

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN
GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2024



1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenkaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen utgör en viktig del av revisionens årliga granskning och omfattar en översiktlig granskning av målpuppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens översiktliga syfte är att bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnden lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser att besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?
- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och är avgränsad till verksamhetsåret 2024. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att nämnden behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2024.

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 2024 (2023-06-19)
- 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/styrelse 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 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:

Risikanalys

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

Risikanalysen, 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

Följande tilläggsuppdrag för år 2024 är gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

- Tilläggsuppdrag 2023:1 Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och nämnderna i uppdrag att öka omställningen av nämndernas verksamhet för att klara grunduppdraget i takt med att personalbristen ökar.
- Tilläggsuppdrag 2023:2 Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och nämnderna i uppdrag att öka samarbetet och ansvarstagandet över förvaltnings- och nämndgränserna.

Följande personalpolitiska mål för år 2024 är tilldelade gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

- Mål 5: Umeå kommun ska klara kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare och spegla mångfalden i samhället.
- Mål 6: Umeå kommun ska ha ledarskap som ges och ger förutsättningar för goda resultat, där riktvärdet för antalet medarbetare per chef inte är fler än 30.
- Mål 7: Umeå kommuns sjukfrånvaro ska minska genom fokus på friskfaktorer och jämställda arbetsförhållanden.

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.

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 dokumenteras på ett av revisorerna överenskommet sätt.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogerna (enligt nedan) 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 dialogmöte med nämnden under våren 2024. Dialogmöte har därtill genomförts med nämndens presidium under hösten 2024. Under dialogen som genomfördes med hela nämnden var utgångspunkten resultatet för föregående år, med fokus på hur nämnden har/avser att utveckla verksamheten samt vilka risker och utmaningar som nämnden har att hantera på kort respektive lång sikt.

Dialogen med presidiet utgick från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys, genom dokumentstudier, protokollsgranskning samt löpande under året.

Analys, bedömning och rapportering

När verksamhetsåret är slut sammanställs resultatet och en sammanfattande analys och bedömning görs. Detta sammanställs i en rapport per nämnd, efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2024. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

Rapporterna utgör ett underlag för revisorernas årliga bedömning av måluppfyllelse samt intern kontroll.

2. Resultat av granskningen

2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag		Verksamhetsplan antogs 2023-11-22 § 90 inklusive styrkort. Styrkortet reviderades enligt beslut av nämnd 2024-04-24. Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag, hur grunduppdraget avses att verkställas samt hur uppföljning av det kommunala grunduppdraget respektive det nationellt lagstadgade uppdraget ska ske. Därtill framgår strategiområden för grunduppdragets genomförande; ökad likvärdighet, förbättrade studieresultat samt attraktiv utbildning. Inom respektive strategiområde har delmål satts upp, som i sin tur följs upp genom resultatmått (som framgår av nämndens styrkort). Likaså framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden, de tilläggsuppdrag som är riktade till nämnden samt de personalpolitiska målen.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertiärrapporter		I samband med T1 sker en återsrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2024-05-22 § 45), där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes. Nämnden följer i samband med delårsrapporten för T2 upp verksamhetsplan och styrkort (2024-09-25 § 69). I verksamhetsrapporten för perioden januari-augusti 2024 återfinns uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. Av verksamhetsrapporten anges att grunduppdraget följs upp via tertiärrapporter, styrkort, verksamhetsplan, kvalitetsrapport och intern kontroll i enlighet med beslutat årshjul.

		Ingen uppföljning eller kommentarer lämnas avseende inriktningsmål och program.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	Nämnden beslutade 2025-01-22 (§ 3) att godkänna årsredovisning/årsrapport för perioden januari-december 2024. Av årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. Ingen uppföljning eller kommentarer lämnas avseende inriktningsmål och program.
Uppnår: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag	✓	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. Av de två tilläggsuppdragen bedöms ett (2023:1) vara genomfört och ett (2023:2) som delvis genomfört. För de personalpolitiska målen uppges arbete pågå enligt aktivitets- och handlingsplaner. Nämnden följer inte upp de inriktningsmål som är destinerade till den, då uppföljning sker av respektive programstyrgrupp
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	▬	Nämnden har i verksamhetsplan och verksamhetsrapport angett hur det grunduppdraget följs upp. Av verksamhetsplan ges en mer omfattande redogörelse för hur det kommunala grunduppdraget respektive det nationellt lagstadgade uppdraget följs upp. Av verksamhetsrapport/årsrapport framgår att nämnden följer upp sitt grunduppdrag via tertialrapporter, styrkort, verksamhetsplan, kvalitetsrapport och intern kontroll i enlighet med beslutat årshjul. 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.

Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål 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 att det i nämndens styrkort saknas målvärden för 2024, endast för 2025. Det framgår inte heller om/i vilken utsträckning resultatmåttén påverkar bedömningen av grunduppdraget. Vidare noterar vi att inriktningsmål som är destinerade till nämnden inte följs upp/kommenteras av nämnden i samband med tertiärrapporter/årsrapport. 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 saknas målvärden för resultatmåttén i nämndens styrkort. Det framgår inte heller om eller i vilken utsträckning resultatmåttén påverkar bedömningen av grunduppdragen.

Uppföljning av inriktningsmål sker, i enlighet med kommunens styrmodell, inte till nämnd utan av respektive programstyrgrupp. Av Riktlinjer för aktiverande styrning anges dock att berörda nämnder och bolag ska följa upp och återrapportera i vilken grad de genomfört aktiviteter relaterat till specifika inriktningsmål och program, vilka effekter/resultat programmet medfört och om programmet fortfarande är aktuellt och relevant.

2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budgeten för 2024 beslutades 2023-11-12 § 90
Följt upp ekonomin i tertiärrapporter	✓	Förenklad ekonomirapport (T1) godkändes av nämnden 2024-05-22 (§ 45). Budgetavvikelsen för perioden januari-april uppgick till + 1,6 mnkr. Prognosen för helåret 2024 var positiv avvikelse på 2,7 mnkr. Verksamhetsrapport inkl. ekonomirapport (T2) godkändes av

		nämnden 2024-09-25 § 69. Budgetavvikelsen för perioden januari-augusti uppgick till +9,4 mnkr inkl. generellt statsbidrag avseende extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen om 0,7 mnkr. Prognosen på helåret 2024 var en positiv avvikelse på 10 mnkr där samtliga verksamheter prognostiserade en positiv avvikelse på helåret.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Nämnden godkände årsrapporten på sitt sammanträde 2025-01-22 § 3 (med en redaktionell ändring).
Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett resultat på 21,0 mnkr inkl. generellt statsbidrag avseende extra resurser till skolor, för att mildra effekterna av inflationen om 1,7 mnkr. I årsrapporten förklaras att den positiva budgetavvikelsen på 21,0 mnkr för nämnden beror på positiva avvikelser för samtliga verksamheter inom nämndens område där arbetsmarknad och skolgemensam verksamhet har de procentuellt största avvikelserna, beloppsmässigt står dock gymnasieutbildningen för den största avvikelsen. För gymnasieutbildning beror avvikelsen främst på ökade intäkter i form av statsbidrag medan för skolgemensam verksamhet och arbetsmarknad är det en kombination av ökade intäkter och lägre kostnader än budgeterat främst på grund av att det finns utmaningar i att tillsätta vikarier vid frånvaro och att det har varit vakanta tjänster under en del av året.
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 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 interna kontroll under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-02-21 § 11
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riksinventering, riskvärdering och åtgärder).
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - 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 helårsuppföljning av internkontrollplanen för 2024 vid sammanträdet 2025-01-22 (§ 3), där beslut togs att godkänna uppföljningen av internkontrollplan för 2024 och att bedömningen är att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Av uppföljningen framgår status på åtgärderna där åtgärder uppges vara genomförda för en (av fem) av de identifierade riskerna. Åtgärder för resterande fyra identifierade risker bedöms vara delvis genomförda. Det framgår dock inte vad som genomförts och/eller kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen. Vi noterar att nämnden under år 2023 erhöll uppföljning löpande under året, detta har dock inte skett under år 2024 och det framkommer inte heller varför nämnden inte har fått uppföljningar i samband med T1 och T2.

Vidtagit åtgärder vid identifierade brister		I samband med att nämnden erhöll helårsuppföljningen av internkontrollplanen framgår att fyra av fem åtgärder delvis är genomförda. Det framgår dock inte vad som genomförts och/eller kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen.
---	---	---

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

2.3.1 Övriga iakttagelser

Merparten av riskerna i internkontrollplanen har riskvärde 9, vilket innebär att åtgärder för att minska risk ska finnas med i internkontrollplanen. Om riskvärdet är 12-16 ska direkta och omfattande åtgärder finnas med i internkontrollplanen. Inga risker med högre riskvärde än 9 återfinns i nämndens internkontrollplan.

Nämnden har i internkontrollplanen angett åtgärder för att minska riskerna för samtliga identifierade risker. 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.

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 i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur de ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Därtill framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden. Uppföljning sker vid tertiäl 1, tertiäl 2 samt vid årsbokslut. Rapportering till kommunstyrelsen sker i enlighet med de anvisningar som ges. Vi bedömer dock att uppföljningen av grunduppdraget kan utvecklas genom att tydligare ange hur/i vilken omfattning resultatmått och resultat från andra uppföljningar som nämnden gör påverkar bedömningen av grunduppdraget. Inriktningsmål som är destinerade till nämnden följs inte upp av nämnden i samband med tertiälrapporter. Uppföljning sker, i enlighet med kommunens styrmodell, av respektive programstyrgrupp och återrapporteras till kommunstyrelsen.
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertiälvis uppföljning av ekonomin. Inga negativa budgetavvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertiälvis och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Vi noterar dock att uppföljningen endast anger status på åtgärderna, där samtliga åtgärder har bedömts vara delvis genomförda vid samtliga uppföljningstillfällen. Det framgår dock inte av uppföljningen vad som genomförts respektive kvarstår av åtgärderna. Detta bedöms medföra en risk att nämnden inte har tillräckliga underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återrapportering som ges.

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

- Tydliggöra på vilka grunder nämnden bedömer om grunduppdraget uppfylls eller ej.
- Säkerställa att det sker en tydlig uppföljning och återrapportering kopplat till inriktningsmål och program, i enlighet med vad som anges i Riktlinjer för aktiverande styrning
- Utveckla uppföljningen av internkontrollplanen vad gäller genomförda åtgärder.