

Utbildningsnämnden

**Tid och plats:** Utbildningsnämnden kallas till sammanträde 2025-09-22 kl. 13.00 i kommunhuset, rum Hävringe

**Eva Lantz**  
Ordförande

**Josephine Bergman**  
Sekreterare

<b>Nr</b>	<b>Ärendemening</b>
-----------	---------------------

- |    |  |
|----|--|
| 1. | Information och föredragningar<br>Förvaltningschefen informerar<br>Workshop - utvärdering av policy för målstyrning och roller |
| 2. | Delårsuppföljning 2025   |
| 3. | Resursfördelningsmodell  |
| 4. | Yttrande över revisionsrapport avseende granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden                                   |
| 5. | Uppföljning av tilläggsbelopp 2025   |
| 6. | Stiftelser och stipendier 2025   |
| 7. | Sammanträdesdagar 2026   |
| 8. | Redovisning av delegationsbeslut   |
| 9. | Årsplanering och balanslista   |

# Policy för målstyrning och roller i Oxelösunds kommun

Fastställd av kommunfullmäktige 2012-02-15, § 13

Reviderad av kommunfullmäktige 2013-04-03, § 26

Reviderad av kommunfullmäktige 2025-02-12, § 10

<b>Dokumenttyp</b> Policy	<b>Fastställd av</b> Kommunfullmäktige	<b>Beslutsdatum</b> 2012-02-15	<b>Reviderat</b> 2025-02-12
<b>Dokumentansvarig</b> Kommunchef		<b>Förvaring</b> Castor	<b>Dnr</b> KS.2011.184 KS.2012.125 KS.2024.140
<b>Dokumentinformation</b> Anger roller, målstyrningsprinciper och förhållningssätt avseende verksamhetsbesök i kommunen.			

## Inledning

En grundläggande förutsättning för ett effektivt och förtroendefullt samarbete mellan politiker och tjänstemän i Oxelösunds kommun är att det finns tydliga och klara spelregler för respektive grupper. Föreliggande policydokument beskriver rollerna för politiker och tjänstemän. Även kommunens syn på decentralisering och på samverkan mellan arbetsgivare och fackliga organisationer tydliggörs i dokumentet.

All verksamhet i Oxelösunds kommun ska genomsyras av detta policydokument. Varje nämnd och styrelse ska ha kunskap om innebörden i dokumentet. Samtliga anställda ska få information om innebörden av målstyrning och förutsättningarna för decentralisering. Nyanställda och nya politiker ska i sin introduktion få kunskap om detta policydokument. Vid ny mandatperiod får samtliga nämnder och kommunstyrelsen utbildning om styrande dokument och då är Målstyrning och roller i Oxelösund ett viktigt inslag.

Policydokumentets efterlevnad ska följas upp kontinuerligt och en årlig utvärdering ska ske på nämnds- och kommunstyrelsenivå. Kommunstyrelsen ansvarar för att en redogörelse av utvärderingen årligen lämnas till kommunfullmäktige.

## Spelregler för förtroendevalda

De förtroendevaldas främsta uppgift är att i dialog med kommuninvånarna formulera en vision för Oxelösunds framtid och att se och utveckla kommunens möjligheter i den omvärld vi lever i.

De förtroendevalda styr genom att ange mål och resursramar och genom att följa upp och värdera hur målen uppnås.

De förtroendevaldas uppgifter är:

- Att ha omfattande kontakter med allmänheten.
- Att se till helheten och behov av politisk samordning.
- Att formulera och besluta om målen, sätta ekonomiska ramar för den kommunala verksamheten samt vid behov omprioritera.
- Att sätta sig in i, följa upp och låta utvärdera verksamheten.
- Att föra dialog med tjänstemannaorganisationen.

De förtroendevalda ska verka genom kommunchef/förvaltningschef och inte agera operativt i verksamheterna.

## Spelregler för tjänstemän

Tjänstemännens främsta uppgift är att organisera verksamheten med fokus på kvalitet, kundnytta och långsiktighet. De ska ha frihet att inom ramen för mål och resurser besluta hur verksamheten ska bedrivas.

Tjänstemännens uppgifter är:

- Att ge de förtroendevalda bästa möjliga administrativa service och beslutsunderlag.
- Att verka för att uppnå mål och verkställa de politiska beslut som fattas.
- Att löpande följa upp, utvärdera och utveckla verksamheten samt kontinuerligt kommunicera resultaten till den politiska ledningen (nämnder, styrelser och kommunfullmäktige).

- Att genom ett serviceinriktat arbete skapa en positiv bild av kommunen och de kommunala verksamheterna.

Tjänstemännen ska agera lojalt mot fattade beslut och ska inte agera politiskt i sin yrkesroll.

## Decentralisering

Decentraliseringen är ett av flera medel för att nå bättre resultat, kvalitativt och kvantitativt. Det är viktigt att de som har direktkontakt med kommuninvånarna har möjlighet att själva påverka sin egen verksamhetsutformning. Därför ska största möjliga ansvar och befogenheter förläggas så långt ut i organisationen som möjligt. Tilldelade resurser ska fritt få användas inom ramen för fastställda mål och budget. Friheten begränsas då enbart av ramen – de pengar man har till sitt förfogande. Först då får mål- och resultatstyrning en reell innebörd.

Enheternas självständighet mot förvaltningsledningen gäller under förutsättning att enheten:

- Verkar enligt kommunens policys.
- Fullgör sitt uppdrag och uppnår fastställda mål.
- Håller sig inom angivna budgetramar.
- Följer gällande lagar, avtal, regler och bestämmelser.
- Kontinuerligt informerar och samråder med personalen och med förvaltningsledningen.
- Samverkar med andra enheter, förvaltningar och intressenter.

Förvaltningsledningen ska ingripa i enheternas verksamhet vid:

- Bristande måloppfyllelse.
- Klagomål från användare och allmänhet.
- Allvarliga budgetöverskridanden.
- Oegentligheter eller brott mot gällande lagar, avtal, regler och bestämmelser.
- Bristande information och samråd med personal och med ledningen.
- Oklarheter, motsättningar eller brist på samverkan mellan enheterna.

## Ledarskap

I det personalpolitiska programmet för Oxelösunds kommunkoncern finns en beskrivning av vad ledarskap och medarbetarskap innebär och hur vi skapar de rätta förutsättningarna för detta.

## Samverkan med fackliga organisationer

Kommunen står för följande syn på facklig samverkan:

- Arbetsgivare och arbetstagares olika partsintressen ska behandlas korrekt och ses som en utvecklande möjlighet till dialog.
- Med ömsesidig respekt för varandra som parter kan vi gemensamt nå ett bra resultat.
- Förtroende skapas genom öppenhet i värderingar och information, i kontinuerlig dialog.
- De fackliga organisationerna är en tillgång i förändringsarbetet i den kommunala verksamheten.

## Förhållningssätt inför verksamhetsbesök

Det är positivt att förtroendevalda i Oxelösunds kommun tar till vara på möjligheten att informera sig om och lära sig mer om kommunens verksamheter genom besök i kommunens verksamheter.

Syftet med denna skrivelse är att kort tydliggöra kommunens generella förhållningssätt vid verksamhetsbesök.

De förtroendevalda ska verka genom kommunchef/förvaltningschef och inte agera operativt i verksamheterna.

### **Inför verksamhetsbesök**

Förtroendevald aviserar önskat verksamhetsbesök hos kommunchef eller ansvarig förvaltningschef.

Förvaltningschef tar därefter kontakt med ansvarig chef inför besöket.

Ansvarig chef för verksamheten; är ansvarig vid verksamhetsbesöken och beslutar om och när verksamhetsbesök kan genomföras. Chefen ska alltid prioritera det ordinarie arbetet och har rätt att neka verksamhetsbesök om verksamheten inte klarar av ett verksamhetsbesök. Ansvarig chef ska också tillgodose att besöken kan genomföras på ett sätt som inte inkräktar på integriteten för de som bor, vistas eller verkar i de kommunala verksamheterna samt att behandla förfrågningar om verksamhetsbesök lika, utifrån objektivitetsprincipen.

Inför ett verksamhetsbesök kan, med fördel, frågeställningar från besökande förtroendevalda skickas ut inför besöket och därmed ge verksamheterna möjlighet att förbereda svar på dessa frågeställningar.



Datum  
2025-09-15

Dnr  
UN.2025.1

OXL2  
621  
v 1.0  
2007-  
03-13

Utbildningsförvaltningen  
Susann Prelcic

Utbildningsnämnden

## Utbildningsnämndens delårsrapport 2025

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Godkänna utbildningsnämndens delårsrapport för 2025

### 2. Sammanfattning

Nämndens delårsrapportering innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari till och med 31 augusti 2025.

Det övergripande syftet med delårsrapporten är att stämma av hur nämnden ligger till i genomförandet av sitt uppdrag enligt fördelat ansvar från Kommunfullmäktige och nämndens fastställda verksamhetsplan.

Koncernmål har pågående aktiviteter kopplade till respektive mål. Den bedömda måluppfyllelsen för fem utav sex koncernmål är god till mycket god. För målet "Mod och framtidstro" är bedömningen att i slutet av året uppnå en bristande måluppfyllelse.

Utbildningsförvaltningen i Oxelösund visar ett prognostiserat underskott mot budget om totalt -4 726 tkr. Underskottet är framför allt hänförligt till ökade personalomkostnader om -11 364 tkr.

På intäktssidan avviker förvaltningen positivt mot budget om 10 430 tkr. Den positiva budgetavvikelsen är framför allt hänförlig till ökade bidragsintäkter från såväl statsbidrag, som ökade volymintäkter och momsåtersökning.

Totalt avviker kostnaderna för förvaltningen med -15 157 tkr mot budget.

Detta ger förvaltningen ett prognostiserat underskott om -4 726 tkr.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse – Utbildningsnämndens delårsrapport för 2025

Delårsrapport 2025

Marita Encke Dahlin  
Förvaltningschef

Daiga Strauss  
Verksamhetsekonom

Datum  
2025-09-02

UN.2025.1

**Beslut till:**

Förvaltningschef (för kännedom)

Kommunstyrelseförvaltningen (för kännedom)

Kommunfullmäktige (för kännedom)

Revisionen (för kännedom)

# Utbildningsnämnd

## Delårsrapport per augusti 2025



## Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	3
Väsentliga personalförhållanden.....	6
Uppföljning av nämndernas driftredovisning.....	6
Utbildningsnämnden.....	6
Investeringsredovisning.....	11
Utbildningsnämnd.....	11

# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse

Beslut om omorganisation i grundskolan. Från och med höstterminen 2025 blir Ramdalsskolan F-6, Oxelöskolan 7-9 och Peterslundsskolan förblir F-6 samt blir även anpassad skola för 1-9 (tidigare 1-6).

Beslut om att inte förlänga verksamheten kopplat till Regnbågens förskola. Barnen har per den 1 augusti flyttas över till kommunens övriga förskolor.

Övertalighetsprocess slutförd.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Utvärdering av kommunmål - "Den röda tråden"

#### Uppföljning per kommunmål

##### Mod och Framtidstro

###### Aktivitet per kommunmål

(62 st)



- ▶ Pågående **41 st** (66%)
- ✔ Avslutad **21 st** (34%)

Kommunmålsbeskrivning:

I Oxelösund råder mod och framtidstro. Det innebär en vilja att bryta mönster och att prova nya sätt att göra gott för kommuninvånarna. Kommunen och dess verksamheter marknadsförs med stolthet och goda exempel lyfts. Medborgarperspektiv, helhetssyn, dialog och tydlighet kännetecknar arbetet.

##### Måluppfyllelse och kommentar



Det finns tre underliggande nämndmål som tillhör detta kommunmål.

Underliggande nämndmål som tillhör kommunmålet antas nås till 0%.

Andel uppfyllda nämndmål når resultatnivå "bristande måluppfyllelse".

##### Nämndmål som inte uppnås

- Utbildningsförvaltningen är kostnadseffektiv och har en ekonomi i balans
- Förskolor och skolor håller hög kvalitet (Mått: Betyg, åk 6)
- Alla barn kan läsa i årskurs 1

##### Orsaker till bristande måluppfyllelse och konsekvenser för verksamheten

- Vi hade en alltför dyr organisation i förhållande till intäkterna vårterminen 2025. Måluppfyllelsen var god. Personalnärvaron var god.
- Analysen visar att resultaten varierar mellan skolorna. Dialog förs mellan förvaltning och rektorer. Rektorer behöver säkra upp på enhetsnivå. Detta har tagits med i beaktande i den nya skolorganisationen.
- P.g.a. otydlighet kring uppföljning har ej samtliga skolor genomfört testet för mätvärdet av läsmålet.

*Vidtagna och planerade åtgärder för att nå målet*

### Måluppfyllelse och kommentar

- Omorganisation genomförd. Försiktighet iaktas under hösten även när någon säger upp sig.
- Rektorer behöver säkra upp på enhetsnivå. Detta har tagits med i beaktande i den nya skolorganisationen.
- Omtag kommer ske kring definitionen av målet; vad innebär att kunna läsa?

### Trygg och säker uppväxt

#### Aktiviteter per kommunmål

(46 st)



- ▶ Pågående **34 st (74%)**
- ✓ Avslutad **12 st (26%)**

Kommunmålsbeskrivning:

Barn och ungdomar ska känna sig trygga såväl i samhället som i de kommunala verksamheterna. I Oxelösund når barn och ungdomar goda studieresultat, var och en efter sina förutsättningar. I Oxelösund deltar barn och ungdomar aktivt i ett brett kultur- och fritidsutbud. I Oxelösund växer barn och ungdomar upp med trygga föräldrar och i en trygg och säker miljö.

### Måluppfyllelse och kommentar



Det finns tre underliggande nämndmål som tillhör detta kommunmål.

Underliggande nämndmål som tillhör kommunmålet antas nås till 66%.

Andel uppfyllda nämndmål når resultatnivå "god måluppfyllelse".

*Nämndmål som inte uppnås:*

- Förskolor och skolor håller en hög kvalitet i undervisningen (meritvärde, behörighet och betyg, åk 9)

*Orsaker till bristande måluppfyllelse och konsekvenser för verksamheten*

- Resultaten har på helheten gått ner. Dock kan vi se ökade resultat på en av skolorna och minskade på den andra.

*Vidtagna och planerade åtgärder för att nå målet*

- Arbetet med ny skolorganisation fokuserar på likvärdighet, samlad kompetens och ett stärkt förhållningssätt kopplat till måluppfyllelse. Vår bedömning är att kvaliteten i undervisningen på förskolan har förbättrats.

### God folkhälsa

#### Aktiviteter per kommunmål

(55 st)



- ▶ Pågående **33 st (60%)**
- ✓ Avslutad **22 st (40%)**

Kommunmålsbeskrivning:

Oxelösundarnas faktiska folkhälsa och upplevda livskvalitet ska utvecklas positivt. I Oxelösund betyder det att invånarna ska känna delaktighet och inflytande, att invånarna deltar i aktiviteter som främjar hälsa och friskvård samt lever ett självständigt liv fritt från missbruk.

## Måluppfyllelse och kommentar



Det finns tre underliggande nämndmål som tillhör detta kommunmål.

Underliggande nämndmål som tillhör kommunmålet antas nås till 100%.

Andel uppfyllda nämndmål når resultatnivå "mycket god måluppfyllelse".

## Trygg och värdig ålderdom

### Aktiviteter per kommunmål

(7 st)



- ▶ Pågående **6 st** (86%)
- ✓ Avslutad **1 st** (14%)

Kommunmålsbeskrivning:

Det är värdigt, tryggt och säkert att åldras i Oxelösund. I Oxelösund innebär det att äldre med behov av stöd erbjuds möjlighet att bo kvar i egen bostad och att äldre har inflytande över hur beviljade insatser utförs. Insatser till äldre ska vara av god kvalitet, individinriktade samt ges med gott bemötande.

## Måluppfyllelse och kommentar



Det finns ett underliggande nämndmål som tillhör detta kommunmål.

Underliggande nämndmål som tillhör kommunmålet antas nås till 100%.

Andel uppfyllda nämndmål når resultatnivå "mycket god måluppfyllelse".

## Attraktiv bostadsort

### Aktiviteter per kommunmål

(14 st)



- ▶ Pågående **8 st** (57%)
- ✓ Avslutad **6 st** (43%)

Kommunmålsbeskrivning:

Oxelösund erbjuder ett havsnära boende och en hög kommunal service. I Oxelösund innebär det att kommunen erbjuder bra barnomsorg, skola, fritid och kulturliv. Ett bra och varierat bostadsutbud finns för olika behov och åldrar. Kommunen präglas av ett positivt företagsklimat som gör det enkelt att starta, driva och utveckla företag. Infrastrukturen håller god kvalitet och upplevs välfungerande.

## Måluppfyllelse och kommentar



Det finns två underliggande nämndmål som tillhör detta kommunmål.

Underliggande nämndmål som tillhör kommunmålet antas nås till 100%.

Andel uppfyllda nämndmål når resultatnivå "mycket god måluppfyllelse".

## Hållbar utveckling

### Aktiviteter per kommunmål

(38 st)



- ▶ Pågående **29 st** (76%)
- ✓ Avslutad **9 st** (24%)

Kommunmålsbeskrivning:

Oxelösund tar ansvar för att långsiktigt säkra resurser för framtiden och för kommande generationer. I Oxelösund innebär det att kommunens ekonomi är stabil, att kommunen är en attraktiv arbetsgivare och att kommunen arbetar aktivt för att möta samhällets krav inom miljöområdet. Det innebär också att kommunen arbetar för ökad integration och möjlighet till egen försörjning.

### Måluppfyllelse och kommentar



Det finns tre underliggande nämndmål som tillhör detta kommunmål.

Underliggande nämndmål som tillhör kommunmålet antas nås till 100%.

Andel uppfyllda nämndmål når resultatnivå "mycket god måluppfyllelse".

## Väsentliga personalförhållanden

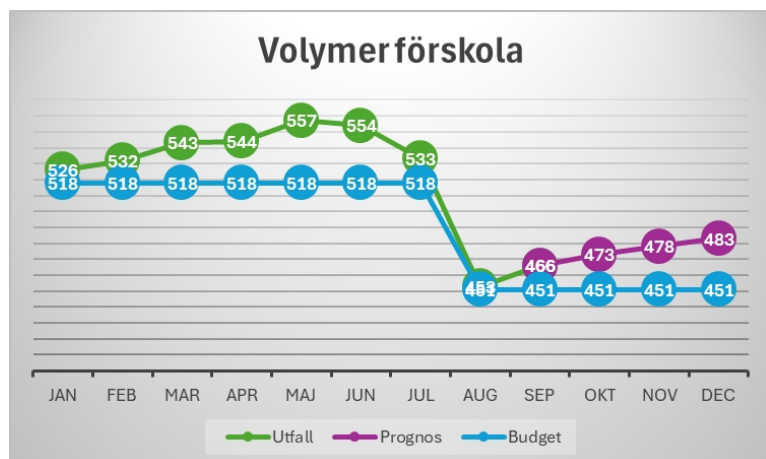
- Totalt antal anställda i utbildningsförvaltningen per den 31 juli 2025 är 394 personer. År 2024 var det totala antalet anställda vid samma tidpunkt 422 personer.
- Faktiskt arbetade timmar har minskat från 292,6 vid samma tidpunkt år 2024 till 272,3.
- Sjukfrånvaron har totalt sett minskat jämfört med samma tidpunkt föregående år från 8,33% till 8,05%. Verksamheterna arbetar aktivt med friskfaktorer och hälsofrämjande aktiviteter.

## Uppföljning av nämndernas driftredovisning

### Utbildningsnämnden

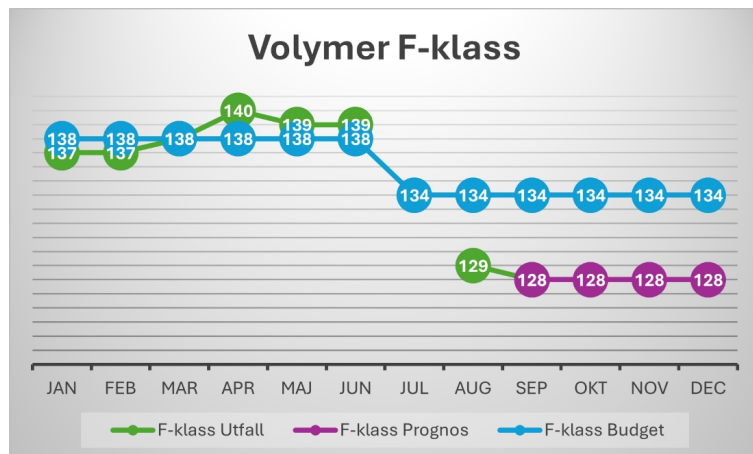
#### Volym och nyckeltal

##### Förskola



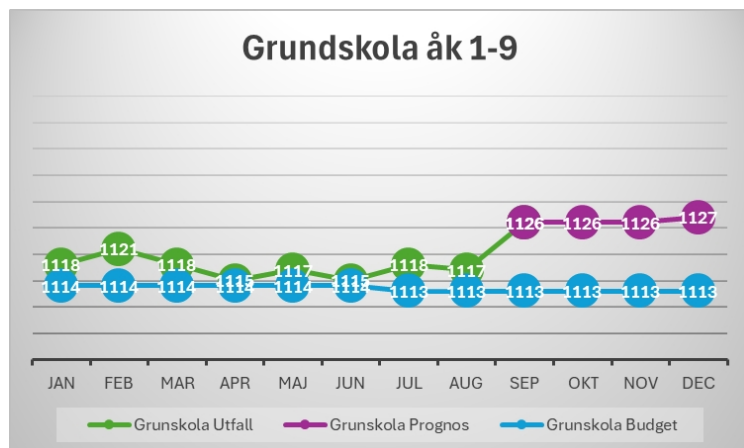
Antalet barn inom förvaltningens kommunala regi har under året visat på ett positivt utfall mot budget. Under perioden januari till juli har den kommunala regin haft i genomsnitt 23 barn fler än budgeterat, vilket motsvarar en positiv avvikelse om 4,3% mot budget för perioden. Prognosen för perioden september till december pekar på en fortsatt ökad volymtrend med i genomsnitt 24 barn fler än budgeterat, vilket motsvarar en volymökning om 5,3% för perioden.

### Förskoleklass



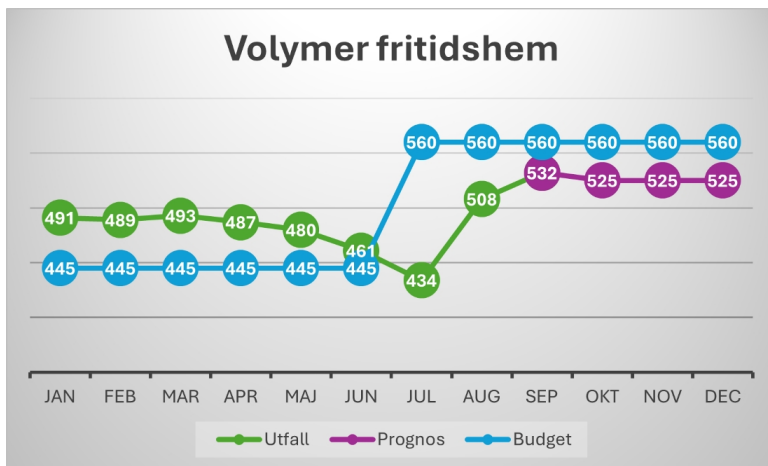
Antalet elever placerade i den kommunala regins förskoleklasser avviker inte nämnvärt från budgeten för vårterminen. Under juli månad däremot, budgeterades för 134 elever men dessa flyttades upp till årskurs 1 under juli månad. Inkommande volymer från förskoleverksamheten räknas inte upp i förskoleklass förrän i augusti. Under perioden september till december prognostiseras en volymminskning mot budget med i genomsnitt 6 elever, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse om 4,4 % för perioden.

### Grundskola



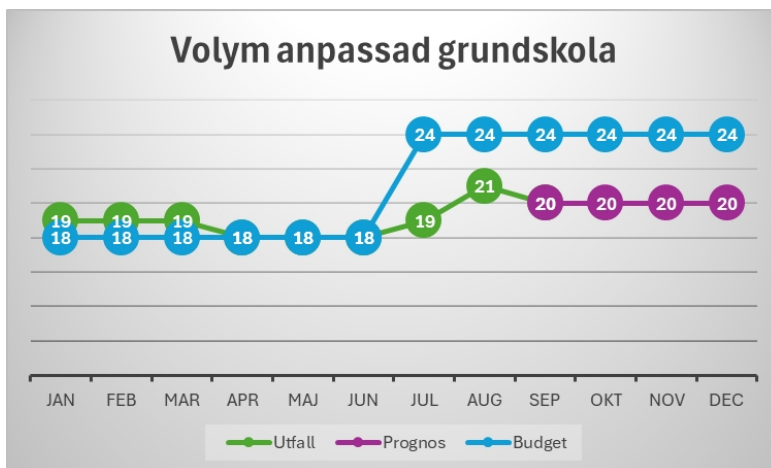
Antalet elever placerade i den kommunala regins grundskola åk 1 till åk 9 avviker positivt mot budgeten under perioden januari till juni med i genomsnitt 3 elever, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 0,3%. Under perioden september till december prognostiseras en volymökning mot budget med i genomsnitt 13 elever, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 1 %.

### Fritidshem



Antalet elever i den kommunala regins fritidshemsverksamhet avviker under vårterminen positivt mot budgeten med i genomsnitt 38 elever under perioden januari till juni, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 8,7%. Under perioden september till december prognostiseras en volymminskning mot budget med i genomsnitt 33 elever, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse om -5,9%.

#### Anpassad grundskola



Antalet elever i den kommunala regins anpassade grundskola följer i princip budget under vårterminen. Under perioden september till december prognostiseras en volymminskning mot budget med i genomsnitt 4 elever, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse om -16,6%.

## Utfall mot budget

Verksamhet	Helårsprogn				Ack utfall			Ack utfall
	s Anslag	s Intäkt	s Kostnad	s Avvikelse	Anslag	Intäkt	Kostnad	Avvikels e
11 Nämndverksamhet	877	0	-796	81	585	0	-512	73
16 Gem verksamhet (Stab)	0	0	0	0	0	0	0	0
33 Bibliotek / Kulturskola	3 565	937	-4 481	21	2 377	863	-3 042	197
36 Café/uthyrning	0	0	0	0	0	0	0	0
40 Pedagogisk vsh gem adm	1 660	-530	-5 564	-4 434	1 109	-338	-3 513	-2 741
41 Fritidshem	21 839	4 731	-30 190	-3 620	14 521	3 587	-18 722	-614
<b>42 Förskoleverksamhet</b>	<b>73 004</b>	<b>17 771</b>	<b>-93 609</b>	<b>-2 834</b>	<b>48 774</b>	<b>11 351</b>	<b>-64 244</b>	<b>-4 119</b>
42410 Öppen förskola	0	367	-411	-44	0	-30	-241	-271
42420 Pedagogisk omsorg	3 265	1 093	-4 905	-547	2 177	412	-4 142	-1 553
423,424,426 Förskola	69 739	16 311	-88 293	-2 243	46 597	10 969	-59 861	-2 295
43 Förskoleklass	11 394	-453	-8 511	2 430	7 596	28	-5 640	1 983
<b>44 Grundskola</b>	<b>160 358</b>	<b>14 004</b>	<b>-173 400</b>	<b>962</b>	<b>106 905</b>	<b>8 324</b>	<b>-116 923</b>	<b>-1 693</b>
440,444,445,446,448 Grundskola	150 318	13 657	-165 690	-1 715	100 212	8 316	-111 217	-2 689
443 Anpassad grundskola	10 040	347	-7 710	2 677	6 693	8	-5 706	995
<b>45 Gymnasieskola</b>	<b>65 464</b>	<b>2 783</b>	<b>-66 552</b>	<b>1 695</b>	<b>43 643</b>	<b>931</b>	<b>-43 289</b>	<b>1 284</b>
450,455,456 Gymnasieskola	58 797	2 759	-61 584	-28	39 198	918	-39 834	282
4530 Anpassad gymnasieskola	6 667	24	-4 968	1 723	4 445	13	-3 455	1 003
46 Vuxenutbildning	13 441	7 730	-20 001	1 171	8 961	2 692	-12 411	-758
47 Uppdragsutbildning/YH	-53	600	-745	-198	-35	473	-372	66
	<b>351 550</b>	<b>47 573</b>	<b>-403 849</b>	<b>-4 726</b>	<b>234 434</b>	<b>27 911</b>	<b>-268 668</b>	<b>-6 323</b>

Förvaltningens underskott om -4 726 tkr nedbrutet på verksamhetsnivå synliggöra att den prognostiserade budgetavvikelsen främst är hänförlig till:

Den centrala administrationen (-4 434 tkr), fritidshem- (-3 620 tkr), förskole- (-2 243 tkr) samt grundskoleverksamheten (-1 715 tkr).

Likväl synliggörs att den anpassade grundskoleverksamheten avviker positivt (2 677 tkr), den anpassade gymnasieverksamheten (1 723 tkr), vuxenutbildningen (1 171 tkr) samt förskoleklass (2 430 tkr).

Under augusti månad beslöts att tillskjuta en tilläggsbudget om 1,272 mnkr till verksamheten för central administration. Detta kopplat till att det finns ett prognostiserat underskott på den centrala administrationen som främst beror på mindre intäkter än budgeterat.

Fritidshemmens prognostiserade underskott är framför allt kopplat till personalkostnader.

Förskoleverksamhetens prognostiserade underskott är hänförligt till att det är fler barn i förskoleverksamheten totalt än budgeterat.

Grundskoleverksamheten prognostiserade underskott är framför allt hänförligt till ökade personalomkostnader mot budget.

Förskoleklassen prognostiserade överskott är framför allt hänförligt till lägre personalkostnader samt lägre kostnader för köpta platser.

Anpassad grundskola samt anpassad gymnasieverksamhet har båda färre köpta platser än budgeterat vilket ger en positiv prognosavvikelse.

Vuxenutbildningen prognostiserade överskott är framför allt kopplat till högre bidragsintäkter.

## Utfall jämfört med föregående år

Det ackumulerade utfallet till och med augusti 2025 uppgår till -6 323 tkr, vilket är en negativ avvikelse mot samma period föregående år som hade ett ackumulerat utfall om -5 977 tkr. För perioden 2025 är utfallet på intäktssidan totalt 262 345 tkr och kostnaderna -268 668 tkr. Föregående år under samma period var utfallet för intäktssidan totalt 278 150 tkr och kostnaderna -284 127 tkr.

## Prognos helår

RR per	Kontogruppering	Årsbud	Årsprogn	Diff	Ack bud	Ack utf	Ack diff
I Intäkter	Avgifter 31100-31990	11 286	11 292	6	7 524	7 901	377
I Intäkter	Bidrag 35100-35999	24 646	33 942	9 296	16 796	47 436	30 640
I Intäkter	Övrigt rest kkl 3	1 265	2 339	1 074	843	-27 426	-28 270
I Intäkter	Anslag 39990	351 496	351 550	54	234 434	234 434	0
<b>Summa I</b>		<b>388 693</b>	<b>399 123</b>	<b>10 430</b>	<b>259 598</b>	<b>262 345</b>	<b>2 747</b>
K Kostnader	Personal 50000-56330	-216 895	-228 259	-11 364	-147 514	-156 705	-9 191
K Kostnader	Lokaler 60110-20,61320	-45 095	-45 087	7	-30 167	-30 341	-173
K Kostnader	Köp av verksamhet 46300-8	-86 845	-87 019	-174	-57 897	-57 876	21
K Kostnader	Övrigt rest kkl 4-8	-39 858	-43 484	-3 626	-26 718	-23 746	2 972
<b>Summa K</b>		<b>-388 693</b>	<b>-403 849</b>	<b>-15 157</b>	<b>-262 296</b>	<b>-268 668</b>	<b>-6 373</b>
<b>RAPPORTTOTAL</b>		<b>0</b>	<b>-4 726</b>	<b>4 726</b>	<b>-2 698</b>	<b>-6 323</b>	<b>-3 626</b>

Utbildningsförvaltningen i Oxelösund visar ett prognostiserat underskott mot budget om totalt -4 726 tkr. Underskottet är framför allt hänförligt till ökade personalomkostnader om -11 364 tkr.

På intäktssidan avviker förvaltningen positivt mot budget om 10 430 tkr. Den positiva budgetavvikelsen är framför allt hänförlig till ökade bidragsintäkter från såväl statsbidrag, som ökade volymintäkter och momsåtersökning.

Totalt avviker kostnaderna för förvaltningen med -15 157 tkr mot budget.

Detta ger förvaltningen ett prognostiserat underskott om -4 726 tkr.

## Risker

- Volymmer som avviker från prognosen
- Eventuella avvikelser kopplat till ny grundskoleorganisation (personal)
- Fler barn med stora behov
- Sjukfrånvaro p.g.a. eventuell ökad arbetsbelastning

## Nämndens uppdrag och prioriteringar

I av kommunfullmäktige fastställd Mål och budget för 2025 ges till utbildningsnämnden nedanstående uppdrag och prioriteringar. För varje uppdrag ges en kortfattad beskrivning som uppföljning.

- **Arbeta med anpassningar utifrån volym/kompetens för att få en stabil ekonomi och i detta arbete även kvalitetssäkra verksamheten utifrån gällande författningar.**
  - Detta har varit en utgångspunkt i den nya genomförda omorganisationen i grundskolan.
  - Anpassat personal och kompetens efter volymer i förskolan.
- **Arbeta med att öka attraktiviteten och måluppfyllelsen i Oxelösunds skolor och förskolor.**

- Säkerställa behörighet i våra verksamheter vilket har möjliggjorts i de omorganisationer som genomförts i grundskolan och förskolan.
- Arbetar för att tydliggöra uppföljningar och effekterna av insatser i det systematiska kvalitetsarbetet.
- Arbeta med att på ett tydligare sätt systematiskt följa elevernas progression.
- **Arbete med kvaliteten på fritidshemmet för att komplettera och stärka lärandet i förskoleklass och skola.**
  - Kompetensförstärkning på fritidshemmen utifrån ny skolorganisation.
  - Både Peterslund- och Ramdalsskolan har utvecklat arbetet med utefritids som en del i att förstärka lärandet och attraktiviteten.
  - Utvecklat möjligheter för samplanering mellan skola och fritidshem.
- **Arbeta med Campus Oxelösunds varumärke för att fylla platser samt se till att eleverna på SFI kommer igenom kurserna på respektive studieväg i ett bra flöde.**
  - Fortsatt stärkt samarbete med samverkansområdet, Trosa och Nyköping. Detta har resulterat i att fler elever från Nyköping söker utbildning i Oxelösund.
  - Arbeta med att utveckla arbetssättet för återvändande elever på SFI, för att öka möjligheten för att slutföra kursen.
  - Gott samarbete med näringslivet.
- **Se över kulturskolans erbjudande för kommunens elever.**
  - Ett ökat intresse finns från äldre elever
  - Utveckla arbetet kring bild- och musikproduktion där ett stort intresse finns.
- **Arbeta med effektiva administrativa processer som ett stöd för verksamheterna.**
  - Nya e-tjänster har skapats
  - Interna ekonomiutbildningar/workshop för verksamhetschefer.
  - Påbörjat arbetet med ny struktur för budget-, prognos-, uppföljnings- och resursfördelningsmodell.

## Investeringsredovisning

### Utbildningsnämnd

Investeringar	Inv. Objekt	Mål & budget 2025	TB 2025	Ack Utfall 202508	Års-prognos 2025	Budget avvikelse
<b>Utbildningsnämnd</b>						
Inventarier samt arbetsmiljöförbättrande åtgärder	92978	1 500		757	1500	0
Inventarier Peterslundsskolan samt utemiljö	92979	1 000		968	1000	0
Campus maskinpark utbildning	93243	1 000		274	1000	0
<b>Totalt Utbildningsnämnd</b>		<b>3 500</b>	<b>0</b>	<b>1 999</b>	<b>3 500</b>	<b>0</b>

Förvaltningen prognostiserar att använda beviljade investeringsmedel till fullt men ser inget behov av att äska ytterligare investeringsmedel.



Datum  
2025-09-11

Dnr  
UN.2025.33

OXL2  
621  
v 1.0  
2007-  
03-13

Utbildningsförvaltningen  
Marita Encke Dahlin

Utbildningsnämnden

## Resursfördelningsmodell

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Anta resursfördelningsmodellen för tillämpning med start år 2026.

### 2. Sammanfattning

Resursfördelningsmodellen är ett av utbildningsnämndens viktigaste styrverktyg. Den beskriver hur de resurser som kommunfullmäktige beslutat om ska fördelas till Oxelösunds skolor och förskolor. Modellen ägs av nämnden och används för att omsätta de politiska besluten om mål och ekonomiska ramar till konkreta förutsättningar för varje verksamhet.

Syftet med modellen är att skapa en transparent och rättvis resursfördelning som tar hänsyn till både barn- och elevantal och socioekonomiska faktorer. På så sätt kan resurserna styras dit de gör störst skillnad, samtidigt som alla verksamheter ges likvärdiga möjligheter att planera och bedriva utbildning av hög kvalitet.

Genom denna modell tar nämnden ett tydligt ansvar för att kommunens övergripande mål blir verklighet i vardagen och för att alla barn och elever i Oxelösund ska ges goda förutsättningar att lyckas i sin utbildning.

Modellen beskriver grundbelopp, strukturersättning och tilläggsbelopp.

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse - Resursfördelningsmodell

Bilaga - Resursfördelningsmodell för förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola och fritidshem i Oxelösunds kommun

Marita Encke Dahlin  
Förvaltningschef

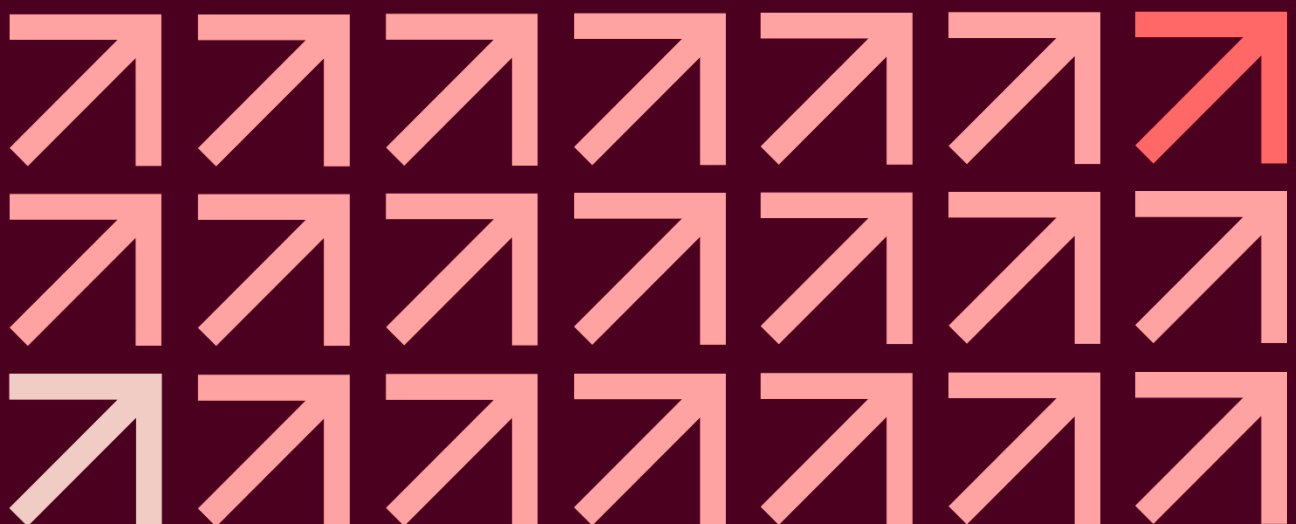
#### **Beslut till:**

Förvaltningschef, för åtgärd  
Revisionen, för kännedom

# Resursfördelningsmodell

Förskola, Förskoleklass, Grundskola, Anpassad grundskola och Fritidshem

Oxelösunds kommun



## Innehållsförteckning

<b>INLEDNING .....</b>	<b>3</b>
LAGSTIFTNING .....	3
BUDGETPROCESS I OXELÖSUND.....	3
PRINCIPER.....	4
<b>RESURSFÖRDELNINGSMODELL .....</b>	<b>5</b>
GRUNDBELOPP .....	5
STRUKTURERSÄTTNING .....	6
TILLÄGGSBELOPP – EXTRAORDINÄR RESURS.....	7

## Inledning

Resursfördelningsmodellen är ett av utbildningsnämndens viktigaste styrverktyg. Den beskriver hur de resurser som kommunfullmäktige beslutat om ska fördelas till Oxelösunds skolor och förskolor. Modellen ägs av nämnden och används för att omsätta de politiska besluten om mål och ekonomiska ramar till konkreta förutsättningar för varje verksamhet.

Syftet med modellen är att skapa en transparent och rättvis resursfördelning som tar hänsyn till både barn- och elevantal och socioekonomiska faktorer. På så sätt kan resurserna styras dit de gör störst skillnad, samtidigt som alla verksamheter ges likvärdiga möjligheter att planera och bedriva utbildning av hög kvalitet.

Genom denna modell tar nämnden ett tydligt ansvar för att kommunens övergripande mål blir verklighet i vardagen och för att alla barn och elever i Oxelösund ska ges goda förutsättningar att lyckas i sin utbildning.

## Lagstiftning

Kommunernas skyldighet att ge bidrag till fristående huvudmän regleras i skollagen (2010:800) och skolförordningen (2011:185). Enligt 14 kap. 1 § skolförordningen ska bidraget fastställas per kalenderår och baseras på hemkommunens budget för det kommande året. Kalenderåret räknas från 1 januari till 31 december.

Kommunens bidrag för barn och elever i fristående verksamheter ska bestämmas enligt likabehandlingsprincipen. Bidraget ska beräknas på samma sätt som kommunen fördelar resurser till sin egen verksamhet av samma typ. Kommunerna kan också göra riktade satsningar och välja olika resursfördelningsmodeller, till exempel baserat på socioekonomiska faktorer. Huvudsyftet är att alla elever i kommunen ska ha samma möjligheter att ta del av medlen, oavsett om de går i en kommunal eller fristående verksamhet.

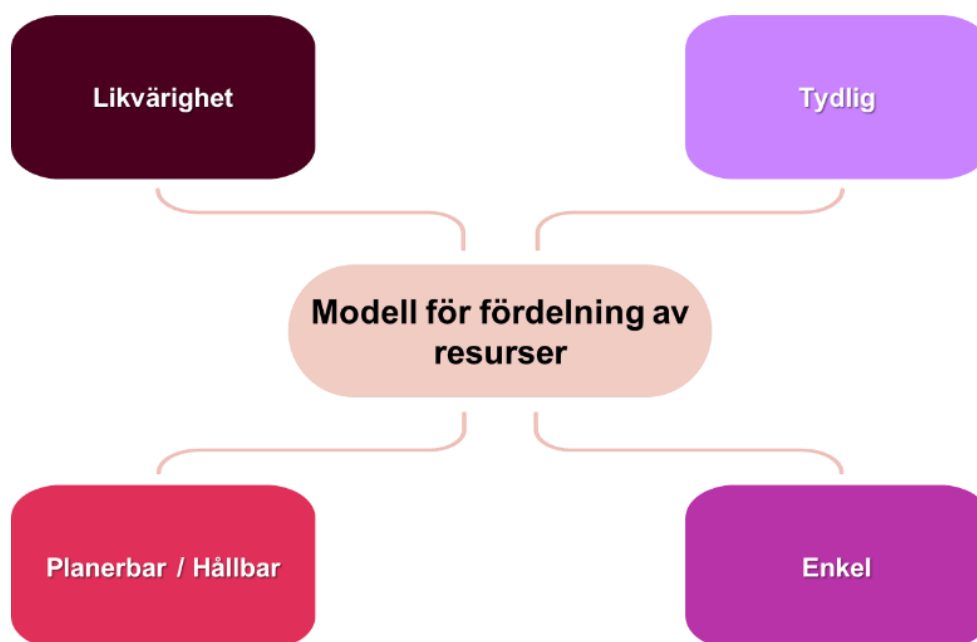
## Budgetprocess i Oxelösund

För att förstå hur resurserna fördelas är det också viktigt att känna till hur budgetprocessen i Oxelösund är uppbyggd över året. Budgetprocessen i Oxelösunds kommun är en årlig cykel där ekonomiska ramar och prioriteringar fastställs för både det kommande budgetåret och de två efterföljande planeringsåren. Arbetet inleds under årets första månader med omvärldsanalys, skatteprognoser och befolkningsprognoser som underlag för planeringen. I mars hålls en gemensam boksluts- och omvärldsdag där politiker och tjänstemän reflekterar över föregående års resultat och diskuterar framtida utmaningar. Under våren tar nämnderna fram preliminära budgetramar och planeringsunderlag, som sedan sammanställs till ett förslag. Kommunfullmäktige beslutar i juni om mål och budget, vilket utgör den formella styrningen för nämnder och förvaltningar.

När nämnden därefter fastställt sin verksamhetsplan kan resurser fördelas enligt den här resursfördelningsmodellen. På så sätt kopplas de politiska besluten om mål och ramar ihop med en transparent fördelning av resurser till skolor och förskolor. Detta skapar en tydlig länk mellan kommunens övergripande styrning och de faktiska ekonomiska förutsättningar som varje verksamhet får att planera utifrån.

## Principer

Resursfördelningsmodellen i Oxelösunds kommun vilar på fyra grundläggande principer som ska säkerställa en transparent, rättvis och hållbar användning av resurserna. **Likvärdighet** innebär att alla verksamheter ska ha jämförbara förutsättningar att erbjuda utbildning av hög kvalitet, oavsett elevernas bakgrund eller förutsättningar. **Tydlighet** skapas genom att modellen är öppen och lätt att förstå, så att det är klart vad resurserna omfattar och hur de beräknas. **Planeringsbarhet och hållbarhet** innebär att fördelningen ska vara förutsägbar över tid, så att verksamheterna kan arbeta långsiktigt och fatta välgrundade beslut. **Enkelhet** säkerställs genom att modellen inte görs mer komplex än nödvändigt, vilket minskar administrationen och frigör tid för kärnuppdraget – att ge barn och elever bästa möjliga förutsättningar att nå målen. Tillsammans skapar dessa principer en modell som förenar kommunens övergripande styrning med skolors och förskolors behov i vardagen.

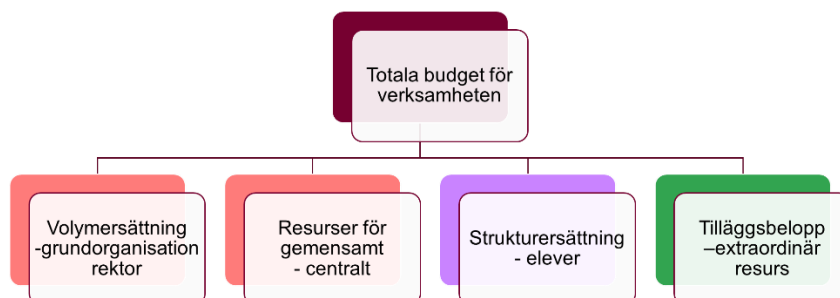


Principerna innebär:

- **Likvärdighet** – resurser fördelas så att alla barn och elever får jämförbara förutsättningar att nå målen.
- **Tydlighet** – det är öppet och transparent hur resurserna beräknas och vad de ska räcka till.
- **Planeringsbarhet och hållbarhet** – verksamheterna får förutsägbara ramar som gör långsiktig planering möjlig.
- **Enkelhet** – modellen är lätt att förstå och hantera, vilket minskar administrationen och frigör tid för kärnuppdraget.

# Resursfördelningsmodell

Verksamhetens totala budget, resurser, fördelas inom följande delar:



Volymersättning och resurser som fördelas centralt för gemensamma delar bildar tillsammans grundbeloppet per barn eller elev. Till det kommer en strukturersättning som beror på barn och elevers förutsättningar. Den tredje delen avser tilläggsbelopp.

## Grundbelopp

Modellen utgår från de kategorier av kostnader som finns reglerad i skollagen. Där regleras vad beloppet till fristående verksamheter ska ge ersättning för. För att öka transparensen i relation fristående verksamheter och den egna region används motsvarande kategorier i modellen:

- Undervisning
- Läromedel/lärverktyg
- Måltider
- Lokaler
- Elevhälsa
- Administration (för fristående skolor)
- Momskompensation (för fristående skolor)

Grundbeloppet fördelas per barn och elev med differentiering beroende på ålder och betalas ut per månad baserat på antalet barn och elever som finns inskrivna på skolan den 15:e varje månad.

Beloppsintervaller inom **förskolan** är:

- Barn 1 till 3 år
- Barn 4 till 5 år

Beloppsintervaller inom **grundskolan** är:

- Förskoleklass till årskurs 3
- Årskurs 4 till 6
- Årskurs 7 till 9

Beloppsintervaller för inskriven **fritidshemsverksamhet** är:

- Förskoleklass till årskurs 3
- Årskurs 4 till 6

Beloppsintervaller inom **anpassad grundskola** är:

- Årskurs 1 till 6
- Årskurs 7 till 9
  - Samtliga åldersintervaller kombineras med ämnen och ämnesområden

Skolchef för de kommunala förskolorna och skolorna kan besluta att inom den kommunala verksamheten centralt finansiera vissa typer av kostnader som till exempel lokalkostnader, lönekostnader för rektorer och måltidskostnader. Det är viktigt att det då blir tydligt för verksamheten vilka kostnader som finansieras centralt och vad de fördelade grundbeloppen förväntas räcka till.

## Strukturersättning

En fördelning av resurser utifrån strukturella faktorer syftar till att stödja förskolans och skolans kompensatoriska uppdrag och därmed bidra till likvärdiga förutsättningar för högre måluppfyllelse. De strukturella resurserna fördelas utifrån barnen och elevernas förutsättningar.

Strukturersättningen innebär en omfördelning av resurser till enheter utifrån fastställda kriterier. Ju mer som fördelas via struktur, desto mindre summa kan fördelas via de generella grundbeloppen. I modellen avsätts 3% av total verksamhetsram exklusive lokalkostnader som avser förskoleverksamhet och grundskoleverksamhet att fördelas som strukturersättning. De delar som avser hemkommunansvar ingår inte i beräkningen.

Socioekonomisk kompensation utgår till barn och elever i förskola, förskoleklass, grundskola och fritidshem. Intentionen med den socioekonomiska kompensationen är att utjämna olikheter i förskolornas och grundskolornas förutsättningar. Utöver det generella grundbeloppet får grundskolorna en extra ersättning som baseras på den socioekonomiska sammansättningen på respektive förskola och skola.

De kriterier som används skapar ett index för respektive förskole- och skolenhet. Statistiken fås årligen från statistikmyndigheten SCB. Variablerna är möjliga att följa över tid och är träffsäkra utifrån vad som påverkar behovet av strukturersättning.

Ett index beräknas utifrån varje förskola och skola och består av:

- Utbildningsnivå hos vårdnadshavare (70%)
- Nyanländ de senaste 4 åren (20%)
- Andel med försörjningsstöd (10%)

För verksamhet som startar under budgetåret, och som är berättigad till socioekonomisk kompensation, utgår kommunens genomsnittliga socioekonomiska ersättning per elev för aktuellt år.

Maximal ersättning av socioekonomisk kompensation per elev, år och skola är 25 000 kr.

## Tilläggsbelopp – extraordinär resurs

Huvudmän för fristående skolor kan söka tilläggsbelopp för extraordinära stödåtgärder. Extraordinära stödåtgärder är insatser utöver det särskilda stödet. Det handlar om omfattande åtgärder som väsentligt avviker från det skolan ska göra inom grundbeloppet och för dessa insatser kan enskilda huvudmän ansöka om ett tilläggsbelopp.

I Oxelösunds kommun gäller att de kommunala förskolorna och grundskolorna söker tilläggsbelopp på samma sätt som fristående aktörer enligt fastställd rutiner.

Enligt 9 kap. 21 §, 10 kap. 39 § och 14 kap. 17 § skollagen ska tilläggsbelopp inom förskoleklass, grundskola och fritidshem lämnas för elever som har ett omfattande behov av särskilt stöd. Stödet ska vara kopplat till elevens särskilda behov och förutsättningar att kunna delta i verksamheten och det ska vara en extraordinär stödåtgärd som inte har koppling till den vanliga verksamheten. Hemkommunen är inte skyldig att betala tilläggsbelopp för en elev i behov av särskilt stöd, om betydande eller ekonomiska svårigheter uppstår för kommunen.

Det finns olika typer av stödinsatser som går att få resurs för:

- Extraordinära stödinsatser utöver särskilt stöd
- Modersmålsundervisning
- Lovskola

För mer information läs [här](#).



Datum  
2025-09-11

Dnr  
UN.2025.28

OXL2  
621  
v 1.0  
2007-  
03-13

Utbildningsförvaltningen  
Marita Encke Dahlin

Utbildningsnämnden

## Revisionsrapport avseende granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Yttrande avseende granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden antas och skickas till revisionen för beaktande.

### 2. Sammanfattning

EY har på uppdrag av Oxelösunds kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en granskning i syfte att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans. Granskarnas rekommendationer kan sammanfattas enligt följande:

- Att pågående utvecklingsarbete för stärkt ekonomistyrning slutförs och implementeras.
- Att vidtagna åtgärder följs upp och utvärderas i relation till avsedd effekt.
- Att beslut om åtgärder bygger på tydliga konsekvensanalyser.
- Att risk för bristande budgethållning inkluderas i nämndens riskanalys och internkontrollplan.
- Att tätare ekonomisk uppföljning genomförs.
- Att säkerställa att förtroendevalda får tillräcklig information och kompetens för att förstå nämndens ekonomiska förutsättningar.

Nämnden ser ett behov av att stärka ekonomistyrningen för att långsiktigt nå balans i ekonomin. Ett utvecklingsarbete pågår med fokus på rutiner, tydligare roller och ansvar samt en förbättrad resursfördelningsmodell. Arbetet ska slutföras, implementeras och följas upp systematiskt.

Åtgärderna omfattar:

- Rutiner för konsekvensanalyser inför beslut.
- Förstärkt riskhantering och tätare ekonomisk uppföljning.
- Utbildning för förtroendevalda.
- Utvecklad och tydligare rapportering.

Sammanfattningsvis arbetar nämnden aktivt med att åtgärda identifierade brister och fullfölja utvecklingsarbetet för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi i balans.

Datum  
2025-09-11

UN.2025.28

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse - Revisionsrapport avseende granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

Bilaga - Yttrande över granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

Missiv granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

Granskningsrapport avseende ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

Marita Encke Dahlin  
Förvaltningschef

**Beslut till:**

Revisionen (för kännedom)

**Utbildningsnämnden**

## Yttrande över granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

**Bakgrund**

Utbildningsnämnden har tagit del av den genomförda granskningen samt de rekommendationer som lämnats. Granskarnas rekommendationer kan sammanfattas enligt följande:

- Att pågående utvecklingsarbete för stärkt ekonomistyrning slutförs och implementeras.
- Att vidtagna åtgärder följs upp och utvärderas i relation till avsedd effekt.
- Att beslut om åtgärder bygger på tydliga konsekvensanalyser.
- Att risk för bristande budgethållning inkluderas i nämndens riskanalys och internkontrollplan.
- Att tätare ekonomisk uppföljning genomförs.
- Att säkerställa att förtroendevalda får tillräcklig information och kompetens för att förstå nämndens ekonomiska förutsättningar.

**Yttrande**

Nämnden delar bedömningen att det finns behov av att förstärka ekonomistyrningen för att långsiktigt säkerställa en ekonomi i balans.

Det pågående utvecklingsarbetet inom området fortskrider enligt plan. Arbetet omfattar bland annat framtagande av rutiner för ekonomistyrning, tydliggörande av roller och ansvar samt vidareutveckling av resursfördelningsmodellen. Nämnden avser säkerställa att detta arbete slutförs, implementeras och följs upp på ett systematiskt sätt.

Nämnden kommer att införa rutiner som säkerställer att beslut som syftar till en ekonomi i balans föregås av tydliga konsekvensanalyser. Därmed förbättras förutsättningarna för en ökad prognossäkerhet och för att de beslutade åtgärderna ska kunna utvärderas i förhållande till avsedd effekt.

Vidare kommer nämnden att förstärka riskhanteringen genom att inkludera relevanta analyser avseende budgethållning i nämndens riskanalys och internkontrollplan. I syfte att säkerställa en tillräcklig styrning av ekonomin avser nämnden även att införa en tätare ekonomisk uppföljning.

För att ge nämndens förtroendevalda goda förutsättningar att förstå och fatta beslut utifrån nämndens ekonomiska förutsättningar kommer utbildningsinsatser fortsatt att genomföras. Utöver detta ska rapporteringen utvecklas för att säkerställa att underlaget är tydligt och ändamålsenligt.

Sammanfattningsvis kan konstateras att nämnden arbetar aktivt med att åtgärda de brister som identifierats i granskningen. Utbildningsnämnden avser att med kraft fullfölja detta utvecklingsarbete för att stärka den ekonomiska styrningen och skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi i balans.

Eva Lantz

Utbildningsnämndens ordförande

Marita Encke Dahlin

Förvaltningschef

Till:  
Utbildningsnämnden

För kännedom:  
Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

### Granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden

EY har på uppdrag av Oxelösunds kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en granskning i syfte att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans. Den sammanfattande bedömningen är att utbildningsnämnden inte säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans.

Det saknas tillräckliga regler och riktlinjer för utbildningsnämndens ekonomistyrning, vilket är en brist. Kommunövergripande riktlinjer appliceras i övergripande styrning och uppföljning av nämndens ekonomi. Ansvar och roller avseende nämnd och förvaltningschef är tydliga. Det har tidigare funnits och finns fortsatt vissa otydligheter avseende ekonomiansvar i utbildningsförvaltningens verksamheter, vilket är oroväckande.

Nämnden saknar idag ändamålsenliga fördelningsprinciper. Nuvarande metod för resursfördelning upplevs som otydlig. Vi ser positivt på att det pågår arbete med att identifiera problemen samt med att utveckla modellen och implementera nya fördelningsprinciper. Vi bedömer däremot att nämnden saknar en tillräcklig prognossäkerhet där nämndens prognoser under senare år konsekvent indikerat ett bättre resultat än vad som blivit fallet.

Nämnden säkerställer i viss mån en löpande uppföljning av det ekonomiska läget inom nämndens verksamheter. Vi bedömer att nämnden borde haft en tätare frekvens i sin uppföljning givet den allvarliga situationen för nämndens ekonomi.

Nämnden vidtar åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi bedömer dock att nämnden genom sina åtgärder i det korta perspektivet inte åstadkommer en ekonomi i balans för 2025. Nämnden bör, på längre sikt, genom beslutade åtgärder, ha bättre förutsättningar att åstadkomma en ekonomi i balans. Då flera av de beslutade åtgärderna ännu inte genomförts och processerna kan ta lång tid att genomföra är det dock svårt att göra en säker bedömning av åtgärdernas effekter. Att det saknas tillräckliga ekonomiska analyser i underlaget till vissa beslut är anmärkningsvärt och försvårar möjligheterna att bedöma om åtgärderna kommer att leda till en ekonomi i balans.

Utbildningsnämnden har tidigare år inte vidtagit åtgärder för att hålla sig inom tilldelad nettoram. Vi ser därför det som angeläget att det pågår ett större utvecklingsarbete som syftar till att nämnden ska nå en ekonomi i balans. Utvecklingsarbetet innefattar att skapa riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet samt att tydliggöra roller och ansvar. Vidare ingår att korrigera de brister som identifierats avseende resursfördelningsmodell, kod- och kontoplan. Vi bedömer det angeläget att nämnden fullt ut åtgärdar identifierade brister snarast.

Avslutningsvis noterar granskarna att ekonomin i utbildningsnämnden varit svår att bemästra och förstå både för nämnden och tjänstemannaorganisationen. Vi ser därför positivt på att utbildningsinsatser har genomförts i syfte att höja kunskapsnivån rörande nämndens ekonomiska förutsättningar och lyfter vikten av att kompetenshöjande insatser även fortsatt genomförs när behov finns.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi utbildningsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att pågående utvecklingsarbete för att stärka nämndens ekonomistyrning slutförs och implementeras.
- ▶ Följa upp att vidtagna åtgärder för att stärka nämndens ekonomistyrning har fått avsedd effekt.
- ▶ Säkerställa att beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans bygger på tydliga konsekvensanalyser.

## Revisorerna

- ▶ Säkerställa att det i nämndens riskanalys och internkontrollplan ingår relevanta analyser av risk för bristande budgethållning.
- ▶ Begära en tätare ekonomisk uppföljning.
- ▶ Säkerställa att förtroendevalda har tillräcklig information för att kunna förstå nämndens ekonomiska förutsättningar.

Rapporten överlämnas härmed till utbildningsnämnden. Revisorerna önskar svar från utbildningsnämnden senast den 10 oktober 2025. Revisorerna kommer även att efterfråga en rapportering av pågående arbete från nämnden vid ett revisionsmöte senare under hösten 2025.

Oxelösund den 10 juni 2025

För kommunrevisorerna

Benita Vikström

Håkan Lindqvist

Ordförande

Vice ordförande

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## BENITA VIKSTRÖM

### Undertecknare 1

Serienummer: 9b059a10e2b8e5[...]106b03cce0072

IP: 91.128.xxx.xxx

2025-06-12 11:02:35 UTC



## Håkan Gunnar Lindqvist

### Undertecknare 1

Serienummer: feb7899e36e7c9[...]4669522559898

IP: 176.10.xxx.xxx

2025-06-12 20:01:23 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

### Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

## Oxelösunds kommun

### Granskning av ekonomistyrningen i utbildningsnämnden



**Shape the future  
with confidence**

# Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>4</b>
2.1. Bakgrund .....	4
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	4
2.3. Genomförande och avgränsning .....	4
2.4. Revisionskriterier .....	5
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>6</b>
3.1. Riktlinjer och regler för ekonomistyrning .....	6
3.2. Ansvar och roller .....	6
3.3. Fördelningsprinciper .....	8
3.4. Nämndens prognossäkerhet .....	10
3.5. Uppföljning av nämndens ekonomi .....	12
3.6. Nämndens åtgärder för att nå en ekonomi i balans .....	16
<b>4. Slutsats .....</b>	<b>21</b>
<b>5. Källförteckning .....</b>	<b>23</b>
<b>6. Bilaga 1 Kommunövergripande styrning genom Mål och budget .....</b>	<b>24</b>

# 1. Sammanfattning

---

EY har på uppdrag av Oxelösunds kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en granskning i syfte att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans. Den sammanfattande bedömningen är att utbildningsnämnden inte säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans.

Det saknas tillräckliga regler och riktlinjer för utbildningsnämndens ekonomistyrning, vilket är en brist. Kommunövergripande riktlinjer appliceras i övergripande styrning och uppföljning av nämndens ekonomi. Ansvar och roller avseende nämnd och förvaltningschef är tydliga. Det har tidigare funnits och finns fortsatt vissa otydligheter avseende ekonomiansvar i utbildningsförvaltningens verksamheter, vilket är bekymrande.

Nämnden saknar idag ändamålsenliga fördelningsprinciper. Nuvarande metod för resursfördelning upplevs som otydlig. Vi ser positivt på att det pågår arbete med att identifiera problemen samt med att utveckla modellen och implementera nya fördelningsprinciper.

Vi bedömer att nämnden saknar en tillräcklig prognossäkerhet där nämndens prognoser under senare år indikerat ett bättre resultat än vad som blivit fallet. I granskningen framkommer det att det fortfarande finns stora osäkerheter om det går att lita på prognoserna.

Nämnden säkerställer i viss mån en löpande uppföljning av det ekonomiska läget inom nämndens verksamheter. Vi bedömer att nämnden borde haft en tätare frekvens i sin uppföljning givet den allvarliga situationen för nämndens ekonomi. Vi ser positivt på att kommunfullmäktiges nya styrmodell innebär en tätare uppföljning av nämndens ekonomi vilket tillsammans med utbildningsnämndens uppdrag om tillfredställande ekonomisk uppföljning bör ge bättre prognoser vilket kommer att skapa förutsättningar att identifiera avvikelser i tid.

Nämnden vidtar i viss mån tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi bedömer dock att nämnden genom sina åtgärder i det korta perspektivet inte åstadkommer en ekonomi i balans för 2025. Vår bedömning är vidare att nämnden på längre sikt, genom beslutade åtgärder, bör ha bättre förutsättningar att åstadkomma en ekonomi i balans. Då flera av de beslutade åtgärderna ännu inte genomförts och processerna kan ta lång tid att genomföra är det dock svårt att göra en säker bedömning av vilken effekt som åtgärderna kommer att få. Att det saknas tillräckliga ekonomiska analyser i underlaget till utbildningsnämndens beslut om förändringar i grundskolans organisation försvårar också möjligheterna att bedöma om åtgärderna kommer att leda till en ekonomi i balans.

Utbildningsnämnden har tidigare år inte vidtagit åtgärder för att hålla sig inom tilldelad nettoram. Vi ser därför positivt på att det pågår ett större utvecklingsarbete som syftar till att nämnden ska nå en ekonomi i balans. Utvecklingsarbetet innefattar merparten av de områden som granskningen har behandlat. I detta ingår att skapa riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet samt att tydliggöra roller och ansvar. Vidare ingår att korrigera de brister som identifierats avseende resursfördelningsmodell samt kod- och kontoplan. Vi bedömer det angeläget att nämnden fullt ut åtgärdar identifierade brister snarast. Vår bedömning

är att åtgärderna kan komma att bidra till mer träffsäkra prognoser och skapa förutsättningar för en enhetlig ekonomistyrning inom nämndens verksamheter.

Avslutningsvis noterar vi i granskningen att ekonomin i utbildningsnämnden varit svår att bemästra och förstå både för nämnden och tjänstemannaorganisationen. Vi ser därför positivt på att utbildningsinsatser har genomförts i syfte att höja kunskapsnivån rörande nämndens ekonomiska förutsättningar och lyfter vikten av att kompetenshöjande insatser även fortsatt genomförs när behov finns.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi utbildningsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att pågående utvecklingsarbete för att stärka nämndens ekonomistyrning slutförs och implementeras.
- ▶ Följa upp att vidtagna åtgärder för att stärka nämndens ekonomistyrning har fått avsedd effekt.
- ▶ Säkerställa att beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans bygger på tydliga konsekvensanalyser.
- ▶ Säkerställa att det i nämndens riskanalys och internkontrollplan ingår relevanta analyser av risk för bristande budgethållning.
- ▶ Begära en tätare ekonomisk uppföljning.
- ▶ Säkerställa att förtroendevalda har tillräcklig information för att kunna förstå nämndens ekonomiska förutsättningar.

## 2. Inledning

---

### 2.1. Bakgrund

En ändamålsenlig ekonomistyrning hjälper till att hålla kostnaderna under kontroll, undvika budgetöverskridanden och använda resurser ansvarsfullt. Det är särskilt viktigt när budgetarna är begränsade och kraven på utbildningskvalitet ökar. En effektiv ekonomistyrning bidrar till att säkerställa att offentliga medel används på bästa möjliga sätt, vilket leder till högre kvalitet på tjänster och verksamheter. Träffsäkra prognoser är avgörande för att kunna planera och fördela resurser effektivt, vilket minskar risken för budgetöverskridanden och gör det möjligt att anpassa verksamheten efter förändrade behov, samtidigt som transparens och ansvarighet ökar förtroendet hos medborgarna.

Utbildningsnämnden i Oxelösund kommun gjorde 2024 ett resultat på -8,8 mkr (nämndens anslag uppgick till 367 mkr för 2024). Åtgärder som planerats för en budget i balans är bland annat en omorganisation, att inte ersätta personal som slutar eller går i pension, omfördela befintlig personal och dela tjänster mellan skolor. I förskolan ersätts inte personal som slutar samt att antalet vikarier begränsas. Revisorerna noterar vidare att utbildningsnämnden har uppvisat ett negativt utfall under både 2023 och 2022.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer i sin riskanalys för 2025 slutsatsen att utbildningsnämndens ekonomistyrning behöver granskas.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- ▶ Finns det riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet?
- ▶ Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper?
- ▶ Är ansvar och roller inom ekonomistyrningen tydliga?
- ▶ Har nämnden en tillräcklig prognossäkerhet?
- ▶ Säkerställer nämnden en löpande uppföljning av det ekonomiska läget inom nämndens verksamheter?
- ▶ Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans? Både på kort och lång sikt?

### 2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har genomförts under perioden april - maj 2025.

Granskningen har skett genom en inhämtning av relevanta styrdokument, exempelvis delårsrapporter, årsredovisningar, åtgärdsplaner, prognoser och andra dokument om ekonomisk planering och styrning. Inhämtat material har analyserats och bedömts med utgångspunkt från gällande revisionsfrågor. Efter

dokumentsinsamling och analys har intervjuer genomförts med nämndens presidium och ansvariga tjänstepersoner inom utbildningsförvaltningen.

#### 2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier.

- ▶ Kommunallag
- ▶ Kommunala styrdokument som reglerar arbetet med ekonomistyrning
- ▶ Utbildningsnämndens reglemente
- ▶ Fullmäktiges mål- och budget 2025
- ▶ God praxis vad gäller intern kontroll, bland annat COSO-ramverket

## 3. Granskningsresultat

---

### 3.1. Riktlinjer och regler för ekonomistyrning

Avsnittet syftar till att besvara revisionsfrågan om det finns riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet?

#### 3.1.1. Nämndens styrning

##### 3.1.1.1 Reglementet tydliggör utbildningsnämndens ansvar

Av reglemente för Oxelösunds kommuns utbildningsnämnd<sup>1</sup> framgår att utbildningsnämnden ansvarar för fullgörande, uppföljning och utvärdering av kommunens uppgifter som huvudman enligt skollagen eller annan författning inom:

- ▶ Förskola
- ▶ Förskoleklass
- ▶ Grundskola
- ▶ Grundsärskola
- ▶ Gymnasieskola
- ▶ Gymnasiesärskola
- ▶ Kommunal vuxenutbildning
- ▶ Särskild utbildning för vuxna
- ▶ Utbildning i svenska för invandrare
- ▶ Fritidshem

Av reglemente för Oxelösunds kommuns kommunstyrelse och nämnder framgår att nämnden har hand om den verksamhet som kommunfullmäktige fastställt i reglemente eller som följer av gällande lagstiftning samt i övrigt de uppgifter som kommunfullmäktige överlämnar. Nämnden ska med uppmärksamhet följa de frågor som faller inom dess verksamhetsområde. Vidare framgår att styrelsen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelserna i detta och nämndens eget reglemente. Nämnden ska årligen till fullmäktige rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Nämnden ska även tillse att en såväl kvantitativ som kvalitativ uppföljning sker av verksamheterna. Ordföranden ansvarar för att de ärenden som ska handläggas av nämnden bereds och föredras i vederbörlig ordning.

##### 3.1.1.2 Nämndens delegationsordning

Av utbildningsnämndens delegationsordning<sup>2</sup> framgår under Ekonomiärenden att följande ärendetyper delegeras till utbildningschef:

- ▶ Fördelning av tilldelade investeringsmedel
- ▶ Tilldelning av attesträtt
- ▶ Omdisponering av anslag inom eget och underlydande chefs ansvarsområde

---

<sup>1</sup> Ks 129/20, 2020-12-09

<sup>2</sup> UN.2024.37, 2022-11-27, reviderad 2024-12-16

### *3.1.1.3 Brist på riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet*

För övergripande styrning gällande exempelvis rapportering till nämnd hänvisas till kommunövergripande styrning genom Mål och budget (se bilaga 1).

Av intervjuer framgår att det saknas dokumenterade riktlinjer, regler och rutiner för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet. Att det saknats ett tydligt ramverk har enligt intervjuer orsakat osäkerhet och otydlighet rörande ekonomiska processer inom förvaltningen. Under senare år har förvaltningen ett flertal gånger bytt verksamhetsekonom där det inte gjorts tillräckliga överlämningar, delvis på grund av att anställningarna inte överlappat, samt bytt förvaltningschef. Det saknas till följd av det ett organisatoriskt minne i organisationen vilket har tydliggjort bristen på riktlinjer och regler. Av intervjuer framgår att olika ekonomer som hanterat utbildningsförvaltningens redovisning har satt sin egen prägel utan full medvetenhet kring vad som gjorts tidigare eller hur grundmodellen såg ut. Nuvarande förvaltningschef har inte kunnat få tillräckliga svar på hur frågorna hanterats historiskt för att identifiera problemen. Vid tiden för granskningen pågår ett större utvecklingsarbete som innefattar att skapa tydliga dokumenterade riktlinjer och regler för ekonomistyrningen, i form av ny kod- och kontoplan och ny resursfördelningsmodell, inom nämndens verksamhet (se vidare 3.2 och 3.3).

### **3.1.2. Bedömning**

Det saknas tillräckliga regler och riktlinjer för utbildningsnämndens ekonomistyrning. De kommunövergripande riktlinjerna appliceras i övergripande styrning och uppföljning av nämndens ekonomi. Vi ser positivt på att det pågår ett större utvecklingsarbete som innefattar att skapa riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet. Vår bedömning är att det kommer att skapa förutsättningar för en enhetlig ekonomistyrning inom nämndens verksamheter.

## **3.2. Ansvar och roller**

*Avsnittet syftar till att besvara revisionsfrågan om ansvar och roller inom ekonomistyrningen är tydliga?*

### **3.2.1. Ansvarsreglering i styrande dokument**

#### **3.2.1.1 Nämndens ansvar i reglementet**

Nämndens ansvar fastställs i reglementet (se 3.1). Ansvarsbestämmelser finns även i Mål och budget där det, utöver vad som framgår under 3.1, fastslås att nämnden ansvarar för att anpassa och prioritera verksamheten inom beslutad nettoram om förutsättningarna förändras under löpande budgetår. Vidare framgår att omdisponeringar av driftbudget inom nettoramen beslutas av nämnd och redovisas vid nästa budgetuppföljning till kommunstyrelsen samt vid nämndens egen uppföljning.

### 3.2.1.2 Verksamhetsansvarigas ansvar i Mål och budget

Under generella förutsättningar i budgetregler i Mål och budget framgår att verksamhetsansvariga ansvarar för att utveckla verksamheten, hålla verksamheten inom beslutad detaljbudget, vidta åtgärder under löpande år för att uppnå detta, driva verksamheten enligt de mål och uppdrag nämnden lagt fast i verksamhetsplanen samt följa upp verksamheten kontinuerligt och genomföra de aktiviteter som finns angivna i verksamhetens handlingsplan<sup>3</sup>.

### 3.2.1.3 Decentralisering av ansvar och befogenheter regleras i Policy för målstyrning och roller i Oxelösunds kommun

Av policyn framgår att decentralisering är ett av flera medel för att nå bättre resultat, kvalitativt och kvantitativt. Det är viktigt att de som har direktkontakt med kommuninvånarna har möjlighet att själva påverka sin egen verksamhetsutformning. Därför ska största möjliga ansvar och befogenheter förläggas så långt ut i organisationen som möjligt. Tilldelade resurser ska fritt få användas inom ramen för mål och budget. Friheten begränsas då enbart av ramen - de pengar som finns till förfogande.

Enheternas (rektorernas) självständighet mot förvaltningsledningen gäller under förutsättning att enheten:

- ▶ Verkar enligt kommunens policys.
- ▶ Fullgör sitt uppdrag och uppnår fastställda mål.
- ▶ Håller sig inom angivna budgetramar.
- ▶ Följer gällande lagar, avtal, regler och bestämmelser.
- ▶ Kontinuerligt informerar och samråder med personal och förvaltningsledning.
- ▶ Samverkar med andra enheter, förvaltningar och intressenter.

Förvaltningsledningen (förvaltningschef) ska ingripa i enheternas verksamhet vid:

- ▶ Bristande måluppfyllelse.
- ▶ Klagomål från användare och allmänhet.
- ▶ Allvarliga budgetöverskridanden.
- ▶ Oegentligheter eller brott mot gällande lagar, avtal, regler och bestämmelser.
- ▶ Bristande information och samråd med personal och med ledningen.
- ▶ Oklarheter, motsättningar eller brist på samverkan mellan enheterna.

### 3.2.2. Ekonomikompentens centrerad till kommunstyrelseförvaltningen

Verksamhetsekonom/controller kopplad till utbildningsförvaltningen har över tid funnits under ekonomiavdelningen i kommunstyrelseförvaltningen. Under en period

---

<sup>3</sup> Utifrån nämndens verksamhetsplan ska handlingsplaner tas fram av förvaltningen. Handlingsplanerna ska vara framtagna senast i februari aktuellt budgetår. Handlingsplanerna innehåller de aktiviteter förvaltningen tagit fram för att uppfylla verksamhetsplanens mål. Förvaltningarna rapporterar eventuella avvikelser från verksamhetsplanen eller avvikelser vid genomförande av fastställd handlingsplan till kommunchefen.

anställdes en ekonom/controller inom utbildningsförvaltningen till följd av att ekonom/controller under ekonomiavdelningen var indisponibel och sedan slutade. Tjänsten flyttade under 2024 tillbaka till ekonomiavdelningen i kommunstyrelseförvaltningen, i huvudsak på grund av att det är mindre sårbart att ha kompetensen centralt. Det uppges ha funnits vissa oklarheter kopplade till ekonomens roll, ansvar och uppdrag i förhållande till förvaltningschef när tjänsten fanns i utbildningsförvaltningen.

Vid tiden för granskning sköter en konsult tjänsten på 50 procent, rekrytering ska troligtvis ske under hösten 2025. Konsulten påbörjade sitt arbete i februari 2025 och ansvarar, utöver löpande redovisning, för två utredningsuppdrag. Uppdragen kommer från kommunens ekonomichef och rör dels att utreda och implementera en ny resursfördelningsmodell (se vidare 3.3), dels att revidera utbildningsförvaltningens kod- och kontoplaner (se vidare 3.4).

### **3.2.3. Ansvar och roller inom utbildningsförvaltningen**

Av granskningen framgår att det finns en viss osäkerhet i hur ansvaren avseende ekonomifrågor är fördelade inom utbildningsförvaltningens verksamheter. Det är oklart om det funnits en tydlig rollbeskrivning. Den brist på organisatoriskt minne som tidigare berörts har försvårat förvaltningschefs och konsults möjligheter att få en tydlig bild av hur grundstrukturen kring fördelning och hantering av ekonomiskt ansvar i organisationen har sett ut. I intervjuer framkommer att det i vissa fall är svårt att tyda ansvarsbudgetens innehåll. Otydligheter inom ansvar och roller uppges vara en delorsak till de brister som funnits i prognoser och åiterrapportering. I det utvecklingsarbete som pågår kommer även ansvar och roller att tydligas.

### **3.2.4. Bedömning**

Ansvar och roller avseende nämnd och förvaltningschef är tydliga. Det har tidigare funnits otydligheter avseende rollen som haft i uppdrag att hantera ekonomifrågor kopplat till utbildningsförvaltningen. Otydligheterna härrör från att det varit stor omsättning på personer som innehaft tjänsten och att det saknats en tydlig rollbeskrivning samtidigt som det saknats riktlinjer och regler för ekonomistyrningen. Rollen har flyttat till kommunstyrelsen och ansvar tydliggörs inom ramen för pågående utvecklingsarbete. Vidare finns det vissa otydligheter kring hur ansvaren ska hanteras i utbildningsförvaltningens verksamheter som också kan kopplas till att det saknas tydliga riktlinjer och regler. Vi ser positivt på att det utvecklingsarbete som pågår även kommer att tydliggöra roller och ansvar.

## **3.3. Fördelningsprinciper**

*Avsnittet syftar till att besvara revisionsfrågan om det finns ändamålsenliga fördelningsprinciper?*

### **3.3.1. Iakttagelser**

Det pågår ett arbete med att utveckla och implementera en ny resursfördelningsmodell. Arbetet ska samordnas med det utvecklingsarbete som parallellt genomförs med tidplan för ekonomisk uppföljning på förvaltnings- och

enhetsnivå. Vid tiden för granskning ska konsulten genomföra samtal med kommunens rektorer för att identifiera problem med nuvarande resursfördelningsmodell samt genomföra workshops som en del i arbetet med att utveckla den nya modellen. Konsulten använder en standardiserad resursfördelningsmodell som tidigare implementerats i ett flertal andra kommuner som grund för modellen. Planen är att nämnden ska fatta beslut om en ny resursfördelningsmodell i september. Därefter följer ett arbete med att implementera modellen och utbilda berörda för att ge en förståelse för de nya strukturer som modellen innebär.

### Beslut om barn- och elevpeng

Kommunfullmäktige beslutade 2024-04-03<sup>4</sup> att det från och med januari 2024 inte görs någon avstämning i kommunstyrelsen av barn- och elevpeng avseende budgeterad nivå mot faktiskt antal barn och elever. Vidare beslutade fullmäktige i samma ärende att inget tillskott/avdrag av medel till/från utbildningsnämnden sker med anledning av avstämning av antal barn/elever.

Av beslutet framgår att från och med 2024 grundar sig inte ramen som tilldelas utbildningsnämnden på barn- och elevpeng, utan utbildningsnämnden fattar själv beslut om barn- och elevpeng, vilket gör den tidigare beslutade modellen inaktuell. Vidare framgår att utbildningsförvaltningen har kunskap att prognostisera/budgetera barn/elever i väsentligt större grad än kommunstyrelseförvaltningen som tidigare ansvarade för dessa beräkningar.

I praktiken innebär den nya ordningen att alla barn och elever på skolor/förskolor fortfarande kompenseras. Verksamheten som drivs mot barn/elever påverkas inte av beslutet. Överskott/underskott på grund av att fler/färre barn än budgeterat belastar fortsättningsvis utbildningsförvaltningens centrala funktion. Av beslutet framgår att det på det sättet finns en större tydlighet och spårbarhet om vad som driver resultat och det skapas även större krav på goda barn/elevprognoser. I intervjuer lyfts att skolorganisationen varit dyr men trots det inte erbjudit en god kvalitet. Flera intervjuade lyfter problematiken med att kommunen jämförelsevis lägger mycket pengar per barn men ändå har en låg kvalitet i utbildningen (se tabell nedan).

Grundskolan	Oxelösund	Riket: Totalt	Oxelösund	Riket: Totalt
År	2022/23	2022/23	2023/24	2023/24
Kostnader(tkr): per elev	138 900	125 300	155 600	133 200
Personal: Antal elever per lärare	10,6	12,0	9,7	12,0
Andel (%) elever som blir behöriga till ett nationellt program i gymnasieskolan	80,3	85,2	77,9	83,7
Andel (%) elever som har lägst betyget E i samtliga ämnen efter åk 9	56,4	73,3	65,4	71,9

<sup>4</sup> KF §32, KS.2024.29

Av intervjuer framgår att en del i att förändra synsättet har varit att utbildningsnämnden inte längre kan få avräkning för underskottet<sup>5</sup>.

Av utbildningsnämndens beslut om barn- och elevpeng 2025<sup>6</sup> framgår att utbildningsnämnden tilldelas en årlig budget av kommunfullmäktige som är fördelad i två delar, en del som är baserad på antalet barn/elever (volymbaserad) och en del som är fast (anslagsfinansierad). Budgeten finansierar kommunala och fristående verksamheter. Den volymbaserade delen består av framtagna barn- och elevpeng och tilldelas utifrån antalet barn/elever enligt framtagna befolkningsprognos för verksamheterna förskola, grundskola inklusive anpassad skola, fritidshem och gymnasium inklusive anpassad gymnasieskola.

Budget för kommande års barn- och elevpeng baseras på de kommunala verksamheternas budget för innevarande år, kostnadsuppräknig, volymförändring och eventuellt effektiviseringskrav eller särskild satsning. Utbildningsnämnden fördelar den ekonomiska ramen till rektorer, fristående och externa verksamheter. Huvudmannen (utbildningsnämnden) tar ansvar för att fördelningen skapar förutsättningar att driva förskola och skola.

I utbildningsnämndens beslut om barn- och elevpeng för 2024<sup>7</sup> framgår att barn- och elevpeng innehåller samtliga kostnader förutom hyra och städ (som anslagsfinansieras). I intervjuer framkommer att även andra kostnader anslagsfinansierats. Den nya resursfördelningsmodellen kommer enligt uppgift att lyfta bort OH-kostnader<sup>8</sup> som idag ligger i barn- och elevpengen vilket kommer att innebära större möjligheter för rektorerna att styra över sin inre organisation. Av intervjuer framgår att det också kommer att innebära att faktiska OH-kostnader synliggörs.

### **3.3.2. Bedömning**

Nämnden saknar idag saknar ändamålsenliga fördelningsprinciper. Nuvarande metod för resursfördelning upplevs som otydlig inom utbildningsförvaltningen och för nämndens presidium. Vi ser positivt på att det pågår arbete med att identifiera problemen samt med att utveckla modellen och implementera nya fördelningsprinciper.

## **3.4. Nämndens prognossäkerhet**

*Avsnittet syftar till att besvara om nämnden har en tillräcklig prognossäkerhet?*

### **3.4.1. Iakttagelser**

Utbildningsnämndens prognoser har under den senaste treårsperioden konsekvent indikerat en mindre avvikelse än vad som blivit fallet. Se tabell nedan:

---

<sup>5</sup> Avräkning av barn- och elevpeng gjordes tidigare minst tre gånger årligen.

<sup>6</sup> UN.2024.36

<sup>7</sup> UN.2023.39

<sup>8</sup> Exempelvis hyreskostnader och kostnader för stödfunktioner.

Prognos 2022 T1	Prognos 2022 T2	Avvikelse 2022	Prognos 2023 T1	Prognos 2023 T2	Avvikelse 2023	Prognos 2024 T1	Prognos 2024 T2	Avvikelse 2024
-4,0 mkr	0,2 mkr	-2,4 mkr	-3,6 mkr	-3,5 mkr	-7,5 mkr	-7,6 mkr	-5,9 mkr	-8,8 mkr

Nedbrutet på verksamhetsnivå ser avvikelserna ut enligt tabell nedan:

Verksamhet (mkr)	Prognos 2022 T1	Prognos 2022 T2	Avvikelse 2022	Prognos 2023 T1	Prognos 2023 T2	Avvikelse 2023	Prognos 2024 T1	Prognos 2024 T2	Avvikelse 2024
Förskola	0,8	1,7	3,7	0,2	0,0	-2,3	0,5	3,0	-0,9
Gymnasieskola	-2,5	-1,0	-2,9	-0,3	-3,5	-4,7	-1,5	0,4	-1,8
Nämndverksamhet	0,0	0,1	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Fritidshem	0,9	0,0	0,9	0,9	0,0	2,6	-3,5	-2,8	0,1
Grundskola	0,0	0,0	-4,0	-1,7	0,0	-0,8	-0,9	-5,5	-8,4
Förskoleklass	0,0	0,0	-1,0	-0,2	0,0	-1,3	-1,1	-1,1	<sup>9</sup>
Vuxenutbildning /Komvux och SFI	-2,0	-0,6	-0,8	0,5	0,0	-0,8	-0,8	-0,4	1,6
Uppdragsbildning/YH	0,0	0,0	0,7	1,0	0,0	0,1	-0,1	-0,1	<sup>10</sup>

I intervjuer framgår att prognoserna inte har varit tillförlitliga och att detta varit ett problem som funnits i förvaltningen över tid. Den brist på tydliga riktlinjer och regler inom förvaltningen som tidigare nämnts har enligt intervjuer lett till att flera arbetsätt och strategier har använts vilket varit en delorsak till att träffsäkerheten i prognoser och ekonomisk uppföljning har brustit.

Ett skäl till att bristande träffsäkerhet i prognoser är hanteringen av verksamhetskoder där utbildningsförvaltningen inte följt den ursprungliga kod- och kontoplanen. Tidigare ansvariga uppges inte till fullo ha följt standardiserade riktlinjer utan i stället var för sig byggt en modell som nu inte längre går hantera eller styra.

Det framgår även att det saknas en röd tråd och finns otydligheter i strukturen för hur ansvar fördelas på enhets- och verksamhetsnivå där rektor ansvarar för sin skola men samtidigt även konterar på flera andra verksamhetskoder. I intervjuer framgår att det till följd av detta är svårt att på enhetsnivå se en skolas ekonomiska resultat och att resultatet kan bli ett annat på verksamhetsnivå. Arbetet med en återgång till en mer enhetlig kod- och kontoplan som följer Kommun-Bas<sup>11</sup> har påbörjats med målet att den som övertar ansvaret för utbildningsnämndens ekonomi ska kunna få en lättare start på sitt arbete.

<sup>9</sup> I nämndens årsredovisning 2024 redovisas inte resultat för förskoleklass separat. Resultat för förskoleklass redovisas tillsammans med grundskola.

<sup>10</sup> I nämndens årsredovisning 2024 redovisas inte resultat för Uppdragsbildning/YH separat. Resultat för förskoleklass redovisas tillsammans med Vuxenutbildning/Komvux och SFI.

<sup>11</sup> Ett stöd för en enhetlig redovisningsstandard för kommunernas externredovisning i de finansiella rapporter som upprättas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Även en stor omsättning på personal och bristande kunskaper inom skolekonomi, uppges ha lett till att den ekonomiska redovisningen upplevts som bristfällig. Det framgår av intervjuer att det har varit svårt att rekrytera personal med rätt kompetens när det kommer till resursfördelning inom utbildningsområdet och att rätt kunskap om redovisning och specifikt skolans verksamhet är avgörande för träffsäkra prognoser. Den ekonomiska kompetensen hos kommunens rektorer uppges variera. I intervjuer framgår även att förutsättningarna att kunna hantera ekonomin för rektorer och andra i organisationen har saknats, givet problematiken med otydligheter i resursfördelningsmodell och kod- och kontoplan.

Det framgår också att det har funnits olika uppfattningar om vad som ligger till grund för de bristfälliga prognoserna inom förvaltningen. En del anser att problemen härstammar från budgetens utformning snarare än prognoserna. Andra menar att det enbart är prognoserna som bidragit till förvirring och osäkerhet. En övergripande uppfattning är att den ekonomiska rapporteringen varit svår att begripa, lita på och förhålla sig till. Det beskrivs av flera intervjuade som mycket frustrerande att inte veta hur ekonomin egentligen ser ut eller ha en klar bild av vad det egentliga problemet är. I intervjuer har även lyfts att det historiskt har arbetats mer med utfall och mindre med att prognoser ute i verksamheterna. Det har därför varit vanligt att det funnits en uppfattning av att ekonomin varit under kontroll, men där det saknats tillräcklig framförhållning och ett proaktivt arbetssätt som möjliggör att hantera ekonomin på längre sikt.

Från nämndens presidium lyfts att det inte alltid nödvändigtvis är beslutsunderlaget som är undermåligt utan även kan vara struktur och redogörelser av den ekonomiska rapporteringen som upplevts som krånglig och komplicerad. Med anledning av detta ska den externa konsulten även hålla kunskapspass för nämnden i syfte att höja kompetensen om resursfördelning och prognostisering.

### **3.4.2. Bedömning**

Nämnden saknar en tillräcklig prognossäkerhet. Bedömningen grundar sig i en genomgång av prognoser under åren 2022-2024 som åskådliggör att prognoserna under senare år indikerat ett bättre resultat än vad som blivit fallet. Även om prognoserna i majoriteten av fallen har indikerat ett minusresultat så har utfallet blivit ett par miljoner större. Vi grundar också vår bedömning på att det i intervjuer framgår att det fortfarande finns stora osäkerheter kring om det går att lita på prognoserna samt att felkällorna ännu inte har åtgärdats.

Vi bedömer att det, inom ramen för det utvecklingsarbete som pågår, har identifierats brister i resursfördelningsmodell samt kod- och kontoplan som efter korrigering kommer att leda till mer träffsäkra prognoser.

### **3.5. Uppföljning av nämndens ekonomi**

*Avsnittet syftar till att besvara revisionsfrågan om nämnden säkerställer en löpande uppföljning av det ekonomiska läget inom nämndens verksamheter?*

### 3.5.1. Iakttagelser

#### 3.5.1.1 Mål och budget fastslår riktlinjer och regler för uppföljning

Enligt kommunens Mål och budget 2024-2026<sup>12</sup> ska samtliga nämnder lämna verksamhets- och budgetuppföljningar med prognos för helåret per april, per augusti (delårsrapport) och per oktober. Därtill ska nämnderna även lämna budgetuppföljning med prognos för helåret per mars. Vidare framgår av Mål och budget att nämnderna själva välja utformning och frekvens i den uppföljning som redovisas till den egna nämnden utöver den uppföljning som anges i budgetreglerna. Vald uppföljning ska framgå av verksamhetsplanen. Av utbildningsnämndens verksamhetsplan för 2024 och 2025 framgår inte att nämnden har valt någon annan utformning eller frekvens på uppföljningen.

Nämnden har regelbundet genomfört uppföljning av det ekonomiska resultatet inklusive prognos för helåret. Tabellen nedan redogör för den ekonomiska uppföljningen avseende 2024.

Nämndens ekonomiska uppföljning 2024					
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (T2)	Oktober <sup>13</sup>	Februari Årsredovisning
Datum sammanträde	2024-04-22	2024-05-27	2024-09-16	2024-11-11	2025-02-24
Resultat (mkr)	-4,5	-9,5	-5,9	-8,9	-8,8
Prognos helår (mkr)	-5,2	-7,6	-5,9	-9,4	-

Avseende 2025 har vid granskningens genomförande följande uppföljning hunnit genomföras.

Nämndens ekonomiska uppföljning 2025		
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April
Datum sammanträde	2025-04-28	2025-05-26
Resultat (mkr)	2,4	1,9
Prognos helår (mkr)	-13,1	-7,9

Nämndens presidium anser att det varit för glest mellan de ekonomiska uppföljningarna. Eftersom prognoserna under flera år konsekvent varit fel så har det funnits en stor osäkerhet kring nämndens ekonomiska uppföljning. Nämnden gav i december ett uppdrag om tillfredställande ekonomisk uppföljning till förvaltningschefen (UN.2024.40) som innebar att till nämnden ge en ekonomisk uppföljning som stämmer i tid och i utförande. Enligt nämndens presidium ingår i detta också en tätare ekonomisk uppföljning, presidiet efterfrågar även en enklare redovisning av ekonomin som är lättare att förstå där bakgrunden till underskotten förklaras tydligare. Av nämndens balanslistor december 2024-februari 2025 framgår att uppdraget skulle vara klart i februari 2025. Uppdraget avfördes från balanslistan vid mötet 2025-04-28. Av ärendet som behandlades på nämndens

<sup>12</sup> KF § 155, 2023-11-08

<sup>13</sup> Uppföljningen i oktober gjordes i ett informationsärende till nämnd.

sammanträde 2025-04-28 framgår att förvaltningschefen under 2025 tillsammans med ekonom påbörjat ett arbete med tidsplan för ekonomisk uppföljning på förvaltnings- och enhetsnivå. Detta ska säkerställa ett löpande uppföljningsarbete med prognos. Utbildningschef uttrycker att uppdraget om tillfredställande ekonomisk uppföljning var otydligt utformat och varit svårt att lösa till följd av hur förvaltningens system är uppsatta. Vidare framgår av ärendet vid nämnden 2025-04-28 att tidsplanen när den är fastställd på dessa nivåer kopplas samman med kommunens övergripande ekonomiska uppföljning samt nämndens sammanträden. Andra delar som ingår i arbetet och presenterades för nämnden är ny kod och kontoplan samt ny fördelningsmodell.

Nämndens presidium uttrycker att det är svårt att från nämndens sida arbeta med styrning och uppföljning när det alltid finns en osäkerhet kring om prognoserna stämmer och ändras mycket från ett möte till ett annat.

Ett utbildningspass hölls vid heldagsnämnden 2025-05-26, med fokus på resursfördelning inom utbildningsnämndens verksamheter. Detta för att stärka kunskapen om nämndens ekonomiska förutsättningar.

### 3.5.1.2 Utbildningsnämndens årsredovisning 2024

Av nämndens årsredovisning 2024 framgår att utbildningsförvaltningen redovisar ett resultat på -8,8 mkr, vilket är en negativ avvikelse på 1,3 mkr jämfört med föregående års resultat på -7,5 mkr.

Den totala förskoleverksamheten, inklusive den kommunala och fristående verksamheten, samt verksamheten för pedagogisk omsorg på kvällar, nätter och helger, visar ett underskott om 0,9 mkr. Förskolan har haft ett fortsatt minskat barnantal vilket föranlett minskade intäkter. Enheterna har gjort anpassningar i verksamheten utifrån färre antal barn som inte fick effekt förrän senare under året. I förskoleverksamheten ingår även ett underskott på 0,3 mkr för Öppna förskolan.

Den totala grundskoleverksamheten, kommunala och fristående verksamheter, uppvisar ett underskott om 8,4 mkr. Vissa enheter har färre antal elever mot budget vilket gör att grundbeloppet<sup>14</sup> är lägre än budgeterat. Underskottet förklaras av högre personalkostnader och tillfälliga busskostnader på Peterslundsskolan. Inom grundskoleverksamheten visar anpassad grundskola ett underskott om 2,5 mkr.

Gymnasieverksamheten uppvisar underskott om 1,8 mkr. Den vanliga gymnasieskolan med färre elever än budgeterat går med ett överskott på 0,8 mkr, den anpassade gymnasieskolan har under året haft några fler elever och uppvisar ett underskott på 2,6 mkr.

Vuxenutbildningen visar ett överskott på 1,6 mkr, främst beroende på högre bidragsintäkter och intäkter för försäljning av verksamhet.

---

<sup>14</sup> Bidragsnivåer till fristående förskolor och skolor regleras i Skollagen (2010:800). Ersättning ska bestå av grundbelopp och eventuella tilläggsbelopp. Utbildningsförvaltningen föreslår ersättningsnivåer för grundbelopp. Grundbeloppet gäller för barn och elever som är folkbokförda i Oxelösunds kommun vid de månadsvisa avstämningstillfällena och tillämpas för så väl kommunala som fristående verksamheter. Utbildningsnämndens barn- och elevpeng ligger till grund för grundbeloppen.

Kostnader för gemensam administration är 0,4 mkr lägre än budget, vilket beror på en minskning av resurser då controller/ekonom flyttade till ekonomiavdelningen på kommunstyrelsen utan att detta minskade nämndens anslag.

### **Utfall jämfört med föregående år**

Totalt har intäkterna jämfört med föregående år ökat med 18,0 mkr från 403,1 mkr till 421,1 mkr. Förvaltningen har fått ökat anslag med 18,0 mkr för bland annat lönekostnader, kapitalkostnader och höjt pålägg för personalomkostnader. Statsbidragen har ökat med 1,6 mkr där främst bidrag från Skolverket, Arbetsförmedlingen och EU-bidrag har ökat. Övriga intäkter har minskat med 1,6 mkr, vilket kan hänvisas till lägre intäkter för interndebiterade personal.

Kostnaderna har ökat med 19,3 mkr från 410,6 mkr till 429,9 mkr. Personalkostnaderna står för 16,0 mkr av ökningen. Kostnader för lokaler har ökat med 3,9 mkr, vilket kan hänvisas till högre hyror. Kostnaderna för köp av verksamhet har stigit med 1,3 mkr, ökningen gäller elever som går i andra kommuner. Övriga kostnader har minskat med 1,9 mkr, vilket kan hänvisas till lägre kostnader för läromedel, mat och tillfälligt inhyrd personal.

#### **3.5.1.3 Internkontroll**

I utbildningsnämndens internkontrollplaner för 2024 respektive 2025 finns inga rutiner eller kontrollmoment som avser ekonomisk uppföljning eller risk för budgetunderskott.

#### **3.5.1.4 Nya centrala principer för uppföljning från och med 2026**

Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-12 om en ny styrmodell som fastställer att det - till skillnad från tidigare - varje månad, förutom per januari och per juni, ges en ekonomisk lägesinformation (månadsrapport) avseende ekonomisk prognos till nämnder och kommunstyrelsen. Per april och oktober upprättas en fördjupad månadsrapport med kommentarer samt volymutveckling och personalredovisning. Uppföljningarna per april och oktober (samt delårsrapporten) omfattar också en prognos över investeringar. I de fall nämndens prognos visar på en negativ ekonomisk avvikelse ska rapportering till nämnd även omfatta en åtgärdsplan för att nå ett resultat i balans. Åtgärdsplaner ska delges kommunstyrelsen. Vid avstämning med företrädare för kommunen framgår att styrmodellen får genomslag först 2026.

#### **3.5.2. Bedömning**

Nämnden säkerställer i viss mån en löpande uppföljning av det ekonomiska läget inom nämndens verksamheter.

Vår bedömning grundar sig i att nämnden genomfört uppföljning fyra gånger under året, i enlighet med fullmäktiges krav i budgetreglerna i Mål och budget. Enligt budgetreglerna kan nämnden välja utformning och frekvens i den uppföljning som redovisas till den egna nämnden utöver den uppföljning som anges i budgetreglerna. Vi bedömer att nämnden borde ha nyttjat möjligheten att ha en tätare frekvens i sin uppföljning givet den allvarliga situationen för nämndens ekonomi. Vi ser positivt på att kommunfullmäktiges nya styrmodell innebär en tätare uppföljning av nämndens

ekonomi vilket tillsammans med utbildningsnämndens uppdrag om tillfredställande ekonomisk uppföljning bör ge bättre prognoser vilket kommer att skapa förutsättningar att identifiera avvikelser i tid och vidta åtgärder.

Nämnden har under 2024 och 2025 inte behandlat underskottet i ekonomin, eller orsakerna till underskottet, i sin internkontrollplan.

### 3.6. Nämndens åtgärder för att nå en ekonomi i balans

*Avsnittet syftar till att besvara revisionsfrågan om nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans på kort och lång sikt?*

#### 3.6.1. Iakttagelser

Av mål och budget 2024 och 2025 framgår budgetregler för åtgärder vid avvikelse i driftbudget och investeringsbudget. Så snart en avvikelse befaras, eller har konstaterats, ska förvaltningschefen rapportera till nämnden och kommunchefen och lämna förslag till åtgärder för att undvika prognostiserad budgetavvikelse.

Nämnden ska inom sin verksamhet göra omprioriteringar för att hålla sig inom tilldelad nettoram. Underskottet, vidtagna åtgärder och eventuella avvikelser från kommunmål med tillhörande kommunfullmäktigemål och/eller förskjutningar i investeringsprojektens genomförande ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Under 2024 och 2025 har nämnden främst fattat två beslut som syftar till en ekonomi i balans, en åtgärdsplan 2024 samt beslut i mars 2025 om förändringar i grundskolans organisation från och med höstterminen 2025. Det framkommer av granskningen att tillsättning av ny förvaltningschef under 2024 föranledde att utvecklingsarbete och åtgärder fördröjdes.

I samband med budgetprocessen för 2025 justerades samtliga budgetar på verksamhetsnivå för att nå en budget i balans. Det innebar att justeringsposter upprättades för alla verksamheter som inte hade en budget i balans och att utbildningsnämnden justerade ner sin totala budget med -12,9 mkr. Av granskningen framgår att samtliga budgetar på verksamhetsnivå och ansvar justerades för att nå en budget i balans. Uppsättningen i ekonomisystemet kräver att både ansvar och verksamhet har en budget i balans. Av intervjuer framgår att utbildningsnämnden behöver komma i balans mot budget inklusive besparingsbetinget som gäller för utbildningsnämnden under 2025.

#### 3.6.1.1 Åtgärdsplan 2024

Utbildningsnämnden godkände 2024-05-27<sup>15</sup> åtgärdsplan för att nå ekonomi i balans. Av ärendet framgår att utbildningsförvaltningen hade ett prognosticerat underskott om 7,6 mkr eller 2 % av budget i prognosen för 2024, en sammanfattning av orsaker till underskottet samt åtgärder för att uppnå en budget i balans 2024. Vidare framgår att flera av anpassningarna som genomförs inte kommer att kunna träda i kraft förrän höstterminen 2024 varför allt underskott inte kommer att kunna

---

<sup>15</sup> UN § 20 Dnr UN.2024.23

tas igen under innevarande räkenskapsår. Nämnden ansåg dock att åtgärderna skulle skapa goda förutsättningar för en budget i balans 2025.

I prognosticerat underskott om 7,6 mkr<sup>16</sup> ingår prognosticerade underskott inom:

- ▶ Förskoleverksamheten på -0,9 mkr.
- ▶ Grundskolan på -0,9 mkr<sup>17</sup>.
- ▶ Fritidsverksamheten på -3,6 mkr<sup>18</sup>.
- ▶ Gymnasieverksamheten på -0,75 mkr<sup>19</sup>.
- ▶ Campus (vuxenutbildningen) på -0,8 mkr<sup>20</sup>.

I tabellen nedan presenteras de förslag på åtgärder som enligt nämnden skulle leda till minskade kostnader. En preliminär intäkt i form av eventuellt ökat statsbidrag har även lagts till i tabellen.

	Tidpunkt för besparing	Prognos effekt Innevarande år (mkr)	Antal tjänster	Prognos effekt helår 2025 (mkr)	Antal tjänster
<b>Planerade minskade kostnader:</b>					
1. Volymanpassning grundskola	maj-aug	2,6 mkr	11	6 mkr	10
2. Volymanpassning förskola	maj-dec	5,9 mkr	9	8,6 mkr	20
3. Begränsa tillsättning timvikarie vid frånvaro. Fritidshem/förskola	mars-dec	0,75 mkr		1 mkr	
4. Se över rutin för måltider beläggningsgrad	maj	0 Minska avvikelse mot budget		0	
5. Överflyttning av 0,5% tjänst till projektmedel, vuxenutbildning	aug	0,3 mkr	0,5	0	
<b>Ev. Ökande intäkter</b>					
6. Ökat statsbidrag likvärdig skola	sept.	Ca 2,5 mkr			
<b>Totala åtgärder</b>		12,05 mkr		15,6 mkr	

Åtgärderna förklaras på följande sätt:

1. Personal som slutar eller går i pension ersätts ej. Befintlig personal omfördelas för att täcka arbetsuppgifter, vissa tjänster delas mellan skolor. 1 personal varsel.

<sup>16</sup> Se bilaga 1 för fullständig prognos.

<sup>17</sup> Grundbeloppet är lägre än budgeterat och kostnaden för köp av verksamhet har ökat jämfört mot budget, då fler elever är placerade i externa verksamheter. Ökade kostnader för måltider med -2,2 mkr bidrar till stor del av underskottet.

<sup>18</sup> Fler elever inskrivna på fritidshem än beräknat i budget samt ökade personalkostnader. Utebliven avräkning av barn- och elevpeng 2024 orsakar ca 2,2 mkr av underskottet.

<sup>19</sup> Den ordinarie gymnasieverksamheten går med överskott om 1,6 mkr, den anpassade grundskolan samt skolskjutsar på gymnasiet har således ett underskott om ca 2,4 mkr.

<sup>20</sup> Skuld från köp av verksamhet från 2022.

2. Personal som slutar samt visstid/pensionsavgångar/tjänstledighet ersätts ej. Personal erbjuds förflyttning till annan förskola vid anpassningar av avdelningar.

3. Begränsa antalet timvikarier vid frånvaro av ordinarie personal.

4. Se över rutiner och antalet bokade portioner mat per enhet genom administrativt stöd från förvaltning. Ingen besparing mot budget men minskar kostnadsökningen på helår.

5. 0,5 tjänst övergår i ett projekt där vuxenutbildningen har kostnadstäckning för personalkostnaden. Förklaringar till ovanstående åtgärder för ev. ökad intäkt.

6. Ett utökat statsbidrag för likvärdig skola har påannonserats. Utifrån tidigare beslut är detta en preliminär uträknad siffra. Denna siffra finns ej med i prognosen.

Av ärendet framgår även två händelser med extra stor negativ effekt för att komma i balans avseende dels ökade kostnader, dels minskade intäkter.

	Tidpunkt ökning	Antal barn snitt	Effekt innevarande år (mkr)	Effekt helår (mkr)
<b>Tillfälligt ökande kostnader:</b>				
1. Ökad kostnad för buss	jan-dec		2,6 mkr	0
<b>Prognostiserad minskad intäkt</b>				
	Tidpunkt minskning		Effekt innevarande år (mkr)	Effekt helår (mkr)
2. Minskat barnantal förskola	Aug	HT 507 VT 471	1,9 mkr	4,6 mkr

Åtgärdernas som presenteras i tabellen ovan förklaras på följande sätt:

1. Tillfällig kostnad för bussar samt personal under ombyggnation av Peterslundsskolan. Kostnaden fanns ej med i budget men finns i prognos.

2. Minskad intäkt förskola utifrån minskade barngrupper, en prognostiserad avvikelse på 38 barn uträknad på snittkostnad.

### 3.6.1.2 Förändringar i grundskolans organisation från och med höstterminen 2025

I kommunfullmäktiges Mål och budget 2025-2027<sup>21</sup> får utbildningsnämnden ett effektiviseringsbeting om 13,6 mkr för 2025. Under 2024 har anpassningar i utbildningsnämndens verksamheter genomförts och påbörjats för att nå en ekonomi i balans. Trots detta redovisar utbildningsnämnden ett underskott om -8,8 mkr i 2024 års bokslut. Effektiviseringsbeting tillsammans med underskott för 2024 gav utbildningsnämnden -22,4 mkr att förhålla sig till i budgetprocessen inför 2025.

Utbildningsnämndens verksamheter arbetade med anpassningar för att nå en ekonomi i balans inför 2025. Med anpassningar i befintlig organisation har nämndens budgetunderskott för 2025 en prognostiserad minskning från -22,4 mkr till cirka -11 mkr. Förvaltningen bedömde att ytterligare anpassningar i nuvarande verksamheter skulle påverka utbildningens kvalitet och organisation i allt för hög utsträckning, varför en översyn av grundskoleorganisationen inleddes i samråd med representanter från majoriteten. Under översynen har även kommande

<sup>21</sup> KS.2024.81

förändringar i demografin beaktats, där ett minskat antal barn i förhållande till tidigare prognoser har prognosticerats de senaste åren.

Vid utbildningsnämndens sammanträde 24 februari 2025 presenterades ett förslag till beslut om förändrad organisation i grundskolan, med start från höstterminen 2025. Ordförande yrkade på återremiss av ärendet med följande motivering:

1. Förvaltningschefen får i uppdrag att göra en fördjupad utredning om möjligheten för årskurs 5 att gå kvar ett år till på respektive skola (läsåret 25/26) - vidare att förvaltningen tar fram kostnaderna för denna åtgärd.
2. Förvaltningschefen får i uppdrag att göra en bredare utredning i huruvida placeringen av högstadiet skall vara på Oxelöskolan alternativt Ramdalsskolan.

Vid sammanträdet 24 mars 2025 beslutade utbildningsnämnden att:

1. Kommunens grundskoleorganisation från höstterminen 2025 ändras till följande: Ramdalsskolan F-6, Peterslundsskolan F-6 inklusive anpassad skola 1-9, samt Oxelöskolan 7-9.
2. Utbildningschefen får i uppdrag att verkställa och implementera den nya grundskoleorganisationen enligt ovan.

I beslutsunderlag inför mötet i mars ingår en kostnadsberäkning där det framgår att en analys av de ekonomiska konsekvenserna av att bibehålla årskurs 6 i nuvarande organisation under ett läsår skulle medföra en ekonomisk avvikelse. Denna avvikelse kan variera beroende på behörighet på individnivå men är i stort baserad på antalet elever i organisationen. Högstadieskolan skulle ha en negativ avvikelse på cirka 8 miljoner kronor (83 elever = 8 600 000) och endast en minskning med cirka 1 tjänst (-600 000).

Omorganisationen innebär en anpassning där det totala antalet klasser optimeras från 59 till 52. Detta medför en kostnadsbesparing om cirka 6 miljoner kronor.

Vidare framgår att övriga ekonomiska effekter är svåra att bedöma i nuläget då det handlar om behörighet samt arbetsrättsliga processer.

I övrigt finns inga ekonomiska analyser i beslutsunderlagen för ärendet Förändringar i grundskolans organisation från och med höstterminen 2025, varken till nämndens sammanträde i februari eller mars. I intervjuer framgår att det saknas underlag för omorganisationens ekonomiska konsekvenser, delvis eftersom organisationen inte blev så som den ursprungligen var tänkt. Av intervjuer framgår även att det finns svårigheter att beräkna de ekonomiska konsekvenserna av omorganisationen då de till största del är beroende av vilka personer omorganisationen kommer att beröra.

Av intervjuer framgår att resultatet av omorganisationen kommer att falla ut först 2026. Arbetet med att göra förändringar i organisationen har inletts med att upprätta turordningslistor och hålla förhandlingar med Kommunal och Sveriges lärare. Vid tiden för granskningen pågår omplaceringsutredningar och därefter kommer det att ske uppsägningar.

### **3.6.2. Prognos för 2025 givet nämndens åtgärder för att nå budget i balans**

Av intervjuer framgår att det är svårt att ge en prognos för helåret 2025 till följd av att det fortsatt är oklart om det går att lita på siffrorna. Uppfattningen hos både nämnd och förvaltningsledning är dock att det nu känns som att nämnden bättre

följer budget. Det finns en samstämmighet bland de intervjuade kring att målet med omorganisationen, en budget i balans, på sikt kommer att nås och att organisationen bättre kommer att spegla kommunens demografi.

### **3.6.3. Bedömning**

Nämnden vidtar i viss mån tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans på kort och lång sikt. Vi bedömer att nämnden genom sina åtgärder i det korta perspektivet inte åstadkommer en ekonomi i balans för 2025. De åtgärder som nämnden har beslutat om tar tid att genomföra och hade behövt initieras tidigare för att få effekt under 2025.

Vi bedömer vidare att nämnden på längre sikt genom beslutade åtgärder har bättre förutsättningar att åstadkomma en ekonomi i balans. Eftersom flera åtgärder ännu inte genomförts och processerna kan ta lång tid att genomföra, samt då det saknas tillräckliga ekonomiska analyser i underlaget till utbildningsnämndens beslut, är det svårt att göra en säker bedömning av vilken effekt som åtgärderna kommer att få. Det finns dessutom osäkerheter kring om prognoserna för antal barn/elever i verksamheterna kommer att slå in.

Vi kan konstatera att nämnden tidigare år inte följt fullmäktiges budgetregler att inom sin verksamhet vidta åtgärder för att hålla sig inom tilldelad nettoram.

## 4. Slutsats

Vår sammanfattande bedömning är att utbildningsnämnden inte säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för att säkra en ekonomi i balans. Vi ser positivt på att nämnden identifierat flera bakomliggande problem och att åtgärder beslutats för att stärka ekonomistyrningen samt för att nå en budget i balans. Givet osäkerheten i vilka ekonomiska effekter åtgärderna kommer att få är det svårt att säkert bedöma om åtgärderna är tillräckliga för att åstadkomma en ekonomi i balans.

Revisionsfråga	Svar
Finns det riktlinjer och regler för ekonomistyrningen inom nämndens verksamhet?	Nej. Det finns övergripande riktlinjer i form av budgetregler i Mål och budget. Nämnden saknar egna riktlinjer eller regler för ekonomistyrningen. Brist på tydlig dokumentation har skapat otydlighet i styrning och redovisning av nämndens ekonomi. En del i det utvecklingsarbete som pågår är att tydliggöra riktlinjer och regler inom nämndens verksamhet.
Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper?	Nej. Det finns behov av att justera fördelningsprinciperna. Arbetet pågår vid tiden för granskningen. Det finns också behov av att förtydliga hur fördelningsprinciperna fungerar vilket ska åtgärdas genom utbildningsinsatser, främst riktade mot kommunens rektorer.
Är ansvar och roller inom ekonomistyrningen tydliga?	Delvis. Nämnd och förvaltningschefs ansvar är tydligt. De otydligheter som tidigare funnits kring rollen som hanterar utbildningsförvaltningens ekonomifrågor har i huvudsak tydliggjorts då funktionen flyttat tillbaka till ekonomiavdelningen. Det finns vissa otydligheter kring ekonomiansvar i utbildningsförvaltningens verksamheter som delvis kan kopplas till behov av mer utbildningsinsatser. Det utvecklingsarbete som pågår kommer även att tydliggöra ansvar och roller.
Har nämnden en tillräcklig prognossäkerhet?	Nej. Nämndens prognoser har varit bristfälliga under längre tid där det ekonomiska minusresultatet i regel blivit större än prognosticerat. Tjänstepersoner och nämndens presidium menar att det funnits så stora brister i prognoserna att det inte gått att förlita sig på dem och att felkällorna ännu inte åtgärdats.  I det pågående utvecklingsarbetet sker förtydliganden och åtgärder som framgent ska ge en tillräcklig prognossäkerhet.
Säkerställer nämnden en löpande uppföljning av det ekonomiska läget inom nämndens verksamheter?	I viss mån. Nämnden har i huvudsak genomfört uppföljning i enlighet med fullmäktiges krav i budgetreglerna i Mål och budget. Vi bedömer att det hade varit behövt att nämnden nyttjat budgetreglernas möjlighet att ha en tätare frekvens i sin uppföljning givet den allvarliga situationen för nämndens ekonomi. Fullmäktiges nya styrmodell innebär en tätare uppföljning av nämndens ekonomi vilket tillsammans med nämndens uppdrag till förvaltningen avseende att leverera korrekta prognoser kommer att skapa förutsättningar att identifiera avvikelser i tid.

<b>Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans? Både på kort och lång sikt?</b>	I viss mån. Bedömningen är att nämnden på kort sikt inte vidtagit åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans för 2025. Vi bedömer dock att utbildningsnämnden under 2025 vidtagit åtgärder som på längre sikt ger förutsättningar att åstadkomma en ekonomi i balans. Vid tiden för granskning finns dock stora osäkerheter givet att det saknas tydliga beslutsunderlag, att flera åtgärder ännu inte genomförts och processerna kan ta tid att genomföra.
---	--

Vi rekommenderar utbildningsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att pågående utvecklingsarbete för att stärka nämndens ekonomistyrning slutförs och implementeras.
- ▶ Följa upp att vidtagna åtgärder för att stärka nämndens ekonomistyrning har fått avsedd effekt.
- ▶ Säkerställa att beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans bygger på tydliga konsekvensanalyser.
- ▶ Säkerställa att det i nämndens riskanalys och internkontrollplan ingår relevanta analyser av risk för bristande budgethållning.
- ▶ Begära en tätare ekonomisk uppföljning.
- ▶ Säkerställa att förtroendevalda har tillräcklig information för att kunna förstå nämndens ekonomiska förutsättningar.

Jakob Hallén  
EY

Fredrik Weis  
EY

Jan Darrell  
EY

## 5. Källförteckning

---

### Intervjuade funktioner

- ▶ Utbildningschef
- ▶ Ekonomichef
- ▶ Konsult
- ▶ Utbildningsnämndens ordförande
- ▶ Utbildningsnämndens 1:e vice ordförande
- ▶ Utbildningsnämndens 2:e vice ordförande

### Analyserade dokument

- ▶ Mål och budget 2024-2026
- ▶ Mål och budget 2025-2027
- ▶ Reglemente för Oxelösunds kommuns kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Policy för målstyrning och roller i Oxelösunds kommun
- ▶ Styrmodell för Oxelösunds kommun
- ▶ Utbildningsnämndens delegationsordning
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan för 2024
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan för 2025
- ▶ Utbildningsnämndens protokoll 2024 och 2025
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan 2025 - 2027
- ▶ Internkontrollplan utbildningsnämnden 2024
- ▶ Internkontrollplan utbildningsnämnden 2025
- ▶ Årsredovisningar utbildningsnämnden 2022, 2023, 2024
- ▶ Delårsrapport T1 utbildningsnämnden 2022, 2023, 2024
- ▶ Delårsrapport T2 utbildningsnämnden 2022, 2023, 2024
- ▶ Ekonomisk uppföljning utbildningsnämnden 2024-04-22, 2024-05-27, 2024-09-16, 2024-11-11, 2025-04-28, 2025-05-26
- ▶ Åtgärdsplan för budget i balans, Utbildningsnämnden 2024-05-27
- ▶ Förändringar i grundskolans organisation från och med höstterminen 2025, Utbildningsnämnden 2025-02-24
- ▶ Förändringar i grundskolans organisation från och med höstterminen 2025, Utbildningsnämnden 2025-03-24
- ▶ Förändrad hantering av barn- och elevpeng, kommunfullmäktige 2024-04-03
- ▶ Beslut om barn- och elevpeng 2024, utbildningsnämnden 2023-11-13
- ▶ Beslut om barn- och elevpeng 2025, utbildningsnämnden 2024-12-16

## 6. Bilaga 1 Kommunövergripande styrning genom Mål och budget

---

### ***Mål och budget fastslår mål och uppdrag för arbetet med att skapa ekonomisk balans***

Av mål och budget 2025 framgår att utmaningen är att skapa ekonomisk balans och tillväxt genom att förändra förhållningssätt och inställning.

Mål för arbetet:

- Effektivisera och optimera organisationen
- Se över ambitionsnivåer
- Arbeta mer förebyggande

Arbetet ska så långt det är möjligt bedrivas i befintliga forum. Arbetet hålls ihop av mål- och budgetberedningen, kopplat till ordinarie mål- och budgetprocess och beskrivs i mål- och budgetdokumentet. Utifrån områden och behov kan referensgrupper skapas och medborgardialog användas.

Arbetet återspeglas på olika ställen i mål- och budgetdokumentet i form av uppdrag och prioriteringar.

- ▶ För att klara uppdraget framåt gäller prioriteringar på alla nivåer och nytänkande kring hur verksamheterna bedrivs.
- ▶ Översyn av vilka satsningar som bör göras för att minska framtida kostnader.
- ▶ Anpassa verksamheterna efter förändrade volymer, dvs demografi.
- ▶ Fokusera på ett fåtal strategiskt viktiga områden åt gången.
- ▶ Genomföra effektiviseringar utifrån målsättningar för respektive budgetperiod.
- ▶ Jobba med verksamhetsutveckling, såsom innovation och nytänkande, som en obligatorisk del i alla verksamheter.
- ▶ Benchmarking och omvärldsbevakning.
- ▶ Sedan 2021 har vi arbetat med förändringsbeskrivningar i MBB processen. Syftet med dessa är att nämnderna ska beskriva vilka förändringar de kan genomföra under kommande budgetperiod för att hålla sin budget.
- ▶ Även fortsättningsvis ska verksamheterna genomlysas och återkommande följas upp.

### ***Mål och budget fastslår riktlinjer och regler för styrning<sup>22</sup>***

Styrelser och nämnder ska per den sista december året innan det aktuella budgetåret fastställa en verksamhetsplan för hela budgetperioden. Nämnderna ska löpande under verksamhetsåret rapportera eventuella avvikelser, ekonomiska såväl som verksamhetsmässiga, från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

---

<sup>22</sup> Informationen i rapporten från Mål och budget är identisk i Mål och budget 2024 och 2025 där inget annat anges.

I verksamhetsplanen ska nettoanslaget fördelas mellan olika verksamheter i form av en detaljbudget. I nämndernas uppdrag ingår att besluta om erforderliga effektiviseringar i verksamheten. I de fall förändringarna är av principiell vikt, eller skulle kunna stå i strid med de koncernmål med tillhörande fullmäktigemål som återfinns i Mål och budget, ska åtgärderna underställas fullmäktiges prövning. Effektiviseringsinsatser i förändringsbeskrivningen anges som nämndmål under kommunmål "mod och framtidstro". Av utbildningsnämndens verksamhetsplan för 2025 framgår nämndmålet "utbildningsförvaltningen är kostnadseffektiv och har en ekonomi i balans" med fyra mått avseende nettokostnadsavvikelse för förskola, grundskola, fritidshem och gymnasieskola". Målvärde för 2025, 2026 och 2027 är att det sammanlagda värdet av måtten ska vara 0. Målet följs upp i Stratsys där förvaltningen rapporterar på aktiviteterna:

- Översyn av kostnader i verksamheterna
- Volymanpassning baserat på demografi
- Omorganisation i grundskolan
- Arbeta för att fylla utbildningsplatserna inom Yrkesvux
- Konkreta ekonomiska anpassningar (ex. se över omfördelning av arbetsuppgifter innan vikarie tillsätts)

### Generella förutsättningar

Utöver de satsningar som angetts i budget ska inga fler satsningar göras utan att de finansiella målen först har uppfyllts. Om förutsättningarna förändras under löpande budgetår ansvarar nämnden för att anpassa och prioritera verksamheten inom beslutad nettoram.

### Nämndredovisning ekonomi utbildningsnämnden mål och budget 2025

Utbildningsnämnden	2025	2026	2027
IB MBB 2025 - 2027	367 206	360 618	367 927
Förändringsbeskrivningar MBB 2025-2027	0	0	0
Löneuppräkning (2,5%)	6 014	6 165	6 319
Kompensation för inköp (2,5%)	2 866	2 938	3 012
Effektivisering 1,85% MBB 2024-2026	-6 576	0	0
Effektivisering 2025 enligt MBB 2025-2027	-7 000	0	0
Volymjustering enligt Statistiska centralbyrån, SCB prognos	-1 659	-1 536	-177
Minskade kapitalkostnader	-234	-257	-510
<b>UB MBB 2025-2027</b>	<b>360 618</b>	<b>367 927</b>	<b>376 570</b>

- ▶ Kompensation för löneökningar har lagts till med 2,5% för period 2025 - 2027.
- ▶ Kompensation för höjda inköpskostnader har lagts till med 2,5% för period 2025 - 2027.
- ▶ Ett effektiviseringsbeting på 1,85% har erlagts i MBB 2024 - 2026 till år 2025 vilket följer med till kommande perioder.
- ▶ Ramen är justerad utifrån demografi enligt SCB:s senaste prognos och justerad utifrån kommunens egen tillväxtmål som är satt till +45 personer om året under 25

perioden 2025 - 2027. Enligt den senaste prognosen kommer barnbeståndet att minska med 0,5% i 2025, 0,4% i 2026 och att bli nästan oförändrat mellan 2026 och 2027.

▸ Mål- och budgetberedningen har därutöver ålagt Utbildningsnämnden ett besparingskrav för 2025 på 7 mkr.

#### **Uppdrag och prioriteringar**

▸ Arbeta med anpassningar utifrån volym/kompetens för att få en stabil ekonomi och i detta arbete även kvalitetssäkra verksamheten utifrån gällande författningar.

▸ Arbeta med att öka attraktiviteten och måluppfyllelsen i Oxelösunds skolor och förskolor.

▸ Arbeta med kvalitén på fritidshemmet för att komplettera och stärka lärandet i förskoleklass och skola.

▸ Arbeta med Campus Oxelösunds varumärke för att fylla platser samt se till att eleverna på SFI kommer igenom kurserna på resp. studieväg i ett bra flöde.

▸ Se över kulturskolans erbjudande för kommunens elever.

▸ Arbeta med effektiva administrativa processer som ett stöd för verksamheterna.



## Uppföljning av tilläggsbelopp 2025

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Godkänna uppföljningen av tilläggsbelopp för vårterminen 2025.

### 2. Sammanfattning

Enligt skollagen kan huvudmän ansöka om tilläggsbelopp för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd. Syftet är att säkerställa att alla barn och elever ges förutsättningar att nå utbildningens mål. Tilläggsbeloppet används för extraordinära stödsatser som går utöver det som normalt kan tillgodoses inom den ordinarie resursfördelningen. Ansökning genomförs av respektive verksamhet genom e-tjänst enligt bifogade anvisningar.

För budgetåret 2025 uppgår den totala ramen för tilläggsbelopp till 9,5 miljoner kronor.

#### Ekonomiskt utfall, vårterminen 2025

Fördelningen av tilläggsbelopp under året har skett mellan interna och externa verksamheter inom förskola, grundskola, fritidshem och gymnasieskola.

Verksamhet	Interna verksamheter (tkr)	Externa verksamheter (tkr)	Totalt (tkr)
Förskola	1 440	520	1 960
Grundskola och fritidshem	1 638	216	1 854
Gymnasieskola		284	284
<b>Totalt</b>	<b>3 078</b>	<b>1 020</b>	<b>4 098</b>

Totalt antal ansökningar inför vårterminen 2025 var 104. Den största andelen ansökningar kommer från interna grundskolor.

#### Analys

Behovet av tilläggsbelopp har fortsatt varit högt inom samtliga skolformer. Interna verksamheter har stått för en större andel av utfallet. Externa verksamheter (fristående huvudmän) har ansökt om tilläggsbelopp främst inom samtliga skolformer. Utvecklingen över tid visar att antalet ansökningar ökar, vilket påverkar fördelningen av medel.

Datum  
2025-09-01

UN.2025.32

**Bedömning**

Tilläggsbeloppen utgör en viktig del i nämndens uppdrag att säkerställa likvärdighet i utbildningen. För 2025 prognostiseras budgetramen på 9,5 miljoner kronor fördelats fullt ut, vilket visar på ett fortsatt högt resursbehov.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, Uppföljning av tilläggsbelopp 2025

Bilaga, Instruktion för ansökan om tilläggsbelopp

Sofie Eriksson  
Elevhälsochef

**Beslut till:**

Förvaltningschef, för kännedom

# Instruktion för ansökan om tilläggsbelopp





## Instruktion för ansökan om tilläggsbelopp

### Grundbelopp

Förskolan och skolan får ersättning för varje enskilt barn/elev som kallas grundbelopp. Både kommunala och fristående verksamheter ska kunna anpassa sin organisation och inom ramen för grundbeloppet ska kunna ge stöd åt flertalet barn/elever. Kostnader för exempelvis utredningar, särskilt stöd i form av extra undervisning, visst stöd av elevassistent eller undervisning i särskild undervisningsgrupp finansieras via grundbeloppet. Det innebär att både fristående och kommunala verksamheter ska kunna anpassa sin organisation så att hänsyn tas till barnets/elevens behov och förutsättningar. Skyldigheten att utreda barnens/elevernas eventuella stödbehov gäller både kommunala och fristående förskolor och skolor.

### Tilläggsbelopp

För barn/elev som har ett omfattande behov av extra ordinära stödåtgärder finns tilläggsbelopp. Tilläggsbelopp (Skollag 8 kap 22 §, 9 kap 23 §, 10 kap 39 §, 25 kap 13 §) avser extraordinära stödåtgärder och är individuellt bestämt utifrån barnets/elevens behov. Extraordinära stödåtgärder är insatser utöver det särskilda stödet. En kartläggning om särskilt stöd av barnets behov i förskolan/skolan måste klart visa att barnet/eleven har ett extraordinärt stödbehov, som i sin tur kräver extraordinära åtgärder. Det är alltså inte barnets/elevens diagnos som är underlag för bedömning av tilläggsbelopp. Behovet av stöd och insatser ska vara frekvent och varaktigt. Tilläggsbelopp medges endast i undantagsfall och efter individuell bedömning. Storleken på tilläggsbeloppet ska inte totalfinansiera den extraordinära stödinsatsen då visst stöd ska ingå i grundbeloppet.

### Stegen inför ansökan om tilläggsbelopp för enskilda huvudmän

1. Ge barn och elever ledning och stimulans

Om det inte räcker

2. Gör extra anpassningar

Om det inte räcker

3. Förskola: kartlägg behov av mer omfattande stöd

Om det inte räcker

3. Skola: utred behov av stöd och ge särskilt stöd

Om det inte räcker

4. Ansök om tilläggsbelopp hos hemkommunen



<p><b>Beskrivning</b></p>	<p><b>Ledning och stimulans</b>  <a href="https://www.skolverket.se/">https://www.skolverket.se/</a></p> <p>Ledning och stimulans innebär att skolan har ett kompensatoriskt uppdrag. Utbildningen ska ta hänsyn till alla elevers olika behov, där en strävan ska vara att uppväga skillnader i deras förutsättningar.</p>	<p><b>Extra anpassningar</b>  <a href="https://www.skolverket.se/">https://www.skolverket.se/</a></p> <p>När ledning och stimulans inte räcker, ska pedagogen göra <b>extra anpassningar</b> för elever och barn som behöver det. Extra anpassningar är en mindre ingripande stödinsats som normalt går att genomföra för pedagoger och övrig skolpersonal inom ramen för den ordinarie undervisningen.</p>	<p><b>Särskilt stöd</b>  <a href="https://www.skolverket.se/">https://www.skolverket.se/</a></p> <p>Då extra anpassningar inte räcker, ska rektor snabbt utreda behovet av <b>särskilt stöd</b> i samarbete med elevhälsans personal. Särskilt stöd är ofta mer omfattande än extra anpassningar.</p>	<p><b>Tilläggsbelopp</b>          Skollagen, i skolformskapitlet samt kap.14 i skolförordningen</p> <p><b>Extraordinära stödåtgärder</b> är mer ingripande stödåtgärder som normalt inte kan göras i den ordinarie undervisningen. Extraordinära stödåtgärder är väsentligt avvikande åtgärder till enskild elev som går utöver det skolan ska göra inom grundbeloppet.</p>
<p><b>Exempel</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fler personal</li> <li>• Flexibla grupper</li> <li>• Generella anpassningar av fysiska miljöer</li> <li>• Insatser för ökad tillgänglighet</li> <li>• Möjliga alternativa lärvärtyg (Ipad, PC m.m.)</li> <li>• Tydliga instruktioner</li> <li>• Situationsanpassat ledarskap</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Insatser för nå kunskapsmålen</li> <li>• Planerat och strukturerat schema</li> <li>• Extra tydliga instruktioner</li> <li>• Stöd att sätta i gång arbetet</li> <li>• Anpassade läromedel</li> <li>• Extra färdighetsträning</li> <li>• Enstaka specialpedagogiska insatser</li> <li>• Stöd i att förstå texter</li> <li>• Någon extra utrustning</li> <li>• Extra färdighetsträning</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regelbundna specialpedagogiska insatser i ett visst eller flera ämnen under en längre tid</li> <li>• Placering i särskild undervisningsgrupp</li> <li>• Enskild undervisning</li> <li>• Anpassad studiegång</li> <li>• Reducerat program (gymnasiet)</li> <li>• Viss assistent hjälp.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Viss assistent hjälp</li> <li>• Engångsbelopp för vissa särskilda läromedel (syn-, hörsel och kommunikationsanpassade)</li> <li>• Vissa anpassningar av lokaler</li> <li>• Kompensatoriska hjälpmedel eller hel- eller deltidstöd på grund av sjukdom, skada, omfattande medicinsk eller betydande fysisk funktionsnedsättning där det föreligger fara för hälsa eller liv om inte denna insats görs.</li> <li>• Andra extraordinära stödåtgärder som inte har anknytning till den vanliga undervisningen.</li> </ul>



## Bedömning av ansökan

Kommunen gör en individuell bedömning av respektive ansökan. Inför beslut om tilläggsbelopp är det alltid barnets/elevens individuella stödbehov i den pedagogiska verksamheten som bedöms, inte barnets/elevens diagnos. Det krävs att barnets/elevens stödbehov kartläggs och bedöms inom ramen för den utredning och det åtgärdsprogram som förskolechef/rektorer ansvarar för. Behoven ska vara väl dokumenterade och definierade av person med medicinsk, psykologisk, specialpedagogisk eller annan specialistkompetens.

### Bilagor som styrker barnets behov av extraordinärt stöd kan vara:

- Utredning och pedagogisk bedömning av stödbehov
- Aktuellt åtgärdsprogram/handlingsplan
- Elevens schema för aktuell termin om eleven har anpassad studiegång
- Medicinsk, psykologisk, specialpedagogisk eller social bedömning i de fall då det finns.

Vid varje ansökan ska dokumentation medfölja som styrker uppgifterna i ansökan och en specificerad beräkning av kostnaderna för att kunna tillgodose barnet/elevens behov.

Vid avslag av hela eller delar av ansökan innebär inte att Oxelösunds kommun bedömer att barnet eller eleven saknar behov av stöd, utan att de beskrivna stödinsatserna inte bedöms som extraordinära och att tilläggsbelopp därmed inte beviljas.

Ett barn eller en elev har rätt att få sitt stödbehov tillgodosett oavsett om tilläggsbelopp beviljas eller inte. Det är inte möjligt att villkora en stödinsats med att den sätts in endast om tilläggsbelopp beviljas.

## Ansökningsförfarandet

Ansökan för tilläggsbelopp ska vara komplett ifyllt, det vill säga alla delar av ansökningsblanketten ska vara besvarade.

Ansökan ska skickas till utbildningsförvaltningen senast **15 april** för kommande läsår för både förskola och skola. Beslut tas terminsvis. Senast den **15 november** ska utvärdering kompletteras till läsårsansökan för er som fått beviljat tilläggsbelopp för höstterminen. Även ansökningar som bara gäller kommande vårtermin ska komma in senast **15 november**.

Endast i undantagsfall kan ansökningar göras vid andra tillfällen under året, exempelvis när barn/elev kommer nya till verksamheten. Tilläggsbelopp beviljas inte retroaktivt.

### Sök via e-tjänsten

Du hittar e-tjänsterna genom att följa dessa länkadresser:

- Ansökan - [https://etjanster.oxelosund.se/UF\\_tillaggsbelopp\\_anm](https://etjanster.oxelosund.se/UF_tillaggsbelopp_anm)
- Utvärdering - [https://etjanster.oxelosund.se/UF\\_tillaggsbelopp\\_utv](https://etjanster.oxelosund.se/UF_tillaggsbelopp_utv)

Du kan också fylla i digitalt, skriva ut och skicka in ansökan till:

Utbildningsförvaltningen  
Oxelösunds kommun  
613 81 Oxelösund

Förskolan/skolan är skyldig att anmäla ändrade förhållanden. Den som har erhållit tilläggsbelopp på felaktiga grunder är skyldig att återbetala beloppet. Beslut som rör fristående skolor kan enligt skollagen överklagas till allmän förvaltningsdomstol inom tre veckor från delgivning.

## Utvärdering

Förskola/skola som blivit beviljade tilläggsbelopp ska inkomma med en utvärdering – oavsett om man avser att förnya ansökan eller inte. Vid förnyad ansökan görs utvärdering inom ramen för ansökan.

Utvärdering ska som minst besvara följande frågor:

- Vilka resurser har använts och hur kopplas dessa till barnet eller eleven?
- Hur har åtgärderna genomförts och hur kopplas dessa till barnet eller eleven?
- På vilket sätt har tilläggsbeloppet bidragit till en ökad utveckling och måluppfyllelse hos barnet eller eleven?



Datum  
2025-08-29

Dnr  
UN.2025.29

OXL2  
621  
v 1.0  
2007-  
03-13

Utbildningsförvaltningen  
Susann Prelcic

Utbildningsnämnden

## Återrapportering stiftelser och stipendier 2025

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Godkänna informationen

### 2. Sammanfattning

Det finns två stiftelser som tillhör utbildningsnämnden, Högstadiestiftelsen och Gymnasiestiftelsen. Utdelningen av stipendier ur Högstadiestiftelsen genomfördes vid respektive skola med ett högstadium; Ramdalsskolan samt Oxelöskolan.

Utdelningen av stipendier ur Gymnasiestiftelsen genomfördes genom att medborgare fick möjlighet att inkomma med nomineringar av studenter.

Ur Högstadiestiftelsen delades stipendier om 1000 kr till 19 elever och 3000 kr (åk 9) till 19 elever på högstadiet på Oxelöskolan och Ramdalsskolan. Således är den totala utdelade summan ur stiftelsen 84 000 kr. Högstadiestiftelsens saldo efter utbetalning är 67 864 kr.

Ur Gymnasiestiftelsen delades stipendier om 1 000–3000 kr till 10 elever. Således är den totala utdelade summan ur stiftelsen 19 000 kr. Gymnasiestiftelsens saldo efter utbetalning är 422 138 kr.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Un – Återrapportering stiftelser och stipendier 2025

Marita Encke Dahlin  
Förvaltningschef

Susann Prelcic  
Kvalitetssamordnare

### Beslut till:

Förvaltningschef – för kännedom



Datum  
2025-09-09

Dnr  
UN.2025.34

Utbildningsförvaltningen  
Josephine Bergman

Utbildningsnämnden

## Sammanträdesdagar 2026

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Följande sammanträdesdagar 2026 för utbildningsnämnden fastställs:

2 mars, 27 april, 25 maj, 28 september, 23 november och 14 december

### 2. Ärendet

Ett förslag till sammanträdesdagar för 2026 har tagits fram. Sammanträdena är anpassade efter mål- och budgetprocessen och ekonomiska uppföljningar.

Tidpunkt för sammanträdena är 13.00 om inget annat anges i kallelsen. Sammanträdena 27 april och 28 september är heldagar

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse sammanträdesdagar utbildningsnämnden 2026

Marita Encke Dahlin  
Förvaltningschef

Josephine Bergman  
Nämndsekreterare

Datum  
2025-09-15Dnr  
UN.2025.9Utbildningsförvaltningen  
Josephine Bergman

Utbildningsnämnden

OXL2  
621  
v 1.0  
2007-  
03-13

## Redovisning av delegationsbeslut

### 1. Utbildningsförvaltningens förslag till beslut

Utbildningsnämndens beslut

Redovisningen godkänns.

### 2. Sammanfattning

Utbildningsnämnden har överlåtit sin beslutanderätt till utskott, ordförande och tjänstemän enligt en av utbildningsnämnden antagen delegationsordning. Dessa beslut skall redovisas till utbildningsnämnden. Redovisningen innebär inte att utbildningsnämnden får ompröva eller fastställa delegationsbesluten. Däremot står det utbildningsnämnden fritt att återkalla lämnad delegation.

Redovisning av delegationsbeslut utbildningsnämnden 2025-09-22				
Beslutsfattare	Beslutsdatum	Punkt i del. ordn	Beslutets innehåll i korthet	Beslutet hittas
Utbildningschef	2025-06-02	H.14	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.168 S
Skolskjutshandläggare	2025-06-02	J.6	Beslut om elevresor enligt nämndens riktlinjer	Uk.2025.169 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025160 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.157 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.158 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.156 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.159 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.139 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.140 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.59 S
Skolskjutshandläggare	2025-06-09	G.10	Besluta om skolskjuts	Uk.2025.170

Datum

2025-09-15

UN.2025.9

			enligt nämndens riktlinjer	
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.171 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-03	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.172 S
Rektor	2025-05-27	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.173
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.174
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.175
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.176
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.177
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.178
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.179
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.180
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.181
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-09	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.182 S
Utbildningschef	2025-06-11	A.14	Yttrande till andra myndigheter	Uk.2024.268
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-12	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.186 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-06-23	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.176 S
Utbildningschef	2025-06-27	H.14	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.192 S
Utbildningschef	2025-07-03	H.14	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.194S
Bitr. Utbildningschef	2025-07-25	G.11	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.193 S
Bitr. Utbildningschef	2025-07-08	A.14	Yttrande till andra myndigheter	Un.2025.30
Bitr. Utbildningschef	2025-07-08	A.7	Uppdra till annan anställd inom kommunen att besluta i enskilt ärende som omfattas av denna delegationsordning	Un.2025.30
Utbildningschef	2025-08-06	G.11	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.143 S
Utbildningschef	2025-08-06	H.1	Beslut om mottagande i anpassad grundskola	Uk.2025.155 S
Skolskjutshandläggare	2025-08-06	G.10	Besluta om skolskjuts enligt nämndens riktlinjer	Uk.2025.195 S
Utbildningschef	2025-08-06	H.14	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.196 S
Utbildningschef	2025-08-06	H.14	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.197 S

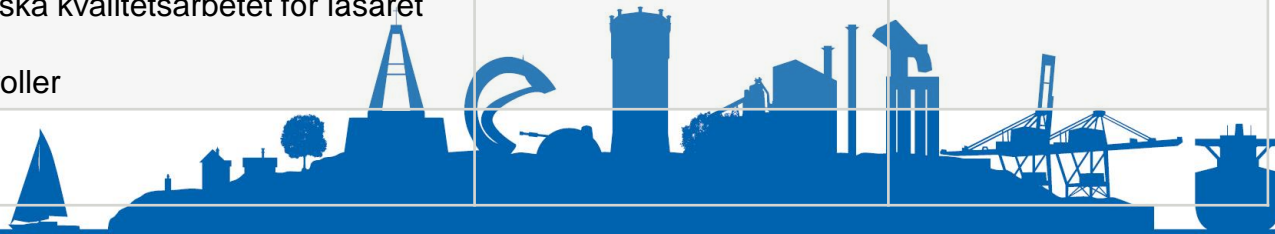
Datum

2025-09-15

UN.2025.9

Skolskjutshandläggare	2025-08-07	G.10	Besluta om skolskjuts enligt nämndens riktlinjer	Uk.2025.199
Skolskjutshandläggare	2025-08-07	G.10	Besluta om skolskjuts enligt nämndens riktlinjer	Uk.2025.200
Utbildningschef	2025-08-07	H.14	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.198S
Utbildningschef	2025-08-11	H.1	Beslut om mottagande i anpassad grundskola	Uk.2025.62 S
Skolskjutshandläggare	2025-08-13	G.10	Besluta om skolskjuts enligt nämndens riktlinjer	Uk.2025.201
Utbildningschef	2025-08-15	A.14	Yttrande till andra myndigheter	Un.2025.30
Utbildningschef	2025-08-15	J.7	Beslut om elevresor utifrån särskilda skäl	Uk.2025.203 S
Utbildningschef	2025-08-15	G.11	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.204 S
Utbildningschef	2025-08-15	G.11	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.205 S
Bitr. Utbildningschef	2025-08-18	G.11	Besluta om skolskjuts utifrån särskilda skäl	Uk.2025.206 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-08-19	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.207 S
Chef för centrala barn- och elevhälsan	2025-08-26	Q.9	Beslut om tilläggsbelopp	Uk.2025.208 S
Skolskjutshandläggare	2025-08-26	G.10	Besluta om skolskjuts enligt nämndens riktlinjer	Uk.2025.211 S
Utbildningschef	2025-08-29	Q.3	Omdisponering av anslag inom eget och underlydande chefs ansvarsområde	UN.2025.31
Rektor	2025-08-28	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.2
Rektor	2025-08-28	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.2
Rektor	2025-09-10	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.2
Rektor	2025-09-10	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.2
Rektor	2025-09-11	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.3
Rektor	2025-09-11	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.3
Rektor	2025-09-11	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.3
Rektor	2025-09-11	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.3
Rektor	2025-09-11	C.1	Anmälan om kränkande behandling	Uk.2025.3

Sammanträde	Ärenden Besluts- och informationsärenden	Workshop	Övrigt/Tema/ Utbildning/dialog
24 februari	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsredovisning 2024</li> <li>• Uppföljning "säg vad du tycker"</li> <li>• Uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet</li> <li>• Årsplanering för utbildningsnämnden 2025</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skolpsykologens uppdrag (föredragning)</li> </ul>
28 april	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budgetuppföljning per mars</li> <li>• Förändringsbeskrivning MBB</li> <li>• Utbildningsnämndens taxor för nästkommande år</li> <li>• Investeringar</li> <li>• Patientsäkerhetsberättelse</li> <li>• Uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultat HME-undersökning</li> </ul>
26 maj Heldagsnämnd (delvis separat program)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budgetuppföljning april</li> <li>• Internkontroll (1/2)</li> </ul>		
22 september	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Delårsrapport</li> <li>• Återrapportering stipendier</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Målstyrning och roller</li> <li>• Verksamhetsplan 2026-2028</li> </ul>	
24 november	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budgetuppföljning per oktober</li> <li>• Verksamhetsplan 2026-2028</li> <li>• Barn- och elevpeng 2026 (evt december)</li> <li>• Redovisning av det systematiska kvalitetsarbetet för läsåret 24/25</li> <li>• Utvärdering målstyrning och roller</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Internkontrollplan 2026</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultat HME-undersökning</li> </ul>
15 december	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Internkontrollplan 2026</li> <li>• Internkontroll (2/2)</li> </ul>		



## Balanslista Utbildningsnämnden

Beskrivning	Ärendenr	Uppdrag	Uppdrag klart/återrapport

**Balanslista gällande motioner, medborgarförslag och e-förslag**

Beskrivning	Ärendenr	Registrerat	Status