

Grundskolenämnden

Stadsrevisionen • Borås

20
22

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Grundskolenämnden år 2022

Vi har granskat Grundskolenämndens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i nämndens årsredovisning.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målsättningarna för fem av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Vi konstaterar att måluppfyllelsen avseende Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner som avsåg bl.a. Grundskolenämnden. Bedömningen är att Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Vår bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag.

Den samlade bilden av det som framkommer i granskningen av kvalitet i den kommunala grundskolan är enligt vår bedömning att styr-/stödkedjan brister när det gäller styrning, stöd och koppling i det systematiska kvalitetsarbetet mellan huvudmannanivån och skolenhetsnivån. Det saknas enligt vår bedömning enhetliga arbetsformer, strukturer och rutiner som säkerställer att det systematiska kvalitetsarbetet fullt ut bedrivs i enlighet med Skolverkets allmänna råd i Grundskolenämndens styr-/stödkedja.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads elevhälsoarbete. Vår bedömning är att de brister som identifierades i 2015 års rapport till stora delar är åtgärdade. Nämnden behöver enligt vår bedömning fatta beslut om kvalitets- och ledningssystem för elevhälsan och beakta de rekommendationer som lämnas i granskningsrapporten.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Vår bedömning är att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Vi har dock identifierat utvecklingsområden för Grundskolenämnden.

Stadsrevisionen har granskat Grundskolenämndens dokumenthantering avseende ärende gällande övergrepp vid en skola. Vår bedömning är att Grundskolenämnden i sin hantering av dokument och dokumentation i ärendet inte har följt tryckfrihetsförordningen, arkivlagen, offentlighets- och sekretesslagen eller Borås Stads egna regelverk. Förhållandena innebär enligt vår bedömning

att Grundskolenämndens interna kontroll inom området är otillräcklig. Grundskolenämnden behöver skyndsamt återskapa all dokumentation som är möjlig i det aktuella ärendet och när det gäller hur förvaltningen i övrigt har hanterat ärendet.

Vi bedömer att förhållandena som framkommer i nämndens egen granskningsrapport av hantering av ärende gällande övergrepp vid en skola innebär såväl betydande verksamhetsbrister som bristande intern styrning och kontroll av verksamheten. Bristerna i Grundskolenämndens organisation avseende bl.a. ledarskap, hantering av personalärenden, den arbetsrättsliga processen och i strukturer på skolan är huvudsakliga orsaker som lett till att lärarens brottsliga gärningar har kunnat pågå under en så pass lång tid. Verksamheten bedöms i dessa avseenden inte ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer även att Grundskolenämndens interna styrning och kontroll inom området har varit otillräcklig.

I de förtroendevalda revisorernas uppgift ingår bl.a. att följa den goda revisionsleden för kommunal verksamhet när det gäller grunder för kritik och dess skador eller effekter. Andra revisorsgruppen är medveten om att det språkbruk som i den goda revisionsledens mening medför allvarlig kritik, i detta fall inte fullt ut förmår beskriva de skador som bristerna medfört. Detta då i första hand för de elever som utsatts för lärarens övergrepp och deras vårdnadshavare och närstående, men även för andra elever, vårdnadshavare, personal m.fl. på den aktuella skolan. Effekterna av bristerna i verksamheten bedöms i den goda revisionsledens mening ha skapat omfattande negativa konsekvenser för de elever och vårdnadshavare som tar del av Borås Stads tjänster på den aktuella skolan. Förhållandena, tillsammans med bristerna i ärendets dokumenthantering, bedöms även ha skadat allmänhetens förtroende för Borås Stads grundskolor, men även i förlängningen förtroendet för hela Borås Stad.

Vår bedömning är att verksamheten i väsentliga delar inte har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Från ekonomisk synpunkt bedöms verksamheten ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll, de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året och de förhållanden som framkommer avseende hantering av övergrepp vid en skola som otillräcklig. Grundskolenämnden behöver enligt vår bedömning genomföra omfattande åtgärder för att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet och en tillräcklig intern styrning och kontroll. De brister som identifierats i de fördjupade granskningarna och nämndens egen granskningsrapport behöver åtgärdas. Andra revisorsgruppen kommer framgent att följa detta arbete särskilt noga.

Grundskolenämnden har under året agerat på förhållandena och initierat en egen granskning av verksamheten. Nämnden har även påbörjat åtgärder i form av utbildningsinsatser till personal och beslutat om att åtgärder med utgångspunkt i den egna granskningsrapporten ska vidtas. Nämndens agerande medför att vi gör bedömningen att inte rikta en anmärkning mot nämnden för 2022.

Vi tillstyrker att Grundskolenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-05-02

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Tuula Järvinen

Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott på 1 089 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att nämndens sammanlagda resultat inte framgår av tabellen ekonomiskt sammandrag i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

Verksamhetens budgetram

- Den positiva budgetavvikelsen kan till stor del förklaras av förlängningen av statsbidraget skolmiljarden.
- Överskottet kan också härledas till Kommunfullmäktiges beslut om en tilläggsbudget (om 14 mnkr) som enligt nämnden har medfört bättre förutsättningar för respektive skola.
- En ytterligare påverkande avvikelse är att personalkostnaderna slutade på ca 36 mnkr lägre än budget vilket bl.a. förklaras av ökad sjukfrånvaro.
- Kostnader för livsmedel avviker med ett underskott på 7,3 mnkr i jämförelse med budget. Underskottet förklaras av ökade priser under året.

Verksamheten 2022

Kommunfullmäktige har i budget 2022 beslutat om fem inriktningar/direktiv som ska gälla för nämndens verksamhet under året. Avseende dessa noterar Stadsrevisionen att nämnden inte helt redogör för hur man har bedrivit verksamheten i sin årsredovisning.

Investeringar

Investeringsbudgeten för de årliga anslagen uppgår till 8 000 tkr varav 2 877 tkr har använts. De utförda investeringarna under året består av om- och nybyggnation på Byttorpskolan och Myråsskolan.

Nämnden uppger att befolkningsprognosen är stadigt ökande och delvis har ökningen hanterats genom modullösningar på befintliga skolor. Allt eftersom byggloven på dessa moduler löper ut behövs färdiga lösningar för att ta hand om befintliga elever och den fortsatta befolkningsökningen.

Kommunfullmäktiges indikatorer

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de visionsområden som ingår i visionen om framtidens Borås. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Grundskolenämnden har Kommunfullmäktige fastställt åtta indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- **Andelen elever i åk 9 som är behöriga till något nationellt gymnasieprogram ska öka, %.** Utfallet för indikatorn för 2022 (82 %) ligger är högre än utfallet för år 2021 (81 %). Undantaget resultatet för 2020 så har trenden varit jämn och ökande sedan 2017. Målsättningen nås.
- **Det genomsnittliga meritvärdet i årskurs 9 ska öka.** Utfallet för indikatorn 2022 (219) är lägre än utfallet för år 2021 (225). Målsättningen uppnås inte. Trenden är jämn sedan 2018. I årsredovisningen uppger nämnden att covid-19 pandemin lett till konsekvenser för meritvärdena p.g.a. minskad undervisningstid samt ökad psykisk ohälsa. Grundskoleförvaltningen har sedan tidigare år särskilt fokuserat på närvarofrämjande arbete för att garantera alla elevers rätt till undervisning och möjlighet att nå så goda resultat som möjligt.
- **Andelen elever som känner sig trygga i grundskolan, åk 4-9 ska öka, %.** Utfallet för indikatorn 2022 (88,7 %) är lägre än utfallet för år 2021 (89,3 %). Målsättningen uppnås inte. Resultaten för indikatorn har varit relativt jämnt mellan 2020 - 2022. Nämnden uppger i årsredovisningen att detta går emot den nationella trenden med ökad otrygghet. Nämnden anger att det kan finnas olika förklaringar till det lägre resultatet för 2022 såsom ökad personalomsättning och vikarier. Nämnden listar även ett antal punkter för att öka tryggheten i grundskolan; vuxennärvaro, rastaktiviteter, schemaläggning, kafé och fritidsgård samt aktiva föräldrar i föräldrådet.
- **Andelen närproducerade livsmedel ska öka, %.** Utfallet för indikatorn (20,4) är lägre än utfallet för år 2021 (22,1). Trenden har varit nedåtgående sedan 2019. Målsättningen uppnås inte. Nämnden uppger inte i årsredovisningen vad som görs för att nå målet.
- **Andelen ekologiska livsmedel ska öka,** Utfallet för indikatorn har minskat de senaste tre åren, från 30,8 % år 2019 till 20,4 % år 2022. Målsättningen uppnås inte. Nämnden uppger att kostverksamheten köper in ekologiska livsmedel ifrån upphandlade leverantörer. Livsmedelspriserna har kraftigt ökat under 2022 vilket enligt nämnden medfört minskat utrymme till att köpa ekologiska livsmedel, som i genomsnitt är 30% dyrare än konventionella livsmedel.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.** Utfallet för indikatorn (7,4 %) i årsredovisningen är högre än utfallet för år 2021 (7,3 %). Målsättningen uppnås inte. Nämnden uppger i årsredovisningen att förvaltningen arbetar med att sätta in insatser och följa upp sjukfrånvaro som ser ut att bli av längre karaktär. Förvaltningen följer även tidigt upp upprepad korttidsfrånvaro. Enheterna arbetar med främjande och förebyggande åtgärder där man ser till frisk- och riskfaktorer.
- **Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska.** Utfallet för indikatorn (53,4) i årsredovisningen är lägre än utfallet för år 2020 (59,6). Målsättningen uppnås.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %.** Utfallet för indikatorn 2022 (47 %) i årsredovisningen är högre än utfallet för år 2021 (35 %). Målsättningen uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningen för fem av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

Nämndens indikatorer

Nämnden har inte antagit egna indikatorer med målvärden vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 inte fått något uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Nämndens uppdrag

Nämnden har avseende 2022 gett 17 uppdrag till förvaltningen, av vilka 15 är genomförda.

Konsekvenser av coronaviruset

Nämnden har i årsredovisningen inte identifierat någon specifik kostnad med anledning av coronaviruset för 2022.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Lokaler/hyreskostnader

Den kommuncentrala befolkningsprognosen är en förutsättning som Grundskolenämnden i sin verksamhets- och lokalplanering och därpå följande budget skall utgå ifrån. Elevutvecklingen är inte jämnt fördelad över staden. Den förväntade och planerade bostadsbyggnationen förväntas ge störst befolkningsutveckling i områdena Centrum, Göta och Norrby och är en starkt bidragande faktor till elevutvecklingen.

Om- och/eller nybyggnadsprojekt var aktuella på följande skolor under 2022; Byttorpsskolan, Myråsskolan, Fredriksborgsskolan och Särilaskolan. Det är emellertid fortsatt brist på lokaler i en del geografiska områden vilket resulterat i etablering av ett antal skolmoduler.

Under 2017 hade grundskolan en lokalkostnad motsvarande 11 750 kr per elev. Analysen av 2022 visar att kostnaden per elev har ökat till 15 000 kr. 2021 var det beloppet 14 500. Dvs den andel som grundskolan avsätter till lokalkostnad per elev har ökat med 23% mellan 2017 till 2022. Nämnden framhåller att principen med ramuppräknning är orimlig oavsett om ramuppräknningen är 75% eller 100%. Detta eftersom lokalkostnaderna överstiger ramuppräknningen.

Nämnden uppger att målet bör vara att hyreskostnad per elev förblir oförändrat alternativt understiger procenttalet för ramuppräknningen. Varje år när kostnad per elev överstiger ramuppräknningen urholkas verksamheten och en högre andel av kommunbidraget måste budgeteras som lokalkostnad. Avstämning av lokalbehov har gjorts mellan grundskoleförvaltningen och lokalförsörjningsförvaltningen. Inför budget 2023 kommer lokalkostnaden att öka med 17 mnkr för grundskoleförvaltningen. Genom indexuppräknning tillförs nämnden ca 5 mnkr. Resterande 12 mnkr behöver nämnden flytta från undervisningskostnad till lokalkostnad.

Elevfrånvaro i grundskolan

Elevers frånvaro har av förvaltningen identifierats som en faktor som har stor betydelse för bristande måluppfyllelse. I stadsrevisionens granskning om kvalitet i den kommunala grundskolan framgick det att det var 1 353 elever i Borås Stads grundskolor som under vårterminen 2022 som hade mer än 20 % frånvaro.

Nämnden uppger i årsredovisningen att frånvaron varit hög under pandemin vilket har påverkat måluppfyllelsen. Stora insatser görs för att kompensera för problematisk frånvaro. Förvaltningen initierade även ett samverkansprojekt med individ- och familjeomsorgsförvaltningen (Team Domino) under 2020 i syfte att stödja skolorna i arbetet med att främja elevernas närvaro. Detta arbete har fortsatt under 2022.

Budgetförutsättningar

Nämnden uppger i årsredovisningen att volymuppräknig på 75 % av lokalkostnaden inte är realistisk fortsättningsvis när skolverksamheten ökar och flera lokaler genomgår om- och tillbyggnad. Tilläggsbudgeten under året löste ekonomiska trångmål på vissa enheter.

Nämnden uppger vidare att tillfälliga statsbidrag är med och finansierar bemanningen i basverksamheten. Riktade statsbidrag innehåller en osäkerhet som blivit tydligare i fackförvaltningsorganisationen då skolan har en stor andel av dessa. Statsbidrag tillförs, återskattas, redovisas och avslutas. På en övergripande nivå kan finansieringen vara stabil men bidragen riktas ofta till olika delar av verksamheten.

Planering av nya skolbyggnader

Nämnden uppger i årsredovisningen att man fortsatt håller en hög takt inom ny- och ombyggnation av lokaler. Nedanstående projekt pågick under 2022:

- Byttorpskolans om- och tillbyggnad är nästintill klar och invigning planeras till början av 2023. Visst efterarbete kommer att pågå t. ex. med färdigställande av bibliotek.
- Myråsskolans elever har under året varit delvis evakuerade till Modulen Kronäng 1. Om- och tillbyggnation av Myråsskolan är i sitt slutskede och beräknas bli klar till sommaren 2023.
- Byggnationen av Fredriksborgskolan F-9 har påbörjats och vid utgången av 2022 finns flertalet ytterväggar på plats. Skolan beräknas vara färdig att tas i bruk under 2024.
- Ombyggnation av Särlaskolan 7-9 har påbörjats under 2022. Den förväntas vara klar ca 2025.

Nämnden uppger att det råder fortsatt brist på lokaler i en del geografiska områden vilket resulterat i etablering av ett antal skolmoduler.

Hantering av övergrepp vid en skola

Granskningsresultat

I oktober 2022 lämnade åklagare in ett åtal mot en lärare som tidigare varit anställd vid en grundskola i Borås Stad. Läraren misstänktes ha utsatt 15 elever för sexualbrott, misshandel och kränkande fotografering samt för barnpornografibrott. Den tidigare anställde läraren dömdes i november 2022 för sammantaget 30 olika brott mot elever. Flera av brotten som läraren dömdes för hade skett i skolans lokaler.¹

Grundskoleförvaltningen har under hösten 2022 initierat en egen granskning av verksamheten med anledning av förhållandena. Syftet med granskningen var att få klarhet i vilka delar som Grundskoleförvaltningen och den aktuella skolan hade brustit och hur förvaltningen ska arbeta förebyggande för att minimera riskerna att det sker övergrepp på skolor framöver. De huvudsakliga frågeställningarna var:²

- Hur har händelseförloppet sett ut?
- Finns tillräckliga rutiner och ett förebyggande arbete på Grundskoleförvaltningen och skolenheten avseende risken för övergrepp?
- Vilka åtgärder bör förvaltningen vidta med utgångspunkt i resultaten av frågeställningarna när det gäller att minimera risken för att övergrepp ska kunna ske i Borås Stads skolor?

Till de huvudsakliga frågeställningarna fanns sammantaget 19 underliggande mer specifika frågeställningar.

Granskningen har genomförts av en upphandlad konsult och avrapporterades till Grundskolenämnden 28 mars 2023. I granskningsrapporten framkom följande huvudsakliga orsaker som lett till att lärarens brottsliga gärningar har kunnat pågå under en längre tid än nödvändigt:³

- Brister kring ledarskap.
- Avsaknad av ordnat system för personalärenden.
- Brister i hanteringen av den arbetsrättsliga processen.
- Otydlighet bland personal kring vad som omfattar olämpligt beteende.
- Oklart vilken kunskap elever haft kring vad som omfattar olämpligt beteende.
- Bristande strukturer på skolan.

När det gäller brister kring ledarskap framkommer i granskningsrapporten bl.a. otydligheter i skolans ledarskap. Detta inkluderar bristande överlämning i samband med rektorssjukskrivning, vilket riskerar att ha bidragit till att ha fördröjt att allvaret i lärarens beteende uppdagats. Utredarna som genomfört granskningen ser två händelser som särskilt allvarliga där det inte går att spåra att någon åtgärd vidtagits. Utredarnas mening är att dessa händelser borde ha väckt misstankar som föranlett ett agerande från skolledningens sida.⁴

Det framkommer även i granskningsrapporten att Grundskoleförvaltningen i Borås saknar ett ordnat system för dokumentation av personalärenden. I detta fall har det medfört att tillförordnad rektor inte fått någon överlämning i personalärendet som rörde läraren. Grundskoleförvaltningens arbetsrättsliga trappa, som avser fyra steg i händelse av misskötsamhet, har inte efterlevts i det aktuella fallet. Utredarnas mening är att det finns både skriftlig dokumentation och muntliga uppgifter som tyder på att en arbetsrättslig process mot läraren hade kunnat initieras tidigare.⁵

¹ Granskning av hantering av ärende gällande övergrepp vid en skola, EY 2023-03-28, s. 3.

² Ibid. s. 4

³ Ibid. s.14f, s. 21 och s. 23f.

⁴ Ibid. s. 14.

⁵ Ibid.

Utredningen visar också att det inte varit tydligt för all personal vilket beteende som är lämpligt för en lärare i relation till elever. Flera vidtalade i granskningen beskriver händelser där de noterat ett mindre lämpligt beteende hos läraren. Detta har i vissa fall meddelats till skolans ledning, i andra fall inte. Utredarna till rapporten ser det som beklämmande att lärarens beteende i vissa fall har ursäktats eller setts mellan fingrarna. Utredarna noterar vidare att det har varit en turbulent tid på skolan, med brist på personal. Även detta kan enligt granskningen vara en bidragande orsak till att det identifierade beteendet hos läraren inte uppmärksammats och hanterats i tillräckligt hög grad.⁶

I utredningen framkommer även att lärare på den berörda skolan upplever utvecklingsområden i arbetet med kränkande behandling. Varken Grundskoleförvaltningen eller den berörda skolan har analyserat riskerna för sexuella övergrepp mot barn eller vidtagit åtgärder för att förhindra att sådana övergrepp ska ske. Utredarens mening är dock att det är osäkert om rutiner avseende sexuella övergrepp i det här fallet hade medfört förändrat utfall. Det är enligt rapporten av vikt att Grundskoleförvaltningen säkerställer att samtal/utbildningspass återkommande hålls i grundskolans samtliga klasser.⁷

I granskningsrapporten framkommer även att dokumentation avseende läraren har raderats. Detta avser enligt utredningen såväl material från den arbetsrättsliga utredningen som dokumentation från medarbetarsamtal och mail.⁸

Granskningsrapporten anger sammantaget 14 olika rekommendationer som syftar till att åtgärda de brister som identifierats.⁹

Grundskolenämnden har 28 mars fattat beslut om Slutrapport - Granskning av hantering av övergrepp vid en skola. I beslutet framgår att Grundskolenämnden ger Grundskoleförvaltningen i uppdrag att:¹⁰

- Analysera innehållet i rapporten.
- Värdera rekommendationerna i rapporten i samråd med Stadsledningskansliet i Borås Stad.
- Vidta åtgärder utifrån analys och rekommendationer i rapporten.
- Återrapportera till Grundskolenämnden om vidtagna åtgärder efterhand.

Grundskoleförvaltningen har under 2022 även planerat utbildningsinsatser riktad till personal inom Grundskoleförvaltningen. Syftet är att verksamheten i högre grad ska kunna uppmärksamma sexuella övergrepp mot barn och ungdomar. Vidare ska medarbetare i ökad grad bli medvetna om sin roll- och yrkesansvar gällande sexuella övergrepp. I ett första skede utbildas ledning, elevhälsa och stöd- och specialistfunktioner. I ett andra skede utbildas personal på förvaltningens skolenheter. Utbildningsinsatserna har påbörjats i januari 2023.

Förhållandena som framkommer i granskningsrapporten avseende dokumenthantering föranledde att Andra revisorsgruppen 30 mars 2023 beslutade om en fördjupad granskning av dokumenthanteringen i ärendet. Resultat av granskningen presenteras under rubriken fördjupade granskningar i revisionsredogörelsen.

⁶ Ibid. s. 15.

⁷ Ibid. s. 21.

⁸ Ibid. s. 12.

⁹ Ibid. s. 23f.

¹⁰ Borås Stad, Grundskolenämndens protokoll 2023-03-28, § 46 dnr: Dnr GRN 2023-00038 3.5.0.1.

Bedömning

Grundskolenämnden har under hösten 2022 initierat en egen granskning av verksamheten med anledning av att en tidigare anställd lärare dömts för sexuella övergrepp mot elever. Flera av brotten som läraren dömdes för hade skett i skolans lokaler. Granskningen genomfördes av en upphandlad konsult och avrapporterades till Grundskolenämnden och förvaltningen i mars 2023. Andra revisorsgruppen har under 2022 avvaktat granskningsinsatser inom området då nämndens egen granskning har bedömts tangera de granskningsfrågor som revisorsgruppen har. Med utgångspunkt i de brister som klargörs i Grundskolenämndens egen granskningsrapport gör Andra revisorsgruppen nedan bedömningar. Bedömningarna utgår ifrån de grunder för kritik som anges i God revisionsred i kommunal verksamhet.

Andra revisorsgruppen bedömer att förhållandena som framkommer i granskningsrapporten innebär såväl betydande verksamhetsbrister som bristande intern styrning och kontroll av verksamheten. Brister i Grundskolenämndens organisation avseende bl.a. ledarskap, hantering av personalärenden, den arbetsrättsliga processen och i strukturer på skolan är huvudsakliga orsaker som lett till att lärarens brottsliga gärningar har kunnat pågå under en så lång tid. Verksamheten bedöms i dessa avseenden inte ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Andra revisorsgruppen bedömer även att Grundskolenämndens interna styrning och kontroll inom området har varit otillräcklig.

I de förtroendevalda revisorernas uppgift ingår bl.a. att följa den goda revisionsredens för kommunal verksamhet när det gäller grunder för kritik och dess skador eller effekter. Andra revisorsgruppen är medveten om att det språkbruk som i den goda revisionsredens mening medför allvarlig kritik, i detta fall inte fullt ut förmår beskriva de skador som bristerna medfört. Detta då i första hand för de elever som utsatts för lärarens övergrepp och deras vårdnadshavare och närstående, men även för andra elever, vårdnadshavare, personal m.fl. på den aktuella skolan. Effekterna av bristerna i verksamheten bedöms i den goda revisionsredens mening ha skapat omfattande negativa konsekvenser för de elever och vårdnadshavare som tar del av Borås Stads tjänster på den aktuella skolan. Förhållandena bedöms även allvarligt ha skadat allmänhetens förtroende för Borås Stads grundskolor.

Andra revisorsgruppen ser positivt på att Grundskolenämnden initierat en egen granskning av förhållandena i ärendet och påbörjat utbildningsinsatser till förvaltningens personal. Det är enligt Andra revisorsgruppens bedömning väsentligt att Grundskolenämnden vidtar ytterligare genomgripande åtgärder i förhållande till de brister som framkommer i granskningsrapporten. Andra revisorsgruppen noterar att Grundskolenämnden gett förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder utifrån analys och rekommendationer i granskningsrapporten. Andra revisorsgruppen kommer framgent att följa detta arbete särskilt noga.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

Granskning av Borås Stads hantering av moms

Deloitte har på uppdrag av Stadsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende momshantering är tillräcklig och om hanteringen sker i enlighet med gällande lagstiftning.

Granskningen visar att Borås Stad inte fullt ut redovisar ingående moms i enlighet med gällande lagstiftning. Hanteringen behöver ses över för att säkerställa en korrekt redovisning. Förhållandena bedöms innebära risk för att Borås Stad behöver korrigera tidigare redovisningsperioder om Skatteverket skulle genomföra en granskning. Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte en tillräcklig kunskap om den löpande momshanteringen för att kunna utöva kontroll över Stadens momsredovisning. Det saknas i stor utsträckning tydliga rutinbeskrivningar avseende hur momsredovisningen ska hanteras i nämnderna.

Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen rekommenderar att Kommunstyrelsen och nämnderna inför löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig momshantering. Borås Stads befintliga momsrutiner behöver ses över och utformas i enlighet med gällande lagstiftning och syfta mot en mer enhetlig hantering. Stadsrevisionen rekommenderar även Kommunstyrelsen att överväga en genomgång av tidigare redovisningsperioder i syfte att säkerställa en korrekt redovisning och rapportering till Skatteverket.

Borås Stads hantering av statsbidrag

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet var att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Detta både vad gäller hur bevakning sker av möjliga statsbidrag, vem som fattar beslut om att ansöka eller inte ansöka om statsbidrag, ansökan, återrapportering och uppföljning av statsbidrag och hur statsbidrag ska hanteras redovisningsmässigt. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig och enhetlig hantering. Detta ligger även till grund för en rättvisande redovisning när det gäller de riktade statsbidrag som Borås Stad erhåller.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Detta medför enligt Stadsrevisionens bedömning att redovisningen i dessa delar inte blir rättvisande. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av riktade statsbidrag. Förhållandena medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller redovisning av riktade statsbidrag. Avsaknad av central sammanställning och uppföljning medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna.

Grundskolenämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänför sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas.

Nämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Kvalitet i den kommunala grundskolan

Stadsrevisionen har granskat kvaliteten i grundskolan i Borås Stad. Syftet med granskningen var att bedöma om Borås Stads lever upp till lokala beslut och nationell lagstiftning om styrning, ledning och uppföljning av kvaliteten i Borås Stads grundskola.

Den samlade bilden av det som framkommer i granskningen är enligt Stadsrevisionens bedömning att styr-/stödkedjan brister när det gäller styrning, stöd och koppling i det systematiska kvalitetsarbetet mellan huvudmannanivån och skolenhetsnivån. Det saknas en gemensam syn på hur det systematiska kvalitetsarbetet ska bedrivas. Förhållandena innebär bland annat att åtgärder som identifieras på huvudmannanivån inte får genomslag i skolenheternas utvecklingsarbete och att nämndens övergripande kvalitetsrapporter inte helt bygger på skolenheternas dokumenterade systematiska kvalitetsarbete. Det saknas enligt Stadsrevisionens bedömning enhetliga arbetsformer, strukturer och rutiner som säkerställer att det systematiska kvalitetsarbetet fullt ut bedrivs i enlighet med Skolverkets allmänna råd i Grundskolenämndens styr-/stödkedja.

Grundskolenämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning genomföra en analys och omprövning av styrning, arbetsformer, strukturer och rutiner när det gäller det systematiska kvalitetsarbetet. Grundskolenämnden behöver som en del av arbetet även se över styrning och prioritering när det gäller huvudmannans stödjande roll i skolenheternas systematiska kvalitetsarbete. Analys och omprövning behöver enligt Stadsrevisionens bedömning leda till åtgärder som syftar mot ett mer enhetligt systematiskt kvalitetsarbete för att säkerställa skolenheternas kvalitet och likvärdighet såväl som följsamhet till Skolverkets allmänna råd inom området.

Uppföljning av elevhälsan i Grundskolenämnden

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads elevhälsoarbete. Syftet är att med utgångspunkt i 2015 års granskningsresultat följa upp hur arbetet inom området utvecklats.

Granskningen visar att det numera finns en central organiserad elevhälsa som ett eget verksamhetsområde inom Grundskoleförvaltningen. Förutsättningen för att bedriva en likvärdig elevhälsa på Borås Stads skolenheter har enligt Stadsrevisionens bedömning därmed förbättrats. Bristen från 2015 bedöms som i huvudsak åtgärdad. Det framkommer dock i uppföljningen att den nya organisationsformen medfört utmaningar när det gäller intern samverkan mellan elevhälsan och skolenheterna. Stadsrevisionen rekommenderar Grundskoleförvaltningen att utreda och se över hur samverkan kan stärkas mellan den centrala elevhälsan och skolenheterna.

Granskningen visar att Grundskoleförvaltningen numera har ett tillgängligt centralt framtaget kvalitets- och ledningssystem som enligt intervjuade används i verksamheten. Detta dokument motsvarar elevhälsoplan. Stadsrevisionen noterar att dokumentet inte varit uppe i nämnden för beslut. Nämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning fatta beslut om kvalitets- och ledningssystem för elevhälsan. Beslutet är väsentligt för att stärka nämndens styrning och uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet i elevhälsan.

Granskningen visar att förvaltningen har implementerat ett övergripande systemstöd för elevhälsohandlingar och att elevhälsan numera överlag inte har svårt att rekrytera personal. Stadsrevisionens bedömning är att bristerna från 2015 som avsåg dokumentation och rekrytering i huvudsak är åtgärdade. Stadsrevisionen rekommenderar Grundskolenämnden att löpande analysera personalförhållandenas inverkan på verksamheternas kvalitet och likvärdighet som en del av sitt systematiska kvalitetsarbete.

Granskningen visar att antalet nyanlända elever det senaste året varit få. Elevhälsan är delaktig i Grundskolenämndens projekt för att öka måluppfyllelsen hos nyanlända och flerspråkiga elever. Stadsrevisionen gör bedömningen att bristen från 2015 i huvudsak är åtgärdad.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att de brister som identifierades i 2015 års rapport till stora delar är åtgärdade.

Grundskolenämndens dokumenthantering i ärende gällande övergrepp vid en skola

Stadsrevisionen har granskat Grundskolenämndens dokumenthantering i ärende gällande övergrepp vid en skola. Granskningens övergripande syfte var att granska om hantering, gallring eller borttagning av dokumentation i ärendet har genomförts i enlighet med tillämplig lagstiftning och Borås Stads regler och rutiner.

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att Grundskolenämnden i sin hantering av dokument och dokumentation i ärendet inte har följt tryckfrihetsförordningen, arkivlagen eller offentlighets- och sekretesslagen. Inte heller Borås Stads arkivregler, Borås Stads rutiner för informations- och arkivhantering eller Grundskolenämndens egen dokumenthanteringsplan har efterlevts. De förhållanden som framkommer i granskningen medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Grundskoleförvaltningen i sin hantering av dokumentation i ärendet har genomfört otillåten gallring av allmänna handlingar. Den otillåtna gallringen har medfört förlust av material som kan ha ett informationsvärde när det gäller bl.a. hur förvaltningen hanterat ärendet med övergrepp vid en skola. Förhållandena innebär enligt Stadsrevisionens bedömning att Grundskolenämndens interna kontroll inom området är otillräcklig.

Bristerna som enligt Stadsrevisionens bedömning helt kan klarläggas avser dokumenthanteringen när det gäller registrering av allmänna handlingar i ärendet, personalhandlingar i ärendet och mötesanteckningar av vikt för verksamheten. Det framkommer även i granskningen att flera andra typer av allmänna handlingar med bärighet på ärendet kan ha raderats. Stadsrevisionens slutsatser enligt ovan bygger till stor del på intervjuresultat. Detta innebär att det inte med exakt säkerhet går att fastställa fullt ut vilka dokument eller dokumenttyper som har raderats eller dess innehåll. För att fastslå detta behöver det förstörda materialet återskapas i sin helhet.

Stadsrevisionen har inom ramen för granskningen säkerställt att en stor del av den förstörda dokumentationen kan återskapas. Grundskolenämnden behöver skyndsamt återskapa all dokumentation som är möjlig i det aktuella ärendet och när det gäller hur förvaltningen i övrigt har hanterat ärendet. Den återskapade dokumentationen behöver sedan gås igenom för att säkerställa att den hanteras i enlighet med gällande lagstiftning och lokala regelverk. I Stadsrevisionens mening är det väsentligt att Grundskolenämnden säkerställer att återskapande och fortsatt hantering sker i en transparent process i nära samarbete med Stadsarkivet, stadsjurister vid Kommunstyrelsen samt med avdelningen Dataservice vid Servicenämnden.

Tryckfrihetsförordningen är en av Sveriges fyra grundlagar. Upprättande, hantering och bevarande av allmänna handlingar är på så vis grundläggande i all offentlig verksamhet och en utgångspunkt för ett rättssäkert och demokratiskt samhälle. Detta understryker i Stadsrevisionens mening både allvaret i de brister som kan konstateras och vikten av att åtgärder enligt ovan genomförs.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll 24 maj 2022. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 34 risker. Planen för intern kontroll omfattade 19 kontrollmoment. Alla utom ett kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 28 februari 2022. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller kortfattade analyser och åtgärder.

Presidiemöte

Avstämningsmöte genomfördes 14 november, 2022 med Grundskolenämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2022.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 1 089 tkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Kommunfullmäktige har i budget 2022 beslutat om fem inriktningar/direktiv som ska gälla för nämndens verksamhet under året. Avseende dessa noterar Stadsrevisionen att nämnden inte helt redogör för hur man har bedrivit verksamheten i sin årsredovisning.

Grundskolenämnden har under året inte uppnått målsättningen för fem av åtta av Kommunfullmäktiges indikatorer. Nämnden redovisar vilka åtgärder som har vidtagits under året i syfte att nå målen för fyra av fem indikatorer. Stadsrevisionen konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig.

Stadsrevisionen noterar att nämnden inte har antagit egna indikatorer med målvärden, vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner som avsåg bl.a. Grundskolenämnden. Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna. Grundskolenämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänför sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas. Nämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Den samlade bilden av det som framkommer i granskningen av kvalitet i den kommunala grundskolan är enligt Stadsrevisionens bedömning att styr-/stödkedjan brister när det gäller styrning, stöd och koppling i det systematiska kvalitetsarbetet mellan huvudmannanivån och skolenhetsnivån. Det saknas en gemensam syn på hur det systematiska kvalitetsarbetet ska bedrivas. Förhållandena innebär bland annat att åtgärder som identifieras på huvudmannanivån inte får genomslag i skolenheternas utvecklingsarbete och att nämndens övergripande kvalitetsrapporter inte helt bygger på skolenheternas dokumenterade systematiska kvalitetsarbete. Det saknas enligt Stadsrevisionens bedömning enhetliga arbetsformer, strukturer och rutiner som säkerställer att det systematiska kvalitetsarbetet fullt ut bedrivs i enlighet med Skolverkets allmänna råd i Grundskolenämndens styr-/stödkedja.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads elevhälsoarbete. Syftet var att med utgångspunkt i 2015 års granskningsresultat följa upp hur arbetet inom området utvecklats. Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att de brister som identifierades i 2015 års rapport till stora delar är åtgärdade. Stadsrevisionen rekommenderar Grundskoleförvaltningen att utreda och se över hur samverkan kan stärkas mellan den centrala elevhälsan och skolenheterna. Nämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning fatta beslut om kvalitets- och ledningssystem för elevhälsan. Stadsrevisionen rekommenderar Grundskolenämnden att löpande analysera personalförhållandenas inverkan på verksamheternas kvalitet och likvärdighet som en del av sitt systematiska kvalitetsarbete.

Stadsrevisionen har granskat Grundskolenämndens dokumenthantering avseende ärende gällande övergrepp vid en skola. Bedömningen är att Grundskolenämnden i sin hantering av dokument och dokumentation i ärendet inte har följt tryckfrihetsförordningen, arkivlagen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen eller Borås Stads egna regelverk. Förhållandena innebär enligt Stadsrevisionens bedömning att Grundskolenämndens interna kontroll inom området är otillräcklig. Grundskolenämnden behöver skyndsamt återskapa all dokumentation som är möjlig i det aktuella personalärendet och när det gäller hur förvaltningen i övrigt har hanterat ärendet.

Stadsrevisionens bedömning är att de förhållanden som framkommer i nämndens egen granskningsrapport av hantering av ärende gällande övergrepp vid en skola innebär såväl betydande verksamhetsbrister som bristande intern styrning och kontroll av verksamheten. Brister i Grundskolenämndens organisation avseende bl.a. ledarskap, hantering av personalärende, den arbetsrättsliga processen och i strukturer på skolan är huvudsakliga orsaker som lett till att lärarens brottsliga gärningar har kunnat pågå under en så pass lång tid. Verksamheten bedöms i dessa avseenden inte ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Stadsrevisionen bedömer även att Grundskolenämndens interna styrning och kontroll inom området har varit otillräcklig.

I de förtroendevalda revisorernas uppgift ingår bl.a. att följa den goda revisionsleden för kommunal verksamhet när det gäller grunder för kritik och dess skador eller effekter. Andra revisorsgruppen är medveten om att det språkbruk som i den goda revisionsledens mening medför allvarlig kritik, i detta fall inte fullt ut förmår beskriva de skador som bristerna medfört. Detta då i första hand för de elever som utsatts för lärarens övergrepp och deras vårdnadshavare och närstående, men även för andra elever, vårdnadshavare, personal m.fl. på den aktuella skolan. Effekterna av bristerna i verksamheten bedöms i den goda revisionsledens mening ha skapat omfattande negativa konsekvenser för de elever och vårdnadshavare som tar del av Borås Stads tjänster på den aktuella skolan. Förhållandena, tillsammans med bristerna i ärendets dokumenthantering, bedöms även ha skadat allmänhetens förtroende för Borås Stads grundskolor, men även i förlängningen förtroendet för hela Borås Stad.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Nämnden har inte fullt ut genomfört ett av kontrollmomenten som ingår i planen för intern kontroll. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten i väsentliga delar inte har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Från ekonomisk synpunkt bedöms verksamheten ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll, de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året och de förhållanden som framkommer avseende hantering av övergrepp vid en skola som otillräcklig. Grundskolenämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning genomföra omfattande åtgärder för att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet och en tillräcklig intern kontroll. De brister som identifierats i de fördjupade granskningarna och nämndens egen granskningsrapport behöver åtgärdas. Andra revisorsgruppen kommer framgent att följa detta arbete särskilt noga.

Grundskolenämnden har under året agerat på förhållandena och initierat en egen granskning av verksamheten. Nämnden har även påbörjat åtgärder i form av utbildningsinsatser till personal och beslutat om att åtgärder med utgångspunkt i den egna granskningsrapporten ska vidtas. Nämndens agerande medför att Stadsrevisionen gör bedömningen att inte rikta en anmärkning mot nämnden för 2022.

Anna Sandström
Biträdande revisionschef

Samuel Kaufman
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen