

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN –**

**FÖR- OCH GRUNDSKOLENÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2021



**UMEÅ  
KOMMUN**

## 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.

Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- ▶ Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- ▶ Räkenskaperna är rättvisande
- ▶ Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

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.

### Syfte

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 fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
  - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/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 styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

### Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2021.

## 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
- ▶ Planeringsförutsättningar, budget och investeringar 2019-2022
- ▶ Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- ▶ Nämndernas reglementen

## Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser för- och grundskolenämnden. Enligt reglementet är för- och grundskolenämnden ansvarig för förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola och fritidshem i Umeå kommun. Detta innebär 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. 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.

## Genomförande

Dialogmöten med såväl presidiet som hela nämnden har genomförts i syfte att inhämta information om den bedrivna verksamheten under året. Den information som inhämtas utgör till viss del grund för revisorernas bedömning av respektive nämnds styrning och uppföljning av fullmäktiges mål, måluppfyllelse samt interna kontroll.

Granskningen har även omfattat dokumentstudier och bedömning utifrån väsentliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året.

I årets grundläggande granskning har presidiet i nämnden skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med presidiet under september 2021. Samtliga ledamöter och ersättare har också getts möjlighet att besvara en enkät. Motsvarande underlag har även använts vid träffarna med nämnder och styrelser som genomförts under hösten i syfte att ge samtliga ledamöter möjlighet att yttra sig och föra en diskussion kring de svar som lämnats. 16 av 22 ledamöter och ersättare besvarade enkäten vilket innebar en svarsfrekvens på 73 %. Presidiets svar och ledamöternas enkätsvar har tillsammans utgjort underlag för nämnddialogen som genomfördes i december 2021.

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

## Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder i revisionsredogörelsen då de lämnar sin samlade bedömning av nämndernas interna styrning och kontroll:

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

## **2. Resultat av granskningen**

Nedan redogörs för de svar som nämndens presidium lämnat inför revisorernas träff med dem i september 2021. Detta kompletteras med revisorernas iakttagelser och bedömningar utifrån de områden som berörs i bedömningsformulären.

### **2.1 Verksamhetsstyrning**

#### ***Iakttagelser***

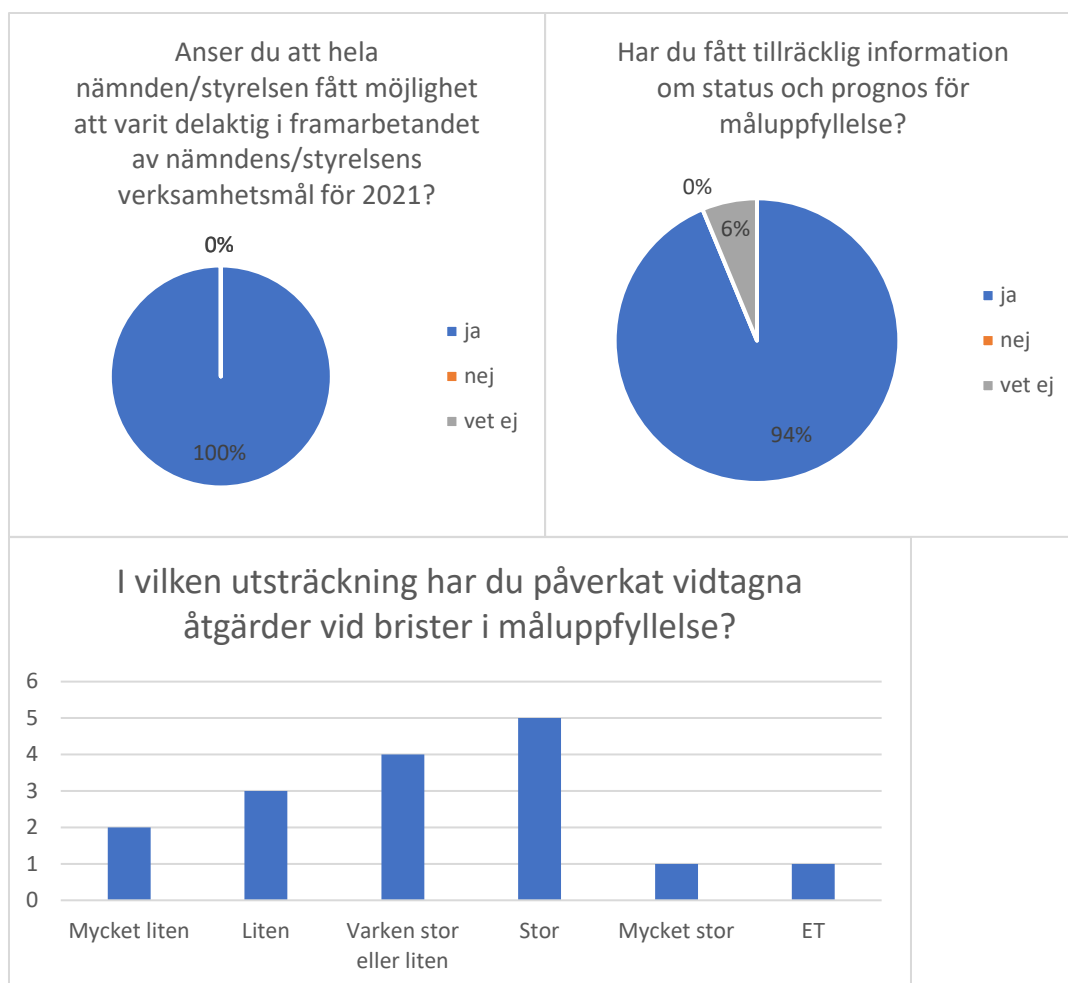
I för- och grundskolenämndens uppdragsplan framgår samtliga av fullmäktiges mål och uppdrag som är adresserade till nämnden i Planeringsförutsättningar för 2021-2024. För det mål som berör/är adresserade till nämnden har den tagit fram nio egna nämndmål med tillhörande resultat mått och har lämnat särskilda uppdrag till förvaltningen. Några av nämndens mål:

- De skolenheter som har lägst meritvärde och minst andel behöriga elever till gymnasiet ska förbättra sina resultat i högre grad än övriga skolor i kommunen.
- Andelen barn och elever i kommunala enheter ska bibehållas
- Effektivisera lokalnyttjandet

Nämndens mål följs upp i verksamhetsuppföljningen i samband med T2 och T3. Vid uppföljningen vid årets slut var tre av målen uppfyllda och övriga mål var delvis uppfyllda. Sjukskrivningarna ska minska främst inom förskolans yrkesgrupper, är ett målen som bedöms som delvis uppfyllt.

#### ***Resultat av enkät***

Som en del av den grundläggande granskningen har nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) besvarat en enkät. Resultatet av enkäten redovisas nedan.



Enkätresultatet visar att merparten av ledamöterna anser att nämnden varit delaktig i framtagandet av nämndens verksamhetsmål samt att de fått tillräcklig information om status och prognos för måluppfyllelse. Vi noterar dock att andelen ledamöter som anser att de har påverkat vidtagna åtgärder vid brister i måluppfyllelse är något lägre.

### Bedömning

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. 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. Vi noterar att nämnden förhåller sig till samtliga av fullmäktiges prioriterade områden och övergripande mål. Nämnden har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten, genom nämndens styrkort.

## 2.2 Ekonomi

### ***lakttagelser***

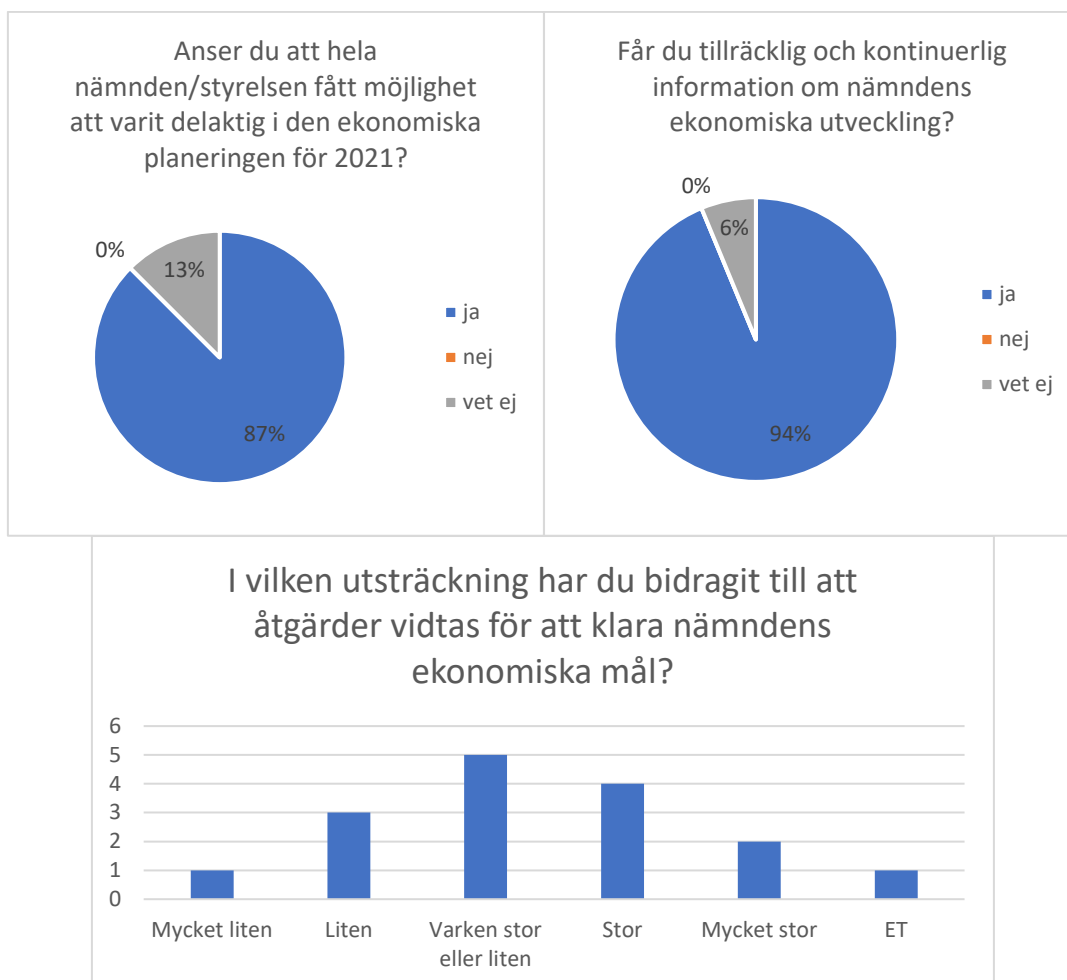
Av nämndens verksamhetsuppföljning i samband med T2 redovisar nämnden ett resultat per den siste augusti på +57 mnkr. Prognosen för helåret pekade även i samband med T2 på ett överskott på 60 mnkr.

För helåret redovisar nämnden ett resultat på +113 mnkr, inklusive generellt statsbidrag skolmiljarden. Avvikelsen förklaras till största del av ej budgeterade statsbidrag, ej nyttjade behovsprövade medel för tilläggsbelopp och mindre volymer (barn och elever) i verksamheten jämfört med budgeterat. Det är volymerna inom förskolan som står för den största avvikelsen, men även volymerna avseende fritidshem och fristående enheter är lägre än budgeterat. Justering har gjorts i befolkningsprognosen mellan år 2021 och 2022 där en förskjutning gjorts i antalet barn och elever i verksamheten, 2021 års befolkningsökning förväntas komma år 2022 istället

Nämnden får muntligt löpande ta del av uppdaterade prognoser. När det gäller Skolmiljarden fattade nämnden beslut om hur pengarna skulle fördelas vid två tillfällen 2021. Målsättningen och ambitionen från verksamheten var att pengarna skulle nyttjas i så stor utsträckning som möjligt. När det gäller kompensation för sjukersättning med anledning av covid-19 är det ett statsbidrag där ersättning kommit löpande och som ingått i den löpande prognosen. Den största förklaringen till nämndens överskott för 2021 är lägre andel barn och elever än budgeterat.

### Resultat av enkät

Som en del av den grundläggande granskningen har nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) besvarat en enkät. Resultatet av enkäten redovisas nedan.



Enkätresultatet visar att merparten av ledamöterna anser att nämnden varit delaktig i den ekonomiska planeringen samt att de fått tillräcklig och kontinuerlig om nämndens ekonomiska utveckling. Vi noterar dock att svaren på frågan om i vilken utsträckning den enskilda ledamoten har bidragit till att åtgärder vidtagits för att klara nämndens ekonomiska mål varierar något.

### **Bedömning**

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett överskott vid årets slut. Med anledning av att den grundläggande granskningen är översiktlig görs bedömningen med begränsad säkerhet.

### **2.3 Intern kontroll**

#### ***Iakttagelser***

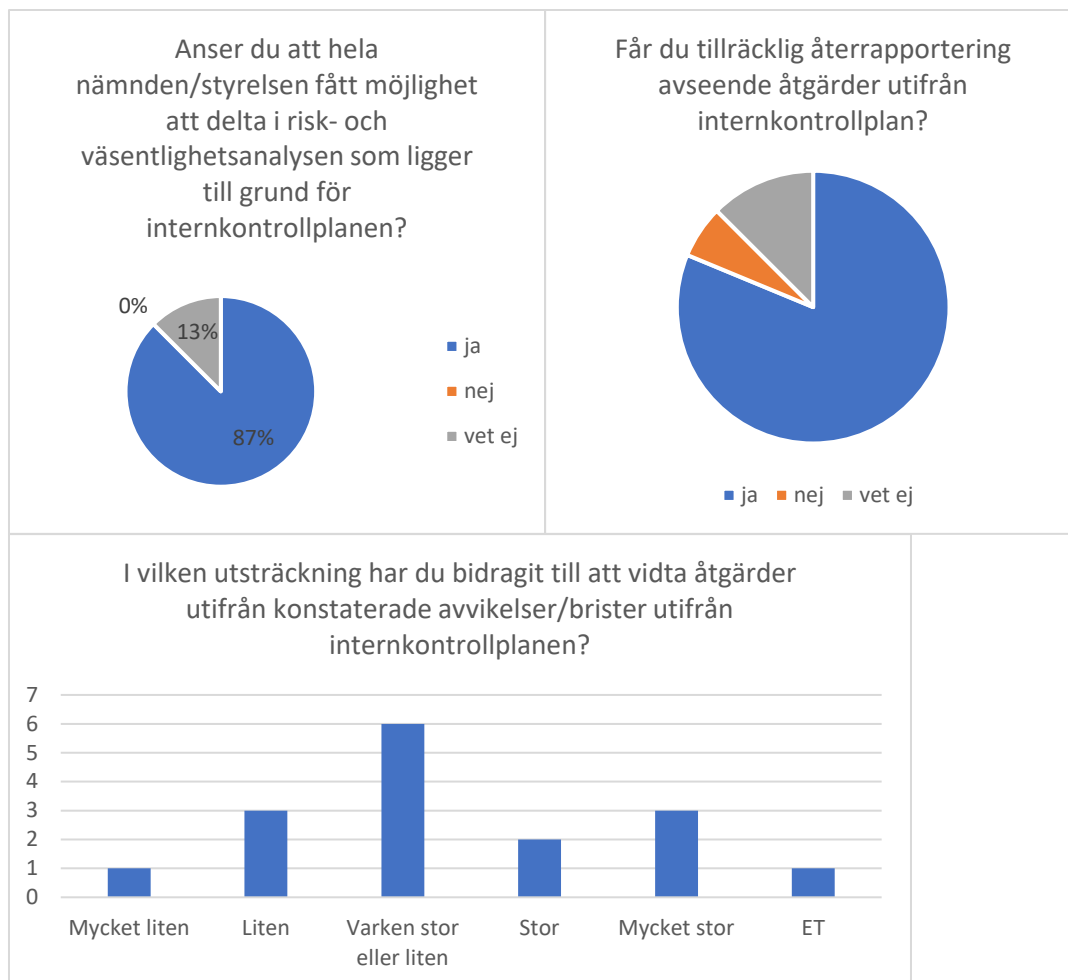
För- och grundskolenämnden har antagit en internkontrollplan för 2021. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. De risker som har högst riskvärde (12) är:

- Risk finns för att omställd undervisning och ökad skolfrånvaro på grund av coronapandemin kan innebära att elever som behöver särskilt stöd inte tillgodogör sig kunskap eller fullföljer sin utbildning.
- Risk finns för att barn som mest behöver stöd i förskolan för sitt eget lärande är de som har låg närvaro vilket kan leda till att de inte är tillräckligt förberedda inför fortsatt utbildning.

Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljning (T1 och T2) där det framgår hur arbetet fortlöper utifrån angivna åtgärder. I rapporteringen i samband med årsbokslutet T3 framgår att samtliga åtgärder är genomförda eller devis genomförda.

#### ***Resultat av enkät***

Som en del av den grundläggande granskningen har nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) besvarat en enkät. Resultatet av enkäten redovisas nedan:



Enkätresultatet visar att merparten av ledamöterna anser att nämnden deltagit i risk- och väsentlighetsanalysen samt att de får tillräcklig återrapportering av åtgärder utifrån internkontrollplanen. Vi noterar dock att svaren på frågan om i vilken utsträckning den enskilda ledamoten har bidragit till att vidta åtgärder utifrån konstaterade avvikelser/brister utifrån internkontrollplanen varierar något.

### Bedömning

Att det finns en god struktur för arbetet med intern kontroll är väsentligt för att internkontrollplanen ska kunna utgöra ett verktyg för nämnden, för att den ska kunna säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med lagar, föreskrifter, fullmäktiges mål etc. Nämnden har fattat beslut om riskanalys och internkontrollplan samt har gjort en värdering av den interna kontrollen. Vi bedömer att nämnden har säkerställt en ändamålsenlig struktur för intern kontroll.



### **3. Sammanfattande bedömning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden har en ändamålsenlig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, inom samtliga områden (verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll).

Utifrån resultatet av enkäten noterar vi dock att det är en liten andel av de svarande som anser att de har påverkat/bidragit till att åtgärder vidtas utifrån eventuella brister/avvikelser. Att det finns en aktiv styrning, som inkluderar aktiva åtgärder vid eventuella avvikelser, är väsentligt för att nämnden ska kunna fullgöra sitt uppdrag i enlighet med kommunallagen 6 kap. 6 §. Vi bedömer därför att nämnden bör beakta detta i sitt fortsatta utvecklingsarbete.

## Bilaga 1

### Generella frågeställningar till samtliga nämnder

Svaren nedan har lämnats av nämndens presidium i samband med den dialog som genomfördes i september 2021. Svaren är därmed inte att ses som revisorernas iakttagelser och bedömningar.

#### Verksamhetsstyrning

##### Hur ser nämndens plan för att ta fram en beskrivning av nämndens grunduppdrag ut?

Nämnden startar sitt arbete med budget och uppdragsplan i början av september (i år den 7 september), kallad budgetberedning, där samtliga nämndledamöter och ersättare deltar. Budgetberedningen sammanträder därefter 2-3 gånger innan beslut om budget och uppdragsplan fattas i november. Vid beredningstillfällena redovisas budgetprocess, nyckeltalsjämförelser med större städer, behovsframställan, investeringsplan, inre kvalitet, mål och uppdrag samt utmaningar. Den beslutade uppdragsplanen innehåller nämndens prioriterade områden utifrån grunduppdraget.

Nämndens kvalitetsarbete (SKA) med dialoger och en huvudmannarapport genomförs också på hösten och är ett bra underlag för ökad kunskap kring måluppfyllelse och kvalitet i våra verksamheter.

##### Vilka mål behöver nämnden lägga extra fokus på för att nå måluppfyllelse vid årets slut?

Under året har nämnden arbetat aktivt med att stävja pandemins effekter hos barn och elever för att nå deras rätt till utbildning och måluppfyllelse. En omställning av undervisningen med delvis distans i grundskolan har identifierats som en risk i internkontrollplanen för att leda till ökad skolfrånvaro, särskilt för elever i behov av extra stöd som riskerar att inte tillgodogöra sig tillräckliga kunskaper eller fullfölja sin utbildning. I förskolan riskerar låg närvaro med anledning av pandemin att leda till att barn, som behöver mest stöd för sitt eget lärande, inte är tillräckligt förberedda inför fortsatt utbildning. Åtgärder har vidtagits såsom utökad lovskola, läxhjälp mm och kommer att avrapporteras till nämnden i september för vidare dialog om behov av ytterligare åtgärder.

Kompetensförsörjning är också ett prioriterat område för nämnden. Det framgår av nämndens årshjul.

##### Vilka utvecklingsområden finns det för uppföljning av mål och verksamhet under året?

Uppföljning av mål och uppdrag i uppdragsplanen följs i styrkortet och avrapporteras vid delårs- respektive årsbokslutet. Uppföljning av utbildningsmålen sker också genom det systematiska kvalitetsarbetet (SKA) som syftar till att synliggöra kvalitet och likvärdighet i utbildningen. Genom att planera, följa upp, analysera, dokumentera och utveckla utbildningen skapas kunskap om vad som leder till framgång. SKA-arbetet genomförs under medverkan av personal och elever och avslutas under hösten med kvalitetsdialog och kvalitetsrapport i nämnden. Uppföljningskulturen är god inom nämndens ansvarsområde.

#### Ekonomistyrning

##### Utifrån nämndens budgetförutsättningar, vilka utmaningar ser ni att ni har för att klara en ekonomi i balans?

För år 2021 redovisar (per juli månad) och prognostiserar nämnden ett överskott på övergripande nivå. Nämnden har under året erhållit statsbidragsmedel med anledning av pandemin vilket delvis

stärker upp resultatet. Även lägre volymer i verksamheten, än vad befolkningsprognosen som ligger till grund för budgeten prognostiserade, stärker upp resultatet. Nämnden bedöms ha en budget i balans för 2021.

### **Hur arbetar nämnden för att säkerställa en så hög träffsäkerhet som möjligt i de ekonomiska prognoserna?**

Prognoser sker i samarbete mellan ekonomifunktionen och verksamheten där hänsyn tas till resultat och kommande kända händelser/åtgärder. Volymer av antal barn följs nogsamt då förändringar jämfört med budgeterad nivå kan ge stora ekonomiska effekter. En utmaning i prognosarbetet är under året tillkommande statsbidrag i form av exempelvis Skolmiljarden där det kan vara svårt att prognostisera hur mycket av pengarna som kommer att hinna omsättas under året när besked om bidrag kommer sent.

### **Inom vilka verksamheter bedömer ni att det finns behov av att utveckla/stärka styrning och uppföljning av ekonomin?**

Nämnden bedöms ha en god styrning och uppföljning av ekonomin, ledningen har ett aktivt uppföljningsarbete och nämnden får vid varje nämndssammanträde en ekonomisk rapport med utfall och prognos. Under året har nämnden fattat beslut om ny resursfördelningsmodell inom förskolan där arbete nu görs för att säkerställa att uppföljning och styrning kan ske på ett tillförlitligt och effektivt sätt.

### **Intern kontroll**

#### **På vilket sätt kan nämndens arbete med riskanalys och intern kontrollplan utvecklas ytterligare?**

Nämndens fastställande av internkontrollplanen sker i tre steg som börjar med en dialog om de verksamhetskrav som ställs på nämnden i form av lagstiftning, mål och uppdrag samt hur dessa efterlevs. Vid andra tillfället genomförs riskanalysen som riskvärderas utifrån sannolikhet och konsekvens och vid tredje tillfället återkommer förvaltningen med förslag på åtgärder för att minimera riskerna. För att kunna genomföra samtliga steg i internkontrollplanen krävs att tidplanen hålls, framför allt vad gäller budgetbeslutet i fullmäktige som i sin tur påverkar när nämnden kan fatta beslut om budget och uppdragsplan. På grund av pandemin fördröjdes detta beslut i fjol vilket försvårade genomförandet av interkontrollplanen.

#### **Finns det några specifika verksamheter, processer eller rutiner där nämnden behöver stärka den interna kontrollen?**

Se ovan.

#### **Hur kan uppföljningen av den interna kontrollen utvecklas för att nämnden bättre ska kunna vidta ändamålsenliga åtgärder vid eventuella avvikelser?**

Information om verksamhetens utveckling, möjligheter och hinder sker vid varje nämndssammanträde under utbildningsdirektören informerar. Under året hålls också fördjupningsteman såsom elevdialog, kvalitetsdialog och elevhälsa enligt fastställt årshjul vilka skapar god förståelse för verksamhetens utmaningar och därmed att kunna vidta adekvata åtgärder löpande under året. Uppföljning av internkontrollplanens åtgärder sker varje tertiäl där avvikelser från planen korrigeras eller kompletteras.

## **Arbetsmiljö och sjukfrånvaro**

### **Hur arbetar nämnden med att främja en god arbetsmiljö i sina verksamhetsområden?**

Nämnden följer kommunövergripande riktlinjer, rutiner och årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Nämnden ger, inom ramen för sitt arbetsmiljöansvar, uppdrag till förvaltningen samt skapar förutsättningar och följer upp utfall. Detta är en ständigt pågående process där nämnden riskbedömer på nämndnivå, tar del av verksamheternas återrapportering av årlig medarbetarundersökning och årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet inkluderat organisatorisk och social arbetsmiljö. Förvaltningen skapar förutsättningar för nämndens områden och enheter och samverkar med berörda fackliga organisationer inom ramen för AML och gällande kollektivavtal.

### **Hur arbetar nämnden med att säkerställa en långsiktigt stabil sjukfrånvaro på låg nivå?**

Ett av nämndens mål i uppdragsplanen är att sjukfrånvaron ska minska i synnerhet för förskolans verksamhet. Nämnderna säkerställer att förvaltningen inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet samt föreskrift för organisatorisk och social arbetsmiljö arbetar med skriftliga riskbedömningar och handlingsplaner med åtgärder av både kortsiktig och långsiktig karaktär. Nämnden säkerställer förutsättningar, där förvaltningen redovisar tertialsvis utfall sjukfrånvaro och arbetsmiljö. Arbetsmiljöhändelser i form av skador och brister följs upp av nämnden där verksamheternas åtgärder av både kortsiktig och långsiktig karaktär redovisas. Kunskap och stöd till de olika verksamheterna i syfte att skapa goda förutsättningar säkerställs via förvaltningen. Specifika frågeställningar för för- och grundskolenämnden

### **Specifika frågor för- och grundskolenämnden**

#### **Hur arbetar nämnden med storleken på barngrupper och fullmäktiges mål på 15 barn i genomsnitt per barngrupp i förskolan?**

Nämnden följer Skolverkets rekommendationer med mindre barngrupper bland de yngre barnen. För att förverkliga fullmäktiges mål saknas det ekonomiska resurser till detta. Förutom ökning av personalresurser behövs fler antal förskoleavdelningar vilket innebär att nya investeringsmedel måste tillskansas. Behoven för att uppnå målet redovisas i samband med Kommunfullmäktiges budgetprocess.

#### **Hur arbetar nämnden för att säkerställa tillgång till behöriga lärare i hela kommunen?**

Nämndens fastställda kompetensförsörjningsplan utgör grunden för förvaltningens pågående arbete där strategier för att säkerställa behörig personal tydliggörs. Kompetensförsörjningsprognoser fördelat på lärarkategorier uppdateras årligen av förvaltningen och återrapporteras till nämnden i samband med vårens uppdateringar av befolkningsprognoser och barn- och elevökningar. Nämnden följer även förvaltningens återrapportering av utfall gällande vårterminens stora personalplanering och utfallet av rekryteringsläget i enlighet med nämndens årshjul.

Ett flertal aktiviteter med koppling till kompetensförsörjningsplanen och dess rekryteringsstrategier pågår kontinuerligt och systematiskt inom förvaltningen i syfte att säkerställa behöriga lärare,

exempelvis marknadsföring och kompetensutveckling, samverkan med universitet och omgivande aktörer. Kompetensförsörjningsaktiviteter återspeglas till nämnden i enlighet med årshjul.

### **Hur arbetar nämnden med uppföljning av tillämpningen av likabehandlingsplaner?**

Nämnden följer årligen upp anmälningsstatistik kring kränkande behandling, trakasserier och diskriminering enligt fastställt årshjul. Det finns tydliga rutiner och mallar för anmälan om kränkande behandling, trakasserier och diskriminering som görs i särskilt verksamhetssystem för känslig elevdokumentation. För- och grundskoleenheterna erbjuder också kontinuerliga utbildningstillfällen om lagstiftning, samtalsutbildningar samt utbildning i hur enheten kan lägga upp sitt främjande, förebyggande och åtgärdande arbete. Uppföljningen av likabehandlingsarbetet innefattar bland annat; identifiera brister i enheternas planarbete, vad det är som brister och vilka åtgärder som ska vidtas i syfte att rätta till dessa samt när uppföljning av åtgärderna ska ske.

### **Hur arbetar nämnden med den nya resursfördelningsmodellen? Har nämnden genomfört en egen utvärdering och utveckling av modellen?**

Nämnden följer kontinuerligt upp resursfördelningsmodellen utifrån resultat i de årliga kvalitetsgranskningarna samt indikationer avseende elevernas rätt till en likvärdig utbildning. Under året har nämnden fattat beslut om ny resursfördelningsmodell inom förskolan och för nyanlända elever där arbete nu görs för att säkerställa att uppföljning och styrning kan ske på ett tillförlitligt och effektivt sätt.

De delar i resursfördelningsmodellen som för närvarande är föremål för uppföljning är:

- Fördelning av statsbidrag för likvärdig skola
- Resursfördelningsmodellen avseende resurstilldelning till åk 7-9
- Resurstilldelning via tilläggsbelopp
- Resursfördelning till kommungemensamma förberedelseklasser

## Bilaga 2

### Verksamhetsstyrning

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<i>2.2.1. Beaktas samtliga mål och uppdrag som berör nämnden i uppdragsplanen?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Uppdragsplan 2021
<i>2.2.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återrapportering avseende mål och måluppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Förenklad personal- och ekonomirapport, FGN 210527 §55 Delårsrapport hanteras i nämnd i september
<i>2.2.3 Har nämnden vid behov tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måluppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Revidering av beslut från 2020-12-18 §95  Ersättningsbelopp till fristående förskola, förskoleklass, grundskola, fritidshem

### Ekonomistyrning

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<i>2.3.1 Har nämnden anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i budget?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 §  Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Förenklad personal- och ekonomirapport, FGN 210527 § 55 samt nämndens budgetbeslut 2020
<i>2.3.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återrapportering avseende ekonomi och verksamhetens utveckling?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 §  Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Förenklad personal- och ekonomirapport, FGN 210527 § 55 samt månatlig avrapportering i nämnd.

2.3.3 Om nämnden prognostiserat ett underskott, har nämnden fattat beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Underskott har inte prognostiserats under 2021
---	--	---	--

### Intern kontroll

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ samt underlag som styrker bedömning
2.1.1 Har nämnden fastställt riskanalys?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FGN 210128 § 4
2.1.2 Har nämnden fastställt internkontrollplan?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning – intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FGN 210225 § 19
2.1.3 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FGN 210527 § 56
2.1.4 Har nämnden gjort en värdering om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FGN 210527 § 56
2.1.5 Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Se expedieringslista i protokollsutdrag FGN 210527 § 56
2.1.6 Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?		X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FGN 210527 § 56

