

Uppföljning av granskning av läran- denämnden avseende ansvarsutövande och IT i skolan

Hudiksvalls kommun

Ellen Röllgårdh, projektledare

Karin Magnusson, kvalitetssäkrare



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	4
1.3.	Kontrollmål	4
1.4.	Avgränsning	4
1.5.	Metod	4
2.	lakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Kontrollmål 1: Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?	6
2.1.1.	lakttagelser	6
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	Kontrollmål 2: Är beslutade åtgärder genomförda? Kontrollmål 3: Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?	7
2.2.1.	lakttagelser	7
2.2.2.	Bedömning	8
2.3.	Kontrollmål 1: Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?	9
2.3.1.	lakttagelser	9
2.3.2.	Bedömning	10
2.4.	Kontrollmål 2: Är beslutade åtgärder genomförda? Kontrollmål 3: Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?	11
2.4.1.	lakttagelser	11
2.4.2.	Bedömning	11
3.	Revisionell bedömning	12
3.1.	Rekommendationer	13
4.	Bilaga	14

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna inom Hudiksvalls kommun genomfört en uppföljande granskning av lärandenämnden avseende ansvarsutövande och IT i skolan.

Revisionsfrågorna lyder:

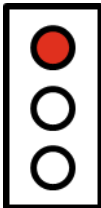
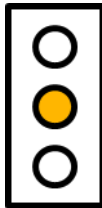

Har lärandenämnden säkerställt att nämndens beslutade åtgärder, med anledning av tidigare revisionsrapporter, har verkställts?

Är den interna kontrollen inom området tillräcklig?

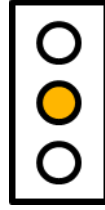
Nämnden har inte beslutat om några åtgärder med direkt hänvisning till tidigare granskning avseende lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål. Nämnden har antagit och reviderat en digitaliseringsstrategi vilket har bäring på tidigare granskning av IT-hantering inom undervisningsverksamheten. Däremot har områdena som berör exempelvis IT-forum inom förvaltningen och översyn av hur kostnader för IT belastar rektors kostnadsställe, ännu inte åtgärdats. Vi bedömer därför att lärandenämnden inte helt har säkerställt att nämndens beslutade åtgärder, med anledning av tidigare revisionsrapporter, har verkställts.

Vi bedömer vidare att den interna kontrollen inom området inte helt är tillräcklig. Nämnden får i vissa frågor återkoppling gällande utveckling kring de områden som de tidigare revisionsgranskningarna har berört, exempelvis kunskapsresultat, ekonomiskt resultat och digitaliseringsstrategin. Dock har ingen återrapportering gjorts under 2019 för övriga insatser som planeras och genomförts inom IT-området.

Vår samlade bedömning baseras på bedömningen av de tre kontrollfrågorna för respektive tidigare revisionsrapport i granskningen, vilka framgår nedan. Bedömningen görs på en tregradig skala (uppfyllt, delvis uppfyllt, eller ej uppfyllt). Motivering till bedömningen av de olika kontrollfrågorna framgår under varje avsnitt i den löpande rapporten.

Kontrollmål	Ansvarsutövande	IT-hantering
Kontrollmål 1: Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?		
Kontrollmål 2: Är beslutade åtgärder genomförda?	Kan ej bedöma	

Kontrollmål 3: Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till lärandenämnden:

- Säkerställ att revisionsrapporter behandlas av nämnden.
- Säkerställ att de åtgärder som beslutas om med anledning av revisionsrapporter följs upp av nämnden.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: planering, genomförande och uppföljning. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande.

En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag. Den uppföljande granskningen syftar till att bedöma om och hur nämnden beslutat och verkställt åtgärder med anledning av en granskning.

Revisorerna har i sin bedömning av väsentlighet och risk beslutat om att följa upp två granskningar inom lärandenämndens ansvarsområde. Granskningarna som avses är *Granskning avseende lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål från 2018* och *Granskning av IT-hanteringen inom undervisningsverksamheten från 2016*.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

Har lärandenämnden säkerställt att nämndens beslutade åtgärder, med anledning av tidigare revisionsrapporter, har verkställts?

Är den interna kontrollen inom området tillräcklig?

1.3. Kontrollmål

Granskningens revisionsfråga besvaras med följande kontrollfrågor:

- Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?
- Är beslutade åtgärder genomförda?
- Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

1.4. Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av följande två granskningar:

- Granskning avseende lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål, 2018
- Granskning av IT-hanteringen inom undervisningsverksamheten, 2016

1.5. Metod

Som metod för granskningen har följande genomförts:

- Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter.
- Genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit från nämnden samt beslut som nämnden fattat med anledning av sitt svar.

- Inhämtande av lägesbeskrivningar för respektive granskning genom intervjuer/avstämningar med berörda tjänstemän och/eller politiker.
- Inhämtande av kompletterande underlag för granskning och verifiering av genomförda åtgärder och utveckling, samt övrig materialinsamling nödvändig för att fånga statusen för respektive granskning.
- En bedömning görs huruvida åtgärder kvarstår att genomföras.
- Granskningens iakttagelser och preliminära bedömningar har sakgranskats av berörda på förvaltningen.

2. Iakttagelser och bedömningar

Respektive revisionsrapport redovisas för sig. Först följer ett avsnitt om iakttagelser och bedömningar gällande granskningen avseende lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål, därefter redovisas iakttagelser och bedömningar för granskningen av IT-hantering inom undervisningsverksamheten.

Granskning avseende lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål

2.1. Kontrollmål 1: Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?

2.1.1. Iakttagelser

Vid tidigare utförd granskning av lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål från december 2018 gjordes den sammanfattande bedömningen att lärandenämndens ansvarsutövande var delvis tillfredsställande och inte helt tillräckligt. Vidare bedömdes att lärandenämnden till övervägande del säkerställde att grundskolornas arbete med att få eleverna att nå kunskapsmålen var ändamålsenligt och bedrevs med tillräcklig intern kontroll. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till lärandenämnden:

- Nämnden bör fatta tydligare beslut rörande ekonomiska frågor och uppföljningar och protokollföra dessa på ett tydligt sätt.
- Nämnden bör arbeta för att frågan om framtida skolstruktur hanteras skyndsamt.
- Nämnden bör hålla fortsatt fokus på elevernas kunskapsutveckling.

I nämndens yttrande 2019-05-10 gavs följande svar på rekommendationerna:

- Gällande första rekommendationen uppges att nämnden tar till sig kritiken.
- Avseende den andra rekommendationen uppges följande: Denna fråga ligger inte hos lärandenämnden utan hos kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen tillsatte hösten 2017 en parlamentarisk grupp med företrädare för de partier som är representerade i kommunfullmäktige. Gruppens uppgift har varit att föreslå framtidslösningar kring skolsituationen i kommunen. En extern utredare har på uppdrag av den parlamentariska gruppen gjort en utredning som visar på olika möjligheter till en framtida skolstruktur i Hudiksvall. Utredningen har skickats ut på remiss. Remissvaren ska vara kommunledningsförvaltningen tillhanda senast 30 april 2019 och kommunfullmäktige fattar beslut hösten 2019.
- Gällande tredje rekommendationen anges svaret att nämnden har och kommer fortsätta ha ett fokus på elevernas kunskapsutveckling.

Inga andra beslut har fattats i nämnden utifrån granskningens rekommendationer/slutsatser.

2.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet inte är uppfyllt då nämnden inte fattat något beslut med anledning av tidigare revisionsgranskning mer än yttrandet till revisorerna.

2.2. Kontrollmål 2: Är beslutade åtgärder genomförda? Kontrollmål 3: Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

Då nämnden inte fattat beslut om åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapport följer här istället det arbete och den återrapportering som görs inom de områden som revisionsrapporten belyste.

2.2.1. Iakttagelser

Ekonomi och protokollföring

Förvaltningen uppger att antalet uppföljningar har varit detsamma under år 2019 som tidigare, men i protokollen från 2019 framgår nu tydligare nämndens prognos i siffror. I protokollsgranskning framkommer att nämnden tar del av ekonomisk rapport med någon form av årsprognos vid sammanträdet i april, maj, juni, september samt november. Årsprognos i siffror finns noterade i protokoll från mötet i maj, september, november.

Förvaltningen redogör för att nämnden vid flera tillfällen under året har fått information om åtgärder som vidtas av förvaltningen för att nå en budget i balans. Av protokoll framkommer att nämnden tagit del av ekonomisk analys och åtgärder på mötet i maj, september, november och december.

Vid nämndssammanträdet i september 2019 fattade nämnden även beslut om att vidta ekonomiska åtgärder. De åtgärder som avsågs var de som räknades upp under avsnittet ekonomi i delårsrapporten som behandlades vid samma sammanträde. Exempel på åtgärder i delårsrapporten är fortsatt stor vikt vid rektors uppföljning av enhetens ekonomi, där regelbundna träffar med ekonom har bokats in månadsvis av berörda rektorer.

Grunden till grundskolans stora underskott uppges i delårsrapporten dock vara att verksamheten har för stora kostnader kopplade till lokaler. Därmed återstår de nödvändigaste åtgärderna för att få en budget i balans med bibehållen utökad kvalitet i form av en ny skolstruktur.

Framtida skolstruktur

Av protokollsgranskning framgår att nämnden under 2019 behandlade ärendet om framtida skolstruktur vid följande möten:

- 2019-04-04 § 31: En extern utredare har på uppdrag av den parlamentariska gruppen, tillsatt av kommunstyrelsen hösten 2017, gjort en utredning som visar på olika möjligheter till en framtida skolstruktur i Hudiksvall. Utredningen har skickats ut på remiss till partigrupperna, tekniska nämnden, kultur- och fritidsnämnden, lärandenämnden samt till de fackliga organisationerna. Synpunkter från elever, föräldrar, personal och övrig allmänhet lämnas på kommunens hemsida. Remissvaren ska vara kommunledningsförvaltningen tillhanda senast 30 april 2019.
- 2019-05-10 § 58: Skolchef/förvaltningschef redogör för det remissvar som lärandeförvaltningen har lämnat. Lärandeförvaltningen föreslår att antalet grundskolor i Hudiksvalls kommun minskas med sex skolor. Enligt skollagen ska huvudmannen säkerställa en likvärdig skola och i all utbildning och annan verksamhet ska barnets bästa vara utgångspunkten. Med en förändrad skolstruktur kan lärandenämnden bättre leva upp till de kraven.

Den parlamentariska gruppen beslutade sedan 2019-10-15 att ge lärandenämnden i uppdrag att fortsätta arbeta med delar av skolstrukturutredningen i form av:

- Att det ska utmytnas i en jämlik och likvärdig skola som uppfyller lagens krav,
- Att lärandenämnden den 3 december 2019 lämnar en rapport till kommunstyrelsen, samt

- Att den parlamentariska gruppen därmed avvecklas.

2019-12-03 rapporterade lärandenämndens ordförande bland annat följande till kommunstyrelsen:

- Arbetet startades direkt och fortgår
- Arbetet följer två spår, skolstrukturutredningen och budget 2020, som ekonomiskt hör ihop på olika sätt.
- Alla siffror går igenom och analyseras och konsekvensbeskrivningar upprättas.
- Det kommer att ta tid och en politisk enighet eftersträvas.
- En tidsplan är framarbetad och presenteras.
- Det är viktigt med dialog med föräldragrupper för att höra deras idéer och synpunkter.

Enligt förvaltningen pågår sedan dess de politiska diskussionerna med avsikt att kunna fatta beslut under våren 2020.

På grund av Corona-viruset har nämnden 2020-03-17 fattat beslut att delegera ner sin beslutsrätt till arbetsutskott, som längst fram till den 30 juni. Arbetsutskottet får enligt kommunallagen inte fatta beslut i ärenden som ska upp till kommunfullmäktige. Eftersom frågan om skolstruktur ska upp till kommunfullmäktige och att alla politiska diskussioner för tillfället är inställda är frågan om hur ärendet om skolstruktur ska behandlas och beslutats just nu (2020-03-23) oklar.

Elevernas kunskapsutveckling

Förvaltningen uppger att nämnden kontinuerligt fortsatt har fått uppföljning av kunskapsresultaten inom varje verksamhet enligt samma struktur som tidigare – förskola, grundskolan och gymnasieskola. Av nämndens protokoll framgår att nämnden tagit del av resultat och analys avseende elevernas kunskapsutveckling i delårsrapporten samt separat för gymnasiet i januari 2019, förskolan i november och grundskola, fritidshem och grundsärskola i december.

På nämndens möte i november fick även nämnden rapportering kring skolor med mycket låga resultat och vilka åtgärder som satts in för att förbättra resultaten.

2.2.2. Bedömning

Då nämnden inte fattat några specifika beslut med anledning av den tidigare revisionsrapporten (se 2.1.2) går kontrollmål 2 "Är beslutade åtgärder genomförda" inte att bedöma.

Vi bedömer dock att nämnden fått återkoppling på den utveckling som skett inom de tre olika områdena som den tidigare granskningen lämnade rekommendationer om. Detta sker på ett sådant sätt att den interna kontrollen är delvis tillräcklig för kontrollmål 3 "Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?"

Bedömningen baseras bland annat på att vi kan konstatera att nämnden tar del av prognoser för ekonomin där siffror finns med i protokoll vid tre av nämndens sammanträden under året. Vidare konstaterar vi att nämnden arbetar med frågan om skolstruktur och att tidsplan är satt. Vi konstaterar även att uppföljning av elevernas kunskapsresultat rapporteras till nämnd två gånger per år för varje verksamhet (förskola, grundskola och gymnasieskola) samt att nämnden vid ett tillfälle delges rapportering kring skolor med mycket låga kunskapsresultat.

Granskning av IT-hanteringen inom undervisningsverksamheten

2.3. Kontrollmål 1: Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?

2.3.1. Iakttagelser

Vid tidigare utförd granskning av IT-hanteringen inom undervisningsverksamheten från april 2016 gjordes den sammanfattande bedömningen att det till stor del fanns en tillfredsställande och ändamålsenlig intern styrning och kontroll avseende hanteringen av IT i undervisningen.

Bedömningen byggde på att det i huvudsak fanns tillfredsställande styrande dokument (strategier, planer och olika policydokument m.m.). Vidare fanns det ansvariga på plats med olika uppgifter för att styra och stödja hanteringen (stöd för en gynnsam hantering av IT i undervisningen utifrån olika intressenters krav/behov). Även om bedömningen gjordes att den systematiska uppföljningen inte var tillräcklig så fanns kommunikationskanaler som skapat en medvetenhet kring brister och förbättringsbehov hos ledningen och IT-ansvariga. Utifrån detta pågick olika förbättringsarbeten. Ett exempel var att gamla datorer bytts ut inom vissa skolor. Störningarna hade påverkat verksamheten negativt och de hade även ansträngt förmågan (kapaciteten) hos olika IT-resurser. Det pågick vidare diskussioner kring hur kunskapen hos lärare att använda IT ska lyftas. Samtidigt gjordes bedömningen att det fanns olika brister vilka redogjordes för under respektive kontrollmål.

Nedan följer en kortfattad sammanställning av rapportens slutsatser.

- Rekommendation att se över implementering av styrande dokument till de roller som berörs.
- Behov av översyn för att tydliggöra vem som står bakom olika dokument mm.
- Rekommendation att det kommuniceras och utarbetas kommunövergripande strategiska dokument kring vad som kommer att krävas för att leverera IT och IT-stöd på längre sikt i kommunen.
- Behov av att tydliggöra olika rollers ansvar, uppgifter och hur dessa ska samverka. Detta innefattar även att säkerställa att det finns tillräckligt med tid för att utföra sin uppgift (t ex att IT-kontaktpersonen har tillräckligt med tid och kunskap för sina uppgifter).
- För att förbättra kommunikationen ytterligare rekommenderas att det övervägs att etablera ett "verksamhets/IT forum" inom förvaltningen.
- Enligt bedömning sker det inte en tillräcklig systematisk uppföljning, t.ex. uppföljning mot de styrande dokumenten. Efter att de styrande dokumenten implementerats i ökad grad, finns behov att förbättra uppföljningen.
- Rekommendation att det sker en djupare analys inom skolorna avseende den teknik som används (en dokumenterad bild av nuläget, till exempel vad har åtgärdats, vad kvarstår, vilka konsekvenser ger problemen, vad kan vara orsaken till problemen och slutligen hur en förbättring kan genomföras).
- Den djupare analys som föreslås inkluderar även en översyn avseende problem och/eller risker som finns i samband med utskrifter samt hur dessa ska reduceras.
- Rekommendation att de principer som används för att besluta om när tekniken bör bytas, ut ses över. Kommunledningen (nämnden, kommunstyrelsen) via IT-strategen och IT-ansvariga bör ha en ökad kontroll via, t ex funktionshyra, för den utrustning som används.
- Rekommendation att det sker en fördjupad analys avseende kunskapsbehovet inom skolorna (behov, brister och vilka konsekvenser ger dessa). Därefter bör det tas fram en plan för vad som krävs och hur det kan genomföras.

- Rekommendation att ärenden som hanteras inom förvaltningen tas om hand på ett mer systematiskt sätt för uppföljning och proaktivt arbete.
- Rekommendation att det sker en översyn kring behovet av att använda den kod som finns upplagd för att knyta olika kostnadsslag till IT. T ex finns kostnader idag som inte fångas inom redovisningen som kostnader för utbildning och kostnader för konsulter där kostnaden belastar rektors kostnadsställe.

Nämnden har inte inkommit med något yttrande angående granskningsresultatet. Av nämndens protokoll från 2016 framgår inte att revisionsrapporten har redovisats för nämnden.

Vid kontakt med förvaltningen framkommer dock följande insatser och kommentarer som svarar mot granskningens slutsatser och rekommendationer:

- En digitaliseringsstrategi beslutades av nämnden juni 2018 samt reviderades i februari 2020.
- Fastställandet av digitaliseringsstrategin samt revideringen av denna anses tydliggöra vilka som har ansvar för olika delar i den styrande kedjan.
- Nämnden har inte fattat beslut avseende rollbeskrivning inom IT-området på grund av att kommunstyrelsen beslutat att stödet gällande IT ska samordnas centralt under kommunstyrelsen.
- Ett IT-forum är på gång inom förvaltningen. Dataansvariga på varje skola kommer att bli kallade till info/utbildning hösten 2020. En av IT-utvecklarna är utsedd från kommunledningen att vara IT-kontakt med lärandeförvaltningen. Det finns också en så kallad Bromanacedemy, som fungerar som en support- och kompetensnod samt för framtidsspaning.
- Central utvärdering av tekniken gjordes december 2019 i och med utvärderingen av digitaliseringsstrategin. Alla enheter granskar även sina verksamheter i SKR:s verktyg LIKA.¹ Verktöget hjälper till att värdera, sammanställa och upprätta handlingsplaner för att utveckla skolans digitalisering.
- Utbytesplan för plattor och telefoner har tagits fram av kommunledningsförvaltningens IT-grupp.
- Analyser gällande utbildningsbehovet inom IT i skolan beskrivs ske löpande, dels via verktyget LIKA, dels att enhetschefer tar upp frågan på medarbetarsamtalet. Plan för utbildning inom IT-området finns i den reviderade digitaliseringsstrategin.
- Det har inte skett någon översyn kring behovet av att använda den kod som finns upplagd för att knyta olika kostnadsslag till IT.

2.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Nämnden har inte behandlat revisionsgranskningen 2016, svarat revisionen eller fattat några beslut med direkt koppling till rapporten. Nämnden har dock 2018 fattat beslut om en digitaliseringsstrategi, vilket vi bedömer är en åtgärd i linje med den tidigare revisionsgranskningens rekommendationer och slutsatser. Däremot har områdena som berör exempelvis IT-forum inom förvaltningen och översyn av hur kostnader för IT belastar rektors kostnadsställe, ännu inte åtgärdats.

¹LIKA är ett stödande verktyg för skolans och förskolans digitalisering, både för ledning och lärare. Läs mer på:

<https://skr.se/skolakultur/forid/forskolagrundochgymnasieskola/digitaliseringskola/metoderochvagleddningar/skattningsverktygenlika.1749.html>

2.4. Kontrollmål 2: Är beslutade åtgärder genomförda? Kontrollmål 3: Sker återrapporering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

2.4.1. Iakttagelser

Digitaliseringsstrategin reviderades av lärandenämnden i februari 2020. Utifrån den nationella digitaliseringsstrategin för skolväsendet och den av SKR framtagna Nationell handlingsplan för digitalisering av skolväsendet har tre identifierade behov lyfts fram:

- Digital kompetens för alla i Hudiksvalls kommuns lärandeförvaltning
- Likvärdig tillgång och användning
- Systematiskt kvalitetsarbete (forskning och uppföljning kring digitaliseringens möjligheter)

För varje rubrik finns några utvecklingsområden. För dessa listas uppnått resultat 2019-12-31, förväntat uppnått resultat 2020-12-31 samt strävansmål 2021. Det finns även ett förslag på handlingsplan för hur verksamheten ska konkretisera strategin.

I genomgång av digitaliseringsstrategin noteras dock exempelvis att det inte är tydligt vilka roller och ansvar som olika aktörer har inom förvaltningen eller hur stödfunktionerna inom IT ser ut.

Vid granskning av nämndens protokoll från 2019 framkommer ingen rapportering avseende IT/digitalisering.

I lärandenämndens verksamhetsrapport per 2019-12-31 framkommer information om verksamhetens digitalisering under kommunfullmäktiges verksamhetsmål "Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering". Verksamhetsmålet bedöms som uppfyllt och motiveras i berättande text bland annat genom införandet av ett stort antal digitala ansökningsförfaranden, implementering av nytt verktyg för att ha en gemensam ingång i de olika verktyg som används inom undervisning, planering och bedömning samt att en förstelärare har anställts för att övergripande på alla förskolor stödja personalens arbete med digitalisering på vetenskaplig grund.

2.4.2. Bedömning

Vi bedömer att nämnden i och med uppföljning och revidering av digitaliseringsstrategin säkerställer att beslutad digitaliseringsstrategi genomförs och att förutsättningar för detta skapas. Då detta är den enda beslutade åtgärd vi identifierat, och som vi granskat om den genomförts, blir bedömningen uppfyllt för kontrollmål 2 "Är beslutade åtgärder genomförda?".

För kontrollmål 3 bedömer vi målet som uppfyllt vad gäller just beslutet om digitaliseringsstrategin då denna återrapporeras och behandlas av nämnden. Samtidigt så bedöms kontrollmålet som ej uppfyllt vad gäller övrig återrapporering inom området till nämnden då ingen återrapporering gjorts under 2019 för de andra insatser som planeras och genomförts. Vår samlade bedömning på kontrollfråga 3 "Sker återrapporering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?" blir således delvis uppfyllt.

Det är en brist att revisionsrapporten inte behandlats av nämnden på något sätt. Detta är dock för långt tillbaka i tiden för att kunna ligga till grund för en bedömning av nämnden 2019.

3. Revisionell bedömning

Granskningen har syftat till att besvara följande revisionsfrågor:

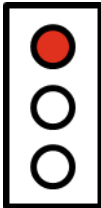
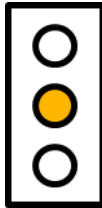

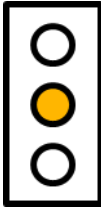
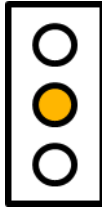
Har lärandenämnden säkerställt att nämndens beslutade åtgärder, med anledning av tidigare revisionsrapporter, har verkställts?

Är den interna kontrollen inom området tillräcklig?

Nämnden har inte beslutat om några åtgärder med direkt hänvisning till tidigare granskning avseende lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål. Nämnden har antagit och reviderat en digitaliseringsstrategi vilket har bäring på tidigare granskning av IT-hanteringen inom undervisningsverksamheten. Däremot har områdena som berör exempelvis IT-forum inom förvaltningen och översyn av hur kostnader för IT belastar rektors kostnadsställe, ännu inte åtgärdats. Vi bedömer därför att lärandenämnden inte helt har säkerställt att nämndens beslutade åtgärder, med anledning av tidigare revisionsrapporter, har verkställts.

Vi bedömer vidare att den interna kontrollen inom området inte helt är tillräcklig. Nämnden får i vissa frågor återkoppling gällande utveckling kring de områden som de tidigare revisionsgranskningarna har berört, exempelvis kunskapsresultat, ekonomiskt resultat och digitaliseringsstrategin. Dock har ingen återrapportering gjorts under 2019 för övriga insatser som planeras och genomförts inom IT-området.

Vår samlade bedömning baseras på bedömningen av de tre kontrollfrågorna för respektive tidigare revisionsrapport i granskningen, vilka framgår av rapporten. Bedömningen görs på en tregradig skala (uppfyllt, delvis uppfyllt, eller ej uppfyllt). Motivering till bedömningen av de olika kontrollfrågorna framgår under varje avsnitt i den löpande rapporten.

Kontrollmål	Ansvarsutövande	IT-hantering
Kontrollmål 1: Har lärandenämnden fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?		
Kontrollmål 2: Är beslutade åtgärder genomförda?	Kan ej bedöma	
Kontrollmål 3: Sker återrapportering till lärandenämnden utifrån de åtgärder som vidtas i sådan omfattning att nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?		

3.1. Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till lärandenämnden:

- Säkerställ att revisionsrapporter behandlas av nämnden.
- Säkerställ att de åtgärder som beslutas om med anledning av revisionsrapporter följs upp av nämnden.

4. Bilaga

Granskade dokument

- Revisionsrapport: *Lärandenämndens ledning, styrning och uppföljning samt elevers måluppfyllelse avseende kunskapsmål*, 2018
- Revisionsrapport: *Granskning av IT-hanteringen inom undervisningsverksamheten*, 2016
- Lärandenämndens protokoll från 2016 och 2019
- Lärandenämndens verksamhetsrapport 2018-08-31
- Lärandenämndens verksamhetsrapport 2019-12-31
- Digitaliseringsstrategi 2020-01-30

2020-06-15

Karin Magnusson
Uppdragsledare

Ellen Röllgårdh
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hudiksvalls kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-01-13. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.