

Revisorerna påpekar att de tidigare efterfrågat resultat av hur anvisningarna tillämpas, och att det vid tillfället inte fanns möjlighet att ta del av uppgifter om kostnadsfördelningen.

Presidiet beskriver att det tagits fram en mall för hur rektorerna ska använda sina pengar. Fritidshemmen följs enligt uppgift i årshjulet för det systematiska kvalitetsarbetet. En budgetteknisk justering gjordes under 2017 som kommer att göra det lättare att följa vilka pengar som går till vilken verksamhet. Med hjälp av nyckeltal finns möjlighet att genom IKB följa kostnaderna inom fritidshemmen. Enligt uppgift är det möjligt att ta fram vad som går till skolsamverkan, elevassistent och andra kostnadsposter inom skola samt fritidshem.

Presidiet beskriver dock en viss komplexitet i frågan. Ett sätt att följa kostnader skulle i teorin vara att granska skolornas tjänsteplanering. Av erfarenhet uppger presidiet dock att vardagen i skolan inte alltid fungerar enligt schema. Det medför att det finns en viss svårighet att ha en god överblick över hur roller överförs i olika sammanhang.

4.2.3 Hur arbetar nämnden med pedagogiska lösningar inom IT? Vilka utmaningar ser nämnden kopplat till digitalisering inom verksamheterna?

Nämnden har antagit en teknikförsörjningsplan för att möta inom det tekniska området. Den nya IT-strategin som nämnden ska anta till hösten kommer ta ett större helhetsgrepp kring digitaliseringen jämfört med den nuvarande. GDPR innebär också en utmaning och omställning för våra verksamheter. Regeringens ökade krav innebär en utmaning för nämnden att hantera, enligt presidiet. Många styrsignaler kommer från regeringen, vilket enligt presidiet medför att kommunen inte till fullo har möjlighet att påverka utvecklingen.

Vad beträffar kompetensförsörjning finns inte motsvarande diskussion om att underlätta med personal, som inom exempelvis natttillsyn (vård och omsorg). Detta eftersom det är svårt att ersätta pedagogisk personal. En del äldre personal behöver kompetensutvecklas enligt nationella krav, vilket också upplevs vara ett stort område. Viss personal som arbetat länge kan även upplevas ha svårt att anpassa sig till digitaliseringen och tillämpning av system.

En dialog sker mellan förvaltningen och användare av system (personal, föräldrar, elever) som en del i att utvärdera och inhämta synpunkter på vad som fungerar. Systemen behöver givetvis även säkerställa en trygg kommunikation. Alla system som används är inte kompatibla med varandra, vilket kan medföra viss administrativ tid.