

Handläggare
Håkansson Katarina
Najafi Birgitta

Datum
2018-01-26

Diarienummer
UBN-2017-3912

Utbildningsnämnden

Verksamhetsplan och budget 2018, komplettering

Förslag till beslut

Utbildningsnämnden föreslås besluta

att fastställa kompletterad budget för 2018,

att fastställa uppföljningsbilaga till verksamhetsplanen 2018, samt

att fastställa risklista och internkontrollplan för 2018.

Bakgrund

Utbildningsnämnden beslutade den 18 december 2017 att fastställa verksamhetsplan och budget 2018. I ärendet framgick att en mer detaljerad budget skulle redovisas vid nämndmötet i februari 2018. Det framgick också att förslag till uppföljningsbilaga samt förslag till internkontrollplan skulle redovisas vid nämndens februarimöte 2018.

Föredragning

Komplettering av budgeten

Sedan budgethandlingen togs fram har en mer detaljerad budget gjorts. Förslaget redovisas i sin helhet i bilaga.

Uppföljningsbilaga

I förslaget till uppföljningsbilaga ges en beskrivning av nämndens samlade interna kontroll, årshjulet och vilka särskilda uppföljning som kommer att göras 2018.

Internkontrollplan

Under hösten 2017 har en serie riskinventeringar gjorts. Dessa lägger grunden till den risklista som ligger som bilaga. De risker som inte hanteras i verksamhetsplan eller på annat sätt tas upp i internkontrollplanen. Också den redovisas i bilaga.

Konsekvenser för barn/elever

Eftersom detta ärende endast är en komplettering av tidigare beslut, tillkommer inga särskilda konsekvenser för barn och elever.

Ekonomiska konsekvenser

Eftersom detta ärende endast är en komplettering av tidigare beslut, tillkommer inga nya ekonomiska konsekvenser.

Utbildningsförvaltningen

Birgitta Pettersson
Utbildningsdirektör

Komplettering av Utbildningsnämndens budget 2018

Hemkommun innebär nämndens grundläggande myndighetsansvar och ekonomiska ansvar för att alla barn och ungdomar boende i kommunen har tillgång till förskola och skola.

Huvudman innebär nämndens hela kvalitetsansvar och ekonomiska ansvar för kommunala förskolor och skolor.

Totalt Utbildningsnämnden, budget 2018

Nämndens budget utgår från den budget som kommunfullmäktige beslutat i Mål och budget 2018-2020.

Mål och budget belopp i tkr	Kommunbidrag	Kommunbidrag	Taxor och	Övriga	Kostnader	Resultat
Verksamhetsområde	År 2017	År 2018	avgifter	intäkter		
1 Politisk verksamhet	2 984	3 025	0	0	-3 025	0
4 Pedagogisk verksamhet						
Förskola	1 404 549	1 472 040	128 500	46 830	-1 647 370	0
Grundskola, F-9, inkl fritidshem	2 367 728	2 492 091	63 500	65 174	-2 620 765	0
Grundsärskola	87 646	95 875	0	6 881	-102 756	0
Gymnasieskola	716 594	795 803	0	208 893	-1 004 696	0
Gymnasiesärskola	53 735	54 527	0	10 613	-65 140	0
TOTALT	4 633 236	4 913 361	192 000	338 391	-5 443 752	0

I budget UBN total är förvaltningsinterna poster eliminerade.

Huvudmannens budget är lika med summan av alla enheters separata budgetar, vilket gör att en skolform kan ha en budget som avviker från noll, medan budgeten sammantaget för huvudmannens alla verksamheter är i balans.

Utbildningsnämnden	Hemkommun	Huvudman	UBN totalt
	Budget	Budget	Budget
Belopp i mnkr	2018	2018	2018
Kommunbidrag	4 913,4		4 913,4
Intäkter från andra kommuner	187,3	1,9	189,2
Statsbidrag	77,6	203,2	280,8
Momsbidrag, ej skattepliktig verks	73,3	0,0	73,3
Föräldraravgifter	192,0	0,0	192,0
Intäkter från hemkommun		3 926,9	
Övriga intäkter	0,4	41,8	42,2
Summa intäkter	5 444,0	4 173,8	5 690,9
Personalkostnader	-12,7	-2 750,2	-2 762,9
<i>varav semesterskuld förändring</i>	<i>0,0</i>	<i>-6,5</i>	<i>-6,5</i>
Lokalkostnader	0,0	-612,3	-612,3
Köp av verks, hemkommun	-3 841,3	-85,6	
Köp av verks, fristående	-1 355,4	-1,6	-1 357,0
Skolskjuts	-157,0	-6,0	-163,0
Övriga kostnader	-77,6	-701,4	-779,0
Summa kostnader	-5 444,0	-4 157,1	-5 674,2
Resultat före avskrivn o finansiella	0,0	16,7	16,7
Avskrivningar	0,0	-15,5	-15,5
Finansiella poster	0,0	-1,2	-1,2
Resultat	0,0	0,0	0,0

Generellt har kommunbidraget räknats upp med en pris- och löneuppräkning på 3,02 procent samt utifrån befolkning inom respektive verksamhetsområde. Därefter har ramen justerats ned med ett generellt effektiviseringskrav på de pedagogiska verksamheterna med 1,6 procent.

Kommunfullmäktige har riktat kommunbidrag för olika satsningar på sammanlagt 11,3 mnkr vilka specificeras under respektive verksamhet. Nämnden har fått kompensation för halvårseffekten av högre lokalkostnader inom den kommunala grundskolan med 15,4 mnkr. Verksamheten planerar att flytta in i tre nybyggda skolor till höstterminen 2018.

Utbildningsnämnden har fått 39,7 mnkr i resursförstärkning för att hantera barn- och elevtalsökningen för 2018. Resursförstärkningen motsvarar 20 barn i förskola, 60 elever i grundskola och 270 elever i gymnasieskolan.

Nämnden gör antaganden om antalet barn och elever i budgeten. Antalet nyanlända och asylsökande elever inom främst grundskola och gymnasieskola är svårbedömt.

Utbildningsnämnden beslutade den 27 september 2017 om en ny ersättningsmodell för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd. Modellen innebär att den kommunala huvudmannens skolor söker ersättning på samma villkor som fristående förskolor och skolor söker tilläggsbelopp. Införande sker från höstterminen 2018.

Budget 2018 - Politisk verksamhet

Inom politisk verksamhet redovisas kostnader för nämnden såsom arvoden, utbildningar och övriga nämndkostnader.

Politisk verksamhet (hemkommun)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Taxor och avgifter exkl. egen nämnd				
Statsbidrag				
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter				
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	0	0	0	0
Lämnade bidrag				
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd				
Köp av huvudverksamhet externa utförare				
Övriga kostnader	-1 961	-2 984	-2 884	-3 025
Avskrivningar				
Summa kostnader	-1 961	-2 984	-2 884	-3 025
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader				
Summa nettokostnader¹	-1 961	-2 984	-2 884	-3 025
Kommunbidrag				
Politisk verksamhet (1)	2 322	2 984	2 984	3 025
Summa kommunbidrag	2 322	2 984	2 984	3 025
Resultat	361	0	100	0

Kommunbidraget uppgår till 3,0 mnkr, en ökning med 41 tkr jämfört med föregående år. De fasta arvoden ökar med 2,5 procent och beräknas utifrån höjning av riksdagsledamöternas arvoden.

Budget 2018 – Förskoleverksamhet hemkommun

Nämndens ansvarsområde omfattar allmän förskola, förskola och öppen förskola, samt annan pedagogisk omsorg för alla Uppsala kommuns barn, oavsett huvudman.

Förskola (hemkommun)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Taxor och avgifter exkl. egen nämnd	124 470	127 125	128 335	128 500
Statsbidrag	35 859	39 697	40 259	42 235
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	4 564	3 669	4 647	4 595
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	164 893	170 491	173 241	175 330
Lämnade bidrag	-1 783	-120	-102	0
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd	-996 146	-1 001 927	-1 009 076	-1 041 266
Köp av huvudverksamhet externa utförare	-516 871	-548 633	-545 549	-582 792
Övriga kostnader	-24 030	-23 040	-23 063	-23 312
Avskrivningar				
Summa kostnader	-1 538 830	-1 573 720	-1 577 790	-1 647 370
Finansiella intäkter	26	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa nettokostnader¹	-1 373 911	-1 403 229	-1 404 549	-1 472 040
Kommunbidrag				
Förskola/barnomsorg (41)	1 374 521	1 404 549	1 404 549	1 472 040
Summa kommunbidrag	1 374 521	1 404 549	1 404 549	1 472 040
Resultat	610	1 320	0	0

Nämnden får ett kommunbidrag på 1 472 mnkr och räknat per barn har kommunbidraget ökat med 1,8 procent jämfört med föregående år. I kommunbidraget ingår riktade medel för satsning på arbetskläder till personal inom förskolan med 2,9 mnkr.

Kommunfullmäktige har tilldelat ett förstärkt kommunbidrag på grund av ökning av antal förskolebarn. Det är förstärkt med 2,8 mnkr, vilket motsvarar 20 barn. Därutöver har nämnden budgeterat för en ytterligare ökning motsvarande 62 barn.

Utbildningsnämnden tog beslut den 19 juni 2017 att säkerställa beredskap för kommunens ansvar att erbjuda plats i förskolan inom fyra månader. I budget är det avsatt 1,8 mnkr för att öka tillgången med tillfälliga förskoleplatser under våren.

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående förskolor och skolor söker tilläggsbelopp. Den nya modellen träder i kraft 1 augusti 2018. För förskolan innebär den en förändring från 175 kr per timme till 200 kr timme, en ökning med 14,3 procent.

Ersättningen för grundbelopp till förskola och annan pedagogisk omsorg har höjts med 2,4 procent och ersättningen för strukturstöd 2,2 procent.

Förskola hemkommun	Mål och budget 2018	Budget UBN 2018	Prognos 2017
Nettokostnad totalt, tkr	1 472 040	1 472 040	1 397 888
Antal barn i förskola	11 683	11 725	11 539
Nettokostnad per barn, tkr	126,0	125,5	121,1

I budgeten finns flera osäkerheter. En osäkerhet är antagandet om antal barn. En annan osäkerhet är hur stor ökningen av antalet nyanlända kommer bli 2018. Ytterligare en osäkerhet är effekten av den beslutade modellen för ersättning av extraordinära kostnader för särskilt stöd.

Budget 2018 – Förskoleverksamhet kommunal huvudman

Förskola (egen huvudman)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
(Taxor och avgifter)	0	20	10	0
Statsbidrag	30 378	45 181	47 902	39 576
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	4 236	1 109	569	937
Nämndinterna intäkter	999 562	1 004 780	1 010 746	1 043 378
Övriga kommuninterna intäkter	286	73	261	135
Summa intäkter	1 034 462	1 051 163	1 059 488	1 084 026
Personalkostnader	-691 485	-712 020	-719 234	-723 204
Lokalhyror	-141 756	-156 015	-145 981	-156 578
Övriga kostnader	-173 768	-181 406	-185 833	-200 093
Avskrivningar	-1 539	-1 740	-1 633	-1 550
Summa kostnader	-1 008 548	-1 051 181	-1 052 681	-1 081 425
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-178	-166	-146	-150
Resultat	25 736	-184	6 661	2 451

Under 2018 öppnar nya förskolor i Jumkil, Kungsängen, Tiunda, Fullerö. Dessutom utökas förskolan i Ramsta och i Lindbacken öppnas en tillfällig förskola i skolan. Förskolan räknar med ökade hyreskostnader på ca 10 miljoner under 2018.

Det finns svårigheter vid rekrytering av personal till förskolan vilket innebär en osäkerhet i förskolans budgeterade personalkostnader.

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor och förskolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående förskolor och skolor. Den nya modellen gäller från höstterminen 2018 och de ekonomiska effekterna av den är en osäkerhet för 2018.

I övriga kostnader ingår måltider, förbrukning samt del av kommun- och förvaltningsgemensamma kostnader.

Volymen kommunal huvudman	Budget 2018	Prognos 2017
Antal barn i förskola	7 548	7 446

inklusive barn från andra kommuner

Budget 2018 – Grundskoleverksamhet hemkommun

Nämndens ansvarsområde omfattar alla Uppsala kommuns elever som går förskoleklass, grundskola och fritidshem, oavsett huvudman.

Grundskola (hemkommun)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Taxor och avgifter exkl. egen nämnd	60 095	61 470	62 030	63 500
Statsbidrag	64 538	72 537	56 155	48 156
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	17 117	16 034	16 746	17 018
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	141 750	150 041	134 931	128 674
Lämnade bidrag	-703	-703	-760	-768
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd	-1 829 610	-1 900 760	-1 899 748	-1 998 873
Köp av huvudverksamhet externa utförare	-421 079	-503 899	-453 981	-481 690
Övriga kostnader	-110 636	-115 077	-132 035	-139 434
Avskrivningar				
Summa kostnader	-2 362 028	-2 520 439	-2 486 524	-2 620 765
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader				
Summa nettokostnader¹	-2 220 278	-2 370 398	-2 351 593	-2 492 091
Kommunbidrag				
Grundskola, förskoleklass, och fritidshem (42-432)	2 218 832	2 367 728	2 367 728	2 492 091
Summa kommunbidrag	2 218 832	2 367 728	2 367 728	2 492 091
Resultat	-1 446	-2 670	16 135	0

Nämnden erhåller ett kommunbidrag på 2 492 mnkr för 2018. Kommunbidraget exklusive riktade satsningar har per elev ökat med 1,7 procent jämfört med föregående år. I kommunbidraget ingår flera riktade satsningar såsom medel för lärarassistenter med 3 mnkr,

arbetskläder till personal inom fritidshem med 0,95 mnkr, en lässatsning till landsbygdsskolor med 1 mnkr, medel för särbegåvade elever med 1 mnkr och trafiksäkerhet vid skolor med 0,5 mnkr. Kommunfullmäktige har även tilldelat ett utökat kommunbidrag för att kompensera högre hyreskostnader för lokaler med 15,4 mnkr vilket har fördelats ut genom ett högre grundbelopp till samtliga skolor.

Utbildningsnämnden har fått en resursförstärkning för att hantera en ökning av antal nyanlända elever inom grundskolan på 6,1 mnkr, vilket motsvarar 60 elever. Utöver denna ökning har nämnden budgeterat för en ökning motsvarande 60 asylsökande elever. Dessa finansieras inte fullt ut med bidrag från Migrationsverket, utan täcks i budgeten med 5,5 mnkr inom ramen för grundskoleverksamheten.

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående skolor söker tilläggsbelopp. Den nya modellen träder i kraft 1 augusti 2018. Den kommunala skolan har tidigare ersatts med en fast summa till resursenheter vilken upphör när den nya modellen införs. För skolan innebär det en förändring från nuvarande 83 kr per timme till 200 kr timme, en ökning med 240 procent. I budgeten finns en osäkerhet kring hur många elever som kommer att beviljas denna ersättning.

Ersättning per elev för grundbelopp och strukturersättning har höjts med 2,2 procent medan ersättning för modersmål är oförändrad jämfört med föregående år. Utbildningsnämnden ger, utöver grundbelopp, strukturersättning och tilläggsbelopp, extra ersättning till skolor på landsbygden. Ersättningen till landsbygdsskolor har höjts med 2,2 procent

Grundskola, inkl FTH hem kommun	Mål och budget 2018	Budget UBN 2018	Prognos 2017
Nettokostnad totalt, tkr	2 492 091	2 492 091	2 351 593
Antal elever i grundskola	24 799	24 783	24 014
Nettokostnad per elev, tkr	100,5	100,6	97,9

Nämnden har i sin budget för 2018 antagit att det är 24 783 grundskoleelever i kommunala och fristående skolor samt även elever som går i annan kommun. I budgeten finns en reserv motsvarande 120 nyanlända och asylsökande. I likhet med de senaste åren fortsätter antal elever att öka kraftigt, till höstterminen 2018 beräknas antal elever öka med 730.

I budgeten görs antaganden om antalet elever vilket innebär en osäkerhet.

Budget 2018 – Grundskoleverksamhet kommunal huvudman

Grundskola (egen huvudman)

Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
(Taxor och avgifter)	0	0	5	0
Statsbidrag	95 487	113 439	132 971	137 218
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	18 070	16 138	17 715	14 176
Nämndinterna intäkter	1 925 342	2 000 756	2 001 774	2 080 014
Övriga kommuninterna intäkter	3 171	190	2 528	472
Summa intäkter	2 042 070	2 130 523	2 154 993	2 231 880
Personalkostnader	-1 275 249	-1 407 394	-1 401 280	-1 454 534
Lokalhyror	-258 367	-300 601	-294 306	-320 903
Övriga kostnader	-461 888	-411 294	-449 030	-450 979
Avskrivningar	-14 374	-9 109	-7 484	-7 129
Summa kostnader	-2 009 878	-2 128 398	-2 152 100	-2 233 545
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-1 127	-774	-622	-545
Resultat	31 065	1 351	2 271	-2 210

I tabellen ovan ingår verksamheterna förskoleklass, fritidshem och grundskola.

Tre nya grundskolor öppnar till höstterminen 2018; Tiundaskolan, Jumkils skola och Lindbackens skola. Dessa tre beräknas öka grundskolans hyra med cirka 21 miljoner 2018.

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor och förskolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående förskolor och skolor. Den nya modellen gäller från höstterminen 2018 och de ekonomiska effekterna av den är en osäkerhet för 2018.

I övriga kostnader ingår måltider, lärverktyg samt del av kommun- och förvaltningsgemensamma kostnader

Volymer kommunal huvudman	Budget 2018	Prognos 2017
Antal elever i grundskola, år F-9	20 177	19 449
Antal elever i fritidshem	8 180	8 129

inklusive elever från andra kommuner

Budget 2018 – Grundsärskola hemkommun

Nämndens ansvarsområde omfattar alla Uppsala kommuns elever som har tagits emot i grundsärskola, oavsett huvudman.

Obligatorisk grundsärskola (hemkommun)

Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Taxor och avgifter exkl. egen nämnd				
Statsbidrag	873	994	988	1 008
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	4 865	4 950	6 188	5 873
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	5 738	5944	7176	6 881
Lämnade bidrag				
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd	-55 999	-59 079	-61 717	-69 263
Köp av huvudverksamhet externa utförare	-14 560	-20 824	-17 108	-17 729
Övriga kostnader	-14 177	-13 687	-15 997	-15 765
Avskrivningar				
Summa kostnader	-84 736	-93 590	-94 822	-102 757
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader				
Summa nettokostnader¹	-78 998	-87 646	-87 646	-95 876
Kommunbidrag				
Obligatorisk sarskola (433)	82 772	87 646	87 646	95 876
Summa kommunbidrag	82 772	87 646	87 646	95 876
Resultat	3 774	0	0	0

Grundsärskolan har tilldelats 95,9 mnkr i kommunbidrag. För 2018 har nämnden fått ett utökat kommunbidrag med 4 mnkr för att kompensera den stora elevtalsökningen. Kommunbidraget baseras på 205 elever, en ökning med 20 elever från föregående år. Nämnden har antagit ett något högre antal elever.

Ersättningen för elever i grundsärskola och fritidshem består av grundbelopp samt vid bedömt behov tillägsbelopp. Grundbeloppet har räknats upp med 2,2 procent 2018.

Grundsärskola hemkommun	Mål och budget 2018	Budget UBN 2018	Prognos 2017
Nettokostnad totalt, tkr	95 875	95 875	86 460
Antal elever i grundsärskola	205	207	185
Nettokostnad per elev, tkr	467,7	463,2	467,4

Budget 2018 – Grundsärskola kommunal huvudman

Grundsärskola (egen huvudman)

Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
(Taxor och avgifter)				
Statsbidrag	1 060	788	1 674	2 313
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	492	236	322	125
Nämndinterna intäkter	56 095	58 412	61 093	67 367
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	57 647	59 436	63 089	69 805
Personalkostnader	-44 350	-48 497	-51 597	-62 158
Lokalhyror	-5 881	-9 701	-6 082	-7 477
Övriga kostnader	-5 374	-2 241	-4 109	-4 056
Avskrivningar	-363	-68	-103	-85
Summa kostnader	-55 968	-60 507	-61 891	-73 776
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-28	-10	-12	-12
Resultat	1 651	-1 081	1 186	-3 983

Särskolorna har ett budgeterat underskott och osäkerheter finns kring ekonomin för några av särskolorna.

I övriga kostnader ingår del av kommun- och förvaltningsgemensamma kostnader.

Volymer kommunal huvudman	Budget 2018	Prognos 2017
Antal elever i grundsärskola	176	150

inklusive elever från andra kommuner

Budget 2018 – Gymnasieskola hemkommun

Nämndens ansvarsområde omfattar alla Uppsala kommuns elever som har tagits emot i gymnasieskola, oavsett huvudman.

Det finns i gymnasieskolan 18 nationella program varav tolv yrkesprogram och sex högskoleförberedande program. Det finns också fem introduktionsprogram för elever som inte är behöriga till ett nationellt program.

Gymnasieskola (hemkommun)

Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Taxor och avgifter exkl. egen nämnd				
Statsbidrag	87 977	80 218	85 144	58 993
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	149 384	155 200	147 000	149 900
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	237 361	235 418	232 144	208 893
Lämnade bidrag	-1 897	-2 154	-2 104	-2 154
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd	-645 329	-669 574	-672 494	-687 035
Köp av huvudverksamhet externa utförare	-285 397	-241 051	-246 095	-262 092
Övriga kostnader	-40 484	-37 883	-32 045	-53 415
Avskrivningar				
Summa kostnader	-973 107	-950 662	-952 738	-1 004 696
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader				
Summa nettokostnader¹	-735 746	-715 244	-720 594	-795 803
Kommunbidrag				
Gymnasieskola (434)	699 177	716 594	716 594	795 803
Summa kommunbidrag	699 177	716 594	716 594	795 803
Resultat	-36 569	1 350	-4 000	0

Gymnasieskolan har tilldelats 793,8 mnkr i kommunbidrag för 2018. Kommunbidraget för 2018 har räknats upp med 77 mnkr jämfört med 2017. Av dessa 77 mnkr utgör 31 mnkr en resursförstärkning för asylsökande elever som under året förväntas bli kommunmottagna. Vidare har antalet folkbokförda elever i Uppsala justerats upp.

Programpriserna räknas upp med i snitt 2,3 procent.

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående skolor söker tilläggsbelopp. Den nya modellen träder i kraft 1 augusti 2018. I budgeten finns en osäkerhet kring hur många elever som kommer att beviljas denna ersättning.

Stor osäkerhet råder också kring antalet språkintröskselever samt statsbidraget för asylsökande.

Gymnasieskola hemkommun	Mål och budget 2018	Budget UBN 2018	Prognos 2017
Nettokostnad totalt, tkr	793 803	793 803	720 753
Antal elever i gymnasieskola	6 959	6 985	6 566
Nettokostnad per elev, tkr	114,1	113,6	109,8
Antal asylelever, statsbidragsfinansierade		342	583

Budget 2018 – Gymnasieskola kommunal huvudman

Gymnasieskola (egen huvudman)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
(Taxor och avgifter)	176	640	201	379
Statsbidrag	28 118	29 755	29 667	22 829
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	17 100	8 506	11 129	11 604
Nämndinterna intäkter	658 004	673 249	677 089	691 766
Övriga kommuninterna intäkter	808	600	3 438	1 032
Summa intäkter	704 206	712 750	721 524	727 610
Personalkostnader	-419 698	-424 555	-431 624	-449 233
Lokalhyror	-135 081	-122 376	-119 378	-120 519
Övriga kostnader	-168 304	-158 385	-150 063	-148 868
Avskrivningar	-19 212	-7 995	-6 944	-6 541
Summa kostnader	-742 295	-713 311	-708 009	-725 161
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-1 112	-496	-409	-432
Resultat	-39 201	-1 057	13 106	2 017

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor och förskolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående förskolor och skolor. Den nya modellen gäller från höstterminen 2018 och de ekonomiska effekterna av den är en osäkerhet för 2018.

Inom gymnasieskolan finns det osäkerhet kring antal elever på språkintruktionsprogrammet vilket innebär en intäktsrisk.

Volymer kommunal huvudman	Budget 2018	Prognos 2017
Antal elever i gymnasieskola	6 568	6 560

inklusive elever från andra kommuner

Budget 2018 – Gymnasiesärskola hemkommun

Det finns i gymnasiesärskolan nio yrkesinriktade nationella program. Det finns också individuella program för elever som behöver en utbildning som är anpassad för de egna förutsättningarna. Samtliga program erbjuds i Uppsala kommuns gymnasiesärskolor.

Gymnasiesärskola (hemkommun)

Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Taxor och avgifter exkl. egen nämnd				
Statsbidrag	537	608	607	534
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	11 659	10 660	10 424	10 079
Övriga kommuninterna intäkter				
Summa intäkter	12 196	11 268	11 031	10 613
Lämnade bidrag				
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd	-46 720	-45 439	-45 016	-44 595
Köp av huvudverksamhet externa utförare	-9 480	-11 759	-10 808	-11 129
Övriga kostnader	-6 958	-7 805	-8 942	-9 416
Avskrivningar				
Summa kostnader	-63 158	-65 003	-64 766	-65 140
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader				
Summa nettokostnader¹	-50 962	-53 735	-53 735	-54 527
Kommunbidrag				
Gymnasiesärskola (435)	52 251	53 735	53 735	54 527
Summa kommunbidrag	52 251	53 735	53 735	54 527
Resultat	1 289	0	0	0

Gymnasiesärskolan tilldelas 54,5 mnkr i kommunbidrag för år 2018.

Ersättningen till gymnasiesärskolan består av grundbelopp i form av ett programpris (ersättning/elev) samt vid bedömt behov extraordinära kostnader för särskilt stöd. Programpriserna är för 2018 uppräknade med 1,0 procent. Osäkra poster utgörs främst av kostnader för extraordinärt stöd och skolskjutsar samt höstens intag av elever från annan kommun.

Gymnasiesärskola hemkommun	Mål och budget 2018	Budget UBN 2018	Prognos 2017
Nettokostnad totalt, tkr	54 537	54 537	53 852
Antal elever i gymnasiesärskola	93	90	95
Nettokostnad per elev, tkr	586,4	606,0	566,9

Budget 2018 – Gymnasiesärskola kommunal huvudman

Gymnasiesärskola (egen huvudman)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
(Taxor och avgifter)				
Statsbidrag	382	644	702	670
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	349	390	453	477
Nämndinterna intäkter	46 826	45 412	44 897	44 419
Övriga kommuninterna intäkter	58	64	0	62
Summa intäkter	47 615	46 510	46 052	45 628
Personalkostnader	-31 261	-32 751	-30 654	-32 548
Lokalhyror	-5 735	-5 304	-5 279	-5 446
Övriga kostnader	-8 862	-8 393	-8 777	-7 843
Avskrivningar	-203	-262	-233	-209
Summa kostnader	-46 061	-46 710	-44 943	-46 046
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-28	-19	-22	-17
Resultat	1 526	-219	1 087	-435

Utbildningsnämnden har den 27 september 2017 beslutat om en ny modell där den kommunala huvudmannens skolor och förskolor söker ersättning för extraordinära kostnader för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd på samma villkor som fristående förskolor och skolor. Den nya modellen gäller från höstterminen 2018 och de ekonomiska effekterna av den är en osäkerhet för 2018.

Viss osäkerhet finns också kring elevantalet till hösten.

Volymer kommunal huvudman	Budget 2018	Prognos 2017
Antal elever i gymnasiesärskola	99	101

inklusive elever från andra kommuner

Budget 2018 – Övrig verksamhet kommunal huvudman

Övrig verksamhet avser bland annat den kommunala stiftelsen Jälla Egendom, viss uppdragsutbildning.

Övrig verksamhet (egen huvudman)

<i>Belopp i Tkr kronor (vänt belopp)</i>	Utfall 2016	Beslutad budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
(Taxor och avgifter)				
Statsbidrag	273	0	108	160
Försäljning verksamhet andra kommuner samt övriga externa intäkter	15 993	11 478	12 897	10 038
Nämndinterna intäkter	472	0	0	0
Övriga kommuninterna intäkter	69 158	2 839	2 896	4 250
Summa intäkter	85 896	14 317	15 901	14 448
Personalkostnader	-54 038	-9 457	-9 165	-8 621
Lokalhyror	-9 863	-1 162	-1 157	-1 304
Övriga kostnader	-11 520	-2 508	-4 307	-2 363
Avskrivningar	-516	0	-18	0
Summa kostnader	-75 937	-13 127	-14 647	-12 288
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-31	0	0	0
Resultat	9 928	1 190	1 254	2 160

Sammanställning volymer hemkommun och kommunal huvudman

Delverksamhet	Hemkommun				Kommunal huvudman					Budget 2018 andel U-a barn/elever i kommunal huvudman
	totalt antal barn/elever skrivna i Uppsala				Budget 2018		Prognos 2017		Diff	
	Budget 2018	Budget 2018 varav asylsökande	Prognos 2017	Diff	Totalt antal elever *	varav från annan kommun	Totalt antal elever *	varav från annan kommun		
Förskola	11 725	20	11 559	186	7 548	38	7 446	42	102	64%
Grundskola F-9	24 783	80	24 014	849	20 177	200	19 449	200	583	81%
Grundsärskola	207		185	22	176		150		26	85%
Gymnasieskola	6 995	342	7 149	188	6 568	1 370	6 560	1 319	8	94%
Gymnasiesärskola	90		95	-5	99	26	101	26	-2	110%

* volymer i kommunal huvudman är inklusive elever från andra kommuner

Investeringar

Investeringar (mnkr)	Budget 2017	Budget 2018	Plan 2019	Plan 2020
Utbildningsnämnden	34	91	60	115

Enligt mål och budget har utbildningsnämnden en investeringsram för 2018 på 91 mnkr. Samtliga investeringsmedel avser den kommunala huvudmannens investeringar för inventarier i samband med nybyggnation och renovering samt delvis reinvesteringar.

Budgeterade statsbidrag

Verksamhet	Statsbidrag	Belopp (tkr)
Riktade statsbidrag, hemkommun:		
Förskola/FTH	Obekväm omsorg	920
Förskola	Flyktingmottagande, Migrationsverket	1 240
Förskola	Schablonersättning, kommunmottagna	6 000
Grundskola	Papperslösa	300
Grundskola	Flyktingmottagande, Migrationsverket	7 720
Grundskola	Schablonersättning, kommunmottagna	12 500
Gymnasieskola	Nordiska elever	3 000
Gymnasieskola	RIG	1 650
Gymnasieskola	Flyktingmottagande, Migrationsverket	34 840
Gymnasieskola	Schablonersättning, kommunmottagna	9 000
Gymnasieskola	Papperslösa	400
Totalt hemkommun		77 570
Riktade statsbidrag, huvudman:		
Förskola	Mindre barngrupper	35 212
Förskola	Lärlönelyftet	3 600
Grundskola	Lågstadiesatsning	37 054
Grundskola	Lärlönelyftet	34 153
Grundskola	Fritidshemssatsning	9 025
Grundskola	Förstelärare	16 603
Grundskola	Utökad svenska	1 150
Grundskola	Läsllyftet	1 297
Grundskola	Läxhjälp	6 384
Grundskola	Kompetensutveckling	5 098
Grundskola	Jämställdhet	9 000
Grundskola	Personalförstärkning elevhälsa o spec ped	4 674
Grundskola	ILU/handledararvode	264
Grundskola	Skolbibliotek	324
Grundskola	Skapande skola	2 900
Grundskola	insatsbidrag nyanlända	200
Gymnasieskola	Lärlönelyftet	11 000
Gymnasieskola	Förstelärare	2 550
Gymnasieskola	Lektorer	3 200
Gymnasieskola	Sommar- och feriegymnasium	2 000
Gymnasieskola	Gymnasial lärlingsutbildning	940
Gymnasieskola	Utveckling IM	745
Totalt huvudman		187 373
TOTALT UTBILDNINGSNÄMNDEN		264 943

Uppföljningsbilaga VP 2018

Utbildningsnämnden

Ett aktiverande dokument som utbildningsnämnden
fattade beslut om den X februari 2018

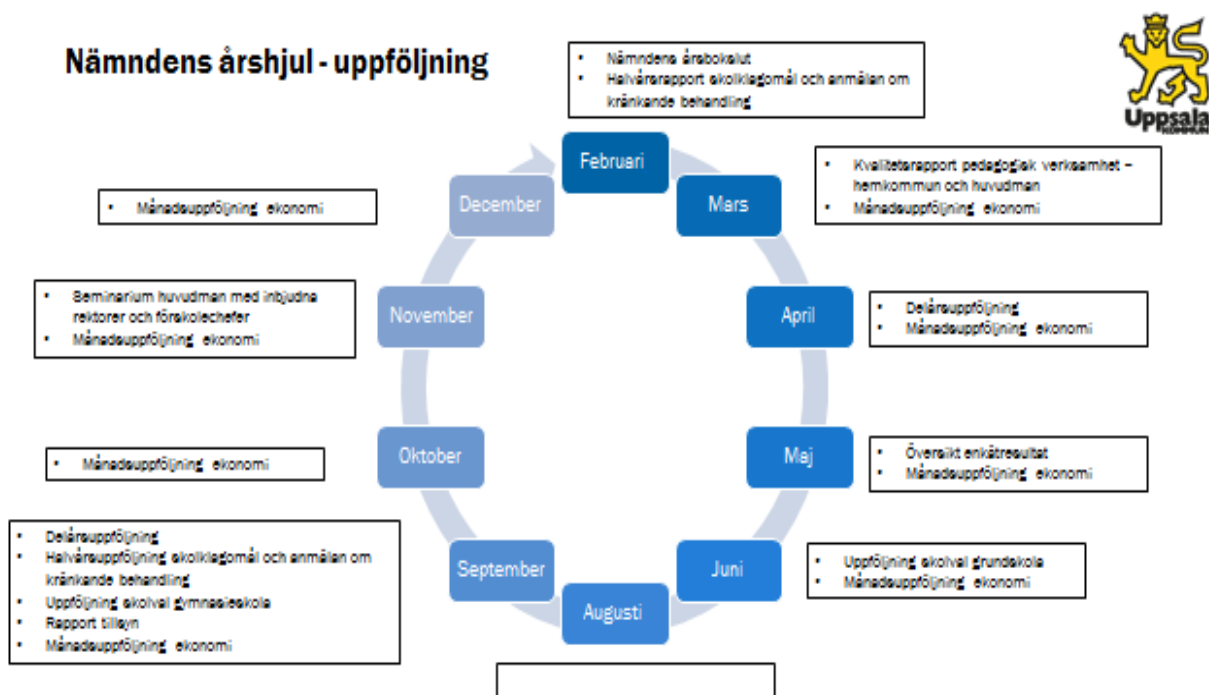


Uppföljningen en del av nämndens interna kontroll

I denna bilaga beskrivs hur utbildningsnämnden följer upp det nationella uppdraget och uppdraget från kommunfullmäktige. Uppföljningen av verksamhetsplan och budget är en grundläggande del av nämndens interna kontroll av verksamheten. Till den interna kontrollen hör också uppföljningen av den särskilda internkontrollplanen.

Årshjul

I årshjulet framgår tidpunkt för de redovisningar som återkommer årligen.



Uppföljningen av elevernas utveckling och lärande

Nämndens och förvaltningens kvalitetsarbete är främst inriktat på grunduppdraget att ge alla barn och elever förutsättningar att lyckas med sin utbildning och stimuleras i sitt lärande.

Indikatorer

Nämnden prioriterar att följa följande indikatorer

Förskola

Qualis självvärdering, medelvärde
Föräldraenkät, andel positiva svar, urval av frågor

Grundskola

Elevenkät, andel positiva svar, urval av frågor
Andel elever som uppnått kravnivå i samtliga delprov i nationella prov åk 3, 6 och 9
Andel elever som uppnått godkänt betyg i sv, ma eng i åk 6
Antal respektive andel (%) elever åk 9 med behörighet till yrkesprogram på gymnasieskolan
Andel elever i åk 9 med godkänt i alla ämnen
Andel elever i åk 9 med minst B i alla ämnen

Grundsärskola

Elevenkät, andel positiva svar, urval av frågor

Gymnasieskola

Elevenkät, andel positiva svar, urval av frågor
Andel elever med gymnasieexamen inom tre år
Genomsnittlig betygspoäng

Gymnasiesärskola

Elevenkät, andel positiva svar, urval av frågor

Indikatorer kommer att utvecklas också för skolformerna förskoleklass och fritidshem och kompletteras för grundsär- och gymnasiesärskola.

Dialog

Prognoser och kunskapsresultat följs kontinuerligt upp i månadsuppföljningar inom förvaltningen. Skolledare kommer regelbundet under året att delta vid nämndens sammanträden och vid novembersammanträdet genomförs ett dialogmöte med skolledare från samtliga skolformer.

Rapporter och analyser

Aktuella resultat och rapporter finns kontinuerligt tillgängliga för nämnden i en webportal.

Varje förskoleområde och skolenhet i kommunal regi gör årligen i en styrd mall en **kvalitetsrapport** där de aktuella resultaten för enheten framgår och vilken bedömning och analys som ansvarig chef gör.

Enhetsanalyserna ger underlag för en samlad årlig rapport och analys för **hela skolformen** i kommunal regi.

I samband med att nationella resultat blir tillgängliga sammanställs en **övergripande kvalitetsrapport** som innehåller resultat och analyser för samtliga skolformer och för både kommunalt och fristående driven verksamhet.

Viss resultatredovisning och analys av kunskaps- och enkätresultat redovisas också i samband med delårs- och helårsbokslut.

Regelbundna uppföljningar inom andra områden

Månadsuppföljning ekonomi	Det ekonomiska läget följs inom förvaltningen upp varje månad och en lägesrapport ges vid varje nämndsammanträde.
Statsbidrag	Två gånger per år redovisas till nämndens arbetsutskott hur det ser ut med aktuella statsbidrag.
Kränkande behandling och skolklagomål	Anmälningar om kränkande behandling som görs till huvudmannanivå redovisas vid varje nämndsammanträde. Två gånger per år presenteras en sammanfattande analys till nämnden.
Rapport tillsyn	En gång per år redovisas en sammanfattande rapport över den tillsyn som genomförs vid fristående förskolor och annan pedagogisk verksamhet.
Skolvalet	Resultat från skolval i grundskola och gymnasieskola redovisas årligen, dels en kortfattad muntlig redovisning till nämnden i juni, dels en skriftlig rapport i september.
Förskoleplatser	Uppföljningen av tillgång och efterfrågan på förskoleplatser sker i första hand kontinuerligt i förskoleutskottet.

Uppföljningen av uppdragen i verksamhetsplanen

Arbetet med de olika uppdragen redovisas genomgående per mars och augusti och i samband med bokslut.

Några av dessa uppdrag innebär i sig att det ska göras en uppföljning. I 2018 års verksamhetsplan ges uppdrag om följande uppföljningar:

- Uppföljning av övriga kostnader
- Jämställdhetsanalys avseende resurser för elever med extraordinära stödbehov
- Uppföljning av arbetet för elever i samhällets vård, ”skolsam”

Internkontrollplanen

Varje år görs riskinventeringar i förvaltningen och en riskförteckning görs. Den bildar underlag för en internkontrollplan där risker tas upp som inte tas om hand i samband med den uppföljning som redovisas ovan. Riskförteckningen och internkontrollplanen är viktiga delar av nämndens interna kontroll och redovisas i separata dokument.

Riskregister 2018

Rapportperiod: 2018-12-31 **Organisation:** 2100 - Utbildningsnämnden (UBN)

Riskerna redovisas efter riskvärde. Högst riskvärde står först.

Elevresultat

Risk att vi får sjunkande elevresultat pga nya elevgrupper i kombination med låg personaltätet

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	12	3	4

RISKÅTGÄRD

Hanteras i verksamhetsplan och kompetensförsörjningsplan

Segregationseffekter

Osäkerhet om vad som kommer att gälla för målgruppen asylsökande. Vad händer när de är färdiga på SPRINT men inte fått uppehållstillstånd ännu.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	12	4	3

RISKÅTGÄRD

Bevakas

Lokalförsörjning

Risk att lokalförsörjningsplanen är osäker pga brister i processerna kring framtagandet

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	12	4	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Andras beslut som påverkar UBN

Risk att beslut fattas i andra delar av organisationen som UBN och UBF inte kan påverka men som skadar förtroende

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	12	3	4

RISKÅTGÄRD

Risken bevakas på både politisk och tjänstemannanivå

Tidplan för lokaler

Risk att vi inte har skol- eller förskoleplatser pga att tidplanen i lokalförsörjningsplan inte följs

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	9	3	3

RISKÅTGÄRD

Bevakas

Platsbrist på grund av personalbrist

Risk att vi inte kan erbjuda förskole- eller skolplatser pga personalbrist

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	9	3	3

RISKÅTGÄRD

Hanteras i verksamhetsplan och kompetensförsörjningsplan

Brist på personal med rätt utbildning

Risk att vi inte kan rekrytera personal med rätt utbildning

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	9	3	3

RISKÅTGÄRD

Hanteras i verksamhetsplan och kompetensförsörjningsplan

Dyra förskole- och skolplatser

Risk får att nya förskole och skolplatser blir för dyra

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	9	3	3

RISKÅTGÄRD

Bevakas av förvaltningen i lokalplaneringsprocessen och i beställningsprocessen

Extraordinärt stöd

Risk för fel vid starten av nya modellen för ersättning för extraordinärt stöd

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	9	3	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Statistik

Risk för fel i inrapportering av statistik

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	9	3	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Skadegörelse eller brand

Risk för allvarlig skadegörelse eller brand drabbar

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	8	2	4

RISKÅTGÄRD

Hanteras i samband med uppdraget i verksamhetsplanen om krishanteringsplan för förvaltningen

Överbelastning i lokaler

Risk att vi överbelastar lokaler pga platsbrist vilket kan leda till hälsoproblem.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	8	2	4

RISKÅTGÄRD

Risken bevakas

Befolkningsprognoser

Risk att osäker befolkningsprognos gör att vi står med för få eller för många skol- och förskoleplatser

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	8	2	4

RISKÅTGÄRD

Bevakas i processen med lokalförsörjningsplan

Skolvalet

Risk att skolval grundskola inte fungerar tekniskt

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	2	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Språkutveckling i förskola

Risk att flerspråkiga barn inte får stöd för utveckling av både det svenska språket och sitt modersmål i förskolan.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	2	3

RISKÅTGÄRD

Hanteras i förskoleavdelningens systematiska kvalitetsarbete

Kostnader skolskjuts

Risk att kostnaderna för skolskjuts ökar kraftigt

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	3	2

RISKÅTGÄRD

Bevakas i samarbetet med UL och följs upp inom ramen för ordinarie ekonomiuppföljning

Relativ närhet i förskola

Risk att implementering av relativ närhet i förskolan inte blir rättssäkert

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	2	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Inkörningsproblem IT

Risk att nya digitala system inte fungerar från början

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	2	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Mutor

Risk för mutor och påtryckningar

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	2	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Jäv

Risk att beslut fattas trots jävsförhållanden

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	6	2	3

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Återsökning statsbidrag

Risk att medel inte återsöks från Migrationsverket

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Birgitta Pettersson	2	1	2

RISKÅTGÄRD

Tas upp i internkontrollplanen

Internkontrollplan

År: 2018

Nämnd/styrelse: Utbildningsnämnden

Kontrollområde	Kontrollmoment	Riskbeskrivning	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport
Lokalförsörjningsplan	Se till att det i god tid finns en dokumenterad process för utbildningsförvaltningens arbete med lokalförsörjningsplanen..	Risk att lokalförsörjningsplanen är osäker pga brister i processen med framtagande.	Lokalchefen ansvarar för att det tas fram en tidsplan och beskrivning av arbetsprocessen i utbildningsförvaltningen	Lokalchef. Samverkan ska ske med andra berörda förvaltningar.	Delårsredovisning april
Ersättning för extraordinärt stöd	Följa upp att befintliga rutiner implementeras i hela organisationen.	Risk för fel vid starten av nya modellen för ersättning av extraordinärt stöd	Uppföljning av övergången sker i samband med den jämställdhetsanalys som under året ska göras av resurstilldelningen för extraordinärt stöd	Chef systemstöd/chef individstöd	Helår
Skolval	Säkerställa att det finns rutiner för förebygga, upptäcka och hantera fel	Risk att skolval grundskola inte fungerar tekniskt	Momentet läggs in i den årliga uppföljningen av skolvalet	Chef individstöd	Delårsrapport september
Placering förskola	Säkerställa att det finns rutiner och tydlig information om tillämpningen av regelverket om relativ närhet i förskola	Risk att implementering av relativ närhet i förskolan inte blir rättssäker	Särskild uppföljning vid årsskiftet 2018/19	Chef individstöd	Helår

Kontrollområde	Kontrollmoment	Riskbeskrivning	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport
IT	Undersöka att det finns rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera fel	Risk att nya digitala system inte fungerar från början	Kontinuerlig uppföljning av implementeringen av nytt elevadministrativt system. Summering vid årets slut.	Chef systemstöd	Helår
Mutor	Se till att regler om mutor är kända i organisationen	Risk för mutor och påtryckningar	Avstämning i förvaltningens ledningsgrupp under våren 2018	Direktör	Delårsredovisning september
Jäv	Se till att regler om jäv är kända i organisationen	Risk att beslut fattas trots jävsförhållande	Avstämning i förvaltningens ledningsgrupp under våren 2018	Direktör	Delårsredovisning september
Statsbidrag	Undersöka om medel har återsökts i den utsträckning som varit möjlig	Risk att medel inte återsöks från Migrationsverket	Månatlig avstämning enligt befintlig rutin. Ingår i ordinarie ekonomiuppföljning	Ekonomichef	Varje delårsredovisning
Rutin för diarieföring	Undersöka om rutin för diarieföring finns och är känd i verksamheten på övergripande nivå	Risk att allmänna handlingar inte diarieförs på korrekt sätt. Särskild risk med e-post.	Intervjuer, slumpmässigt urval	Registrator	Helår
Rutin för utbetalningar i Extens	Sammanställning och analys av uppkomna fel	Risk för felaktigheter i Extens, vilket kan leda till felaktiga utbetalningar till huvudman	Utbetalningar följs upp månadsvis och fel korrigeras. Summering helår.	Enhetschef, utbud och tilldelning	Helår

Kontrollområde	Kontrollmoment	Riskbeskrivning	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport
Upphandlingsrutiner	Att rutinen används vid inköp	Risk för vite om lagen inte följts	Stickprov	Ekonomichef	Helår
Instruktion för användande av verksamhetskoder	Att definitioner är kända och följs vid bokföring	Risk att felaktiga verksamhetskoder används, vilket leder till felaktig kostnadsfördelning och statistik	Uppföljning av nuvarande organisering av arbetet	Ekonomichef	Helår