



Basgranskning av gymnasienämnden 2012

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING

2013-01-30

Dnr KR-~~xx~~¹⁸/2012 007

Handläggare, titel, telefon

Gabriella Karlsson, revisor

011-15 17 94

Gymnasienämnden

Basgranskning 2012

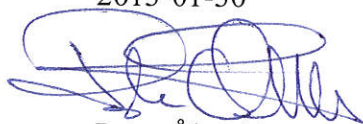
Kommunrevisionen har genomfört en basgranskning av gymnasienämndens verksamhet. Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Med anledning av rapporten vill vi särskilt lyfta följande:

- Vad kommer nämnden att göra för att åstadkomma en ekonomi i balans?
- Hur kommer nämnden att arbeta för att stärka sambandet mellan ekonomi- och verksamhetsstyrning?

Vi vill ha nämndens skriftliga svar på revisionsrapportens bedömningar och rekommendationer för förbättringar senast den 18 mars 2013.

KOMMUNREVISIONEN
2013-01-30



Peter Åbrodd
Ordförande



Willy Holmberg
Vice ordförande

2013-01-09

Dnr KR-18/2012 007

Handläggare, titel, telefon

Gabriella Karlsson, sakkunnig

Revisionsrapport av gymnasienämnden

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	2
2. Nämndens ansvarsområde.....	3
3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer.....	3
4. Avslutande bedömning.....	6
Bilaga 1	Definitioner

Postadress

Norrköpings kommun
Revisionskontoret
Dalsgatan 14
602 32 Norrköping

Besöksadress

Dalsgatan 14

Telefon

011-15 17 99

Telefax

011-15 70 90

E-post

revisionskontoret@norrkoping.se

Internet

www.norrkoping.se/revision

1. Inledning

Kommunens revisorer ska enligt revisionsreglementet i Norrköpings kommun årligen granska alla revisionsansvariga i nämnder, styrelser och utskott. Granskningen ska genomföras enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen. Denna granskning är en översiktlig granskning av nämnden.

1.1. Revisionsfrågor

Denna basgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?
- Har nämnden en god intern kontroll?

1.2. Metod och avgränsning

Gymnasienämnden är granskad på ett övergripande sätt vilket innebär att vi granskat vissa styrprocesser. Den metod granskningen bygger på följer ett program för basgranskning, med frågeställningar och bedömningskriterier, som tillämpas för samtliga nämnder.

Granskning har skett genom dokumentgranskning av styrande dokument och intervjuer. De senare syftar till att få kompletterande information samt verifiera granskningsresultatet. Ett urval tjänstemän har intervjuats. Eftersom nämnden bedömts som riskfylld har förvaltningschef, bildningschef, ekonom och ett urval av rektorer intervjuats. Granskningen är genomförd av Gabriella Karlsson och rapporten är sammanställd av Lena Joelsson, Ernst & Young.

1.3. Kvalitetssäkring

Denna rapport är faktagranskad av förvaltningen, vilket betyder att de fakta som rapporten hänvisar till är kvalitetssäkrade av dem som granskats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna svarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad av Caroline Nyman.

1.4. Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut om uppdrag till gymnasienämnden.

Granskningen utgår ifrån följande revisionskriterier:

- Lagstiftning (skollagen och skolförordning, läroplaner för gymnasiekolan och gymnasiesärskolan, kommunallag, förvaltningslag)
- Styrmodellen för Norrköpings kommun
- Fullmäktiges mål (Budget 2012-2014)
- Reglementen

2. Nämndens ansvarsområde

Gymnasienämnden ansvarar för verksamheten inom gymnasieskolorna och särskoleverksamheten inom denna skolform, studerandebostäder för gymnasieelever, antagningskansli för gymnasieskolan och gymnasiesärskolan, det kommunala informationsansvaret enligt SL 29 kap. 9 § samt för uppföljningen inom dessa områden. Utbildningskontoret ger gymnasienämnden nödvändigt tjänstemannastöd.

3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer

3.1 Styrning och ledning av verksamhet

Gymnasienämndens uppdragsplan har en stark koppling till kommunfullmäktiges beslutade mål som knyter an till skollagen och de nationella styrdokumenterna.

Skolornas verksamhetsplaner utgår från uppdragsplanen. Nämndens uppdragsplan är inte tydligt kopplad till budgeten. Enligt förvaltningschefen kommer sambandet stärkas i planen för 2013.

De fyra gymnasieskolorna arbetar såväl gemensamt med kvalitetsutveckling som enskilt på respektive skola. En halv tjänst finns centralt för att utarbeta en gemensam syn på bedömning av eleverna.

Verksamhetsplanerna följs upp en gång per år. Att analysera verksamhetens resultat, som stöd för att utveckla kvaliteten, är ett förbättringsområde enligt de intervjuade. En mall för att rapportera om verksamhetens resultat i samband med delårsrapporteringen är under framtagande.

Nyckeltal används för att följa genomströmning (hur många år det tar för en elev att slutföra sina studier), genomsnittligt meritvärde, behörighet till högskola och kostnad per elev. Ett arbete pågår för att ta fram ytterligare nyckeltal.

2013-01-09

Elevernas synpunkter följs upp årligen med stöd av en enkät och kursutvärderingar sker efter avslutad kurs.

Service-deklarationer finns för alla skolor, de är tillgängliga både på nätet och på skolorna. Förvaltningens klagomålsrutin finns på nätet. Klagomål diarieförs och hanteras enligt en särskild rutin, i enlighet med de nationella kraven på klagomålshantering i skolan.

Revisionsbedömning

Gymnasienämndens uppdragsplan utgår från de målområden, övergripande mål och måluppfyllelse som fullmäktige beslutat om. Det finns också ett starkt samband mellan planen och de nationella styrdokumentet vilket underlättar styrningen då de nationella styrdokumentet har en stark styreffekt och genomslag i det pedagogiska arbetet. Kommunfullmäktiges mål är att andelen elever som avlägger gymnasieexamen ska vara högre än 80 procent 2014. Detta är en lägre ambitionsnivå än Skollagen som stipulerar att alla elever ska avlägga gymnasieexamen.

Skolorna bedöms bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete. Resultatanalysen bör utvecklas såväl på skolnivå som för verksamheten som helhet.

Det är angeläget att såsom planerat knyta de ekonomiska förutsättningarna på ett tydligare sätt till uppdragsplan och verksamhetsplaner. Sambandet mellan ekonomi- och verksamhetsstyrning behöver stärkas.

Vår bedömning är att styrning och ledning av verksamheten fungerar tillfredsställande.

3.2 Styrning och ledning av ekonomin

Budgeten för 2012 var 462 miljoner kronor. 1/3 av budgeten går till friskolor, 2/3 går till de kommunala gymnasieskolorna. Ersättning utgår per elev och ersättningen varierar för olika program. Kommunens snittkostnad per program utgör ersättningsnivån till friskolor.

87 procent av den budgeten för gymnasieskolorna är kostnader för personal och lokaler. De kommunala gymnasieskolorna har större lokalytor än verksamhetens behov. Genom skollagens skrivning om ”bidrag på lika villkor” medför detta att bidragsbeloppen till fristående huvudmän blir högre än nödvändigt.

Skolans verksamhet följer skolåret och startar i augusti. Den 15 september görs en avstämning av hur många elever som finns i gymnasieskolorna. Dessa elever finns oftast kvar även under vårterminen. Eftersom den kommunala budgeten planeras på årsbasis är detta en komplicerande faktor för nämndens verksamhet.

Hittills har nämnden gjort besparingar jämt över verksamheten. Nu har förslag till strukturförändringar utarbetats som enligt intervjuad ger

2013-01-09

besparingseffekter på 5 miljoner kronor per år. Lokalflytt ger en lägre kostnad per program och ökad flexibilitet i lokalutnyttjandet.

Prognosen för innevarande år är ett underskott på 17 miljoner kronor. Besparingsåtgärder har genomförts avseende program, lärare och lokaler. Enligt intervjuad är nyttjandet av lärarresurser effektivt. Nämnden har hittills haft möjlighet att skuldföra det negativa resultatet i balansräkningen.

Revisionsbedömning

Det sker ekonomisk uppföljning varje månad och avvikelser i förhållande till budgeten analyser och åtgärder för att hantera dem identifieras. Det är angeläget att åtgärderna omfattar hela avvikelsen även om det inte är möjligt att få full effekt innevarande verksamhetsår.

Nämnden har vidtagit åtgärder för ekonomi i balans. Elevgrupperna har setts över liksom programutbudet. Åtgärder har vidtagits för att optimera personalresurserna. Dessa har givit effekt men de har varit otillräckliga. Det är därför angeläget att nämnden fortsätter det omstruktureringsarbete som påbörjats för att minska lokalkostnaderna vilka förväntas ge full effekt år 2014.

De kommande åren minskar antalet elever något i gymnasieskolan vilket kräver fortsatta effektiviseringar.

Det är angeläget att skapa ett tydligare samband mellan verksamhetens mål och resurserna för att klargöra om det fordras en förändrad ambitionsnivå för att klara den ekonomiska ramen.

Den sammantagna bedömningen är att gymnasienämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll i ett ekonomiskt perspektiv behöver stärkas ytterligare.

3.3 Intern kontroll

Nämndens internkontrollplan bygger på en analys av väsentlighet och risk där bedömningar gjorts av risken att inte uppfylla och nationella och lokala mål. Fram till 2011 bestod den interna kontrollen till stor del av kontroll av fakturor och attesträtter. I dag omfattar den det ekonomiska perspektivet men är mer inriktad mot styrning och säkring av kärnverksamhetens uppdrag.

Nämnden har utsett två internkontrollrepresentanter och de har varit med i framtagandet av planen tillsammans med förvaltningen.

Uppföljning av den interna kontrollen sker i enlighet med plan där frekvensen varierar för de 16 aktiviteter som ingår. Årligen sker skriftlig och muntlig rapportering till nämnden, bland annat i samband med att efterföljande års plan behandlas.

Revisionsbedömning


Nämnden har integrerat den interna kontrollen i verksamhetens styrning genom att låta den omfatta kritiska processer för att uppfylla mål i såväl nationella som kommunala styrdokument.

Den väsentlighets- och riskanalys som görs är föredömlig. Det skriftliga rapportering som sker till nämnden av den interna kontrollen är tillfredsställande. Vår bedömning av den interna kontrollen är god.


4. Avslutande bedömning

Den avslutande bedömningen av nämndens verksamhet presenteras utifrån revisionsfrågorna nedan:

1. Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?

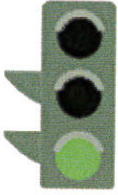
	<p>Den sammantagna bedömningen av nämnden är att styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillfredsställande.</p> <p>Det är dock angeläget att knyta de ekonomiska förutsättningarna på ett tydligare sätt till målen uppdragsplan och verksamhetsplaner. Sambandet mellan ekonomi- och verksamhetsstyrning behöver stärkas.</p>
---	--

2. Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?

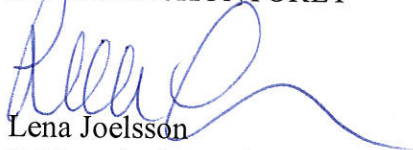
	<p>Den sammantagna bedömningen är att gymnasienämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll i ett ekonomiskt perspektiv behöver stärkas ytterligare.</p> <p>Nämnden bör fortsätta det omstruktureringsarbete som påbörjats för att åstadkomma en ekonomi i balans.</p>
---	---

2013-01-09

3. Har nämnden en god intern kontroll?

	Vår bedömning av den interna kontrollen är att den är i är god.
---	---

REVISIONSKONTORET


Lena Joelsson
Sakkunnig, Ernst & Young AB

Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Vi har valt att använda oss av trafikljusmodellen som även kommunen använder sig av för att bedöma måluppfyllelsen i verksamhetsberättelserna. Det är viktigt att poängtera att valet av färg endast innebär att vi önskar uppmärksamma nämnden på ett område och att det inte är att betrakta som en betygsättning. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar.

Rött ljus innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

Gult ljus innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för rött ljus men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

Grön ljus innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.