

Plan för intern kontroll 2018

Barn- och utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1 Inledning	Fel! Bokmärket är inte definierat.
1.1 Riskmatris	5
2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan	6
2.1 Försämrade kvalitet och måluppfyllelse	6
2.2 Arbetsmiljöansvaret uppfylls inte.....	6
2.3 Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget.....	6

1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 7 § skall nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Detta brukar benämnas intern kontroll.

Reglemente och anvisningar för intern kontroll har senast reviderats 2017-09-04 och blivit fastställt av KF. Enligt anvisningarna framgår bland annat att respektive nämnd ska anta internkontrollplan för innevarande år senast i mars månad. Av reglementet framgår också att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Plan för intern kontroll, som bygger på en riskanalys, antas för varje kalenderår.

Av reglementet framgår att den interna kontrollen med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Eliminering av risker för korruption och ekonomisk svindel

Planen ska baseras på en risk- och väsentlighetsanalys av processer och rutiner som bedömdes särskilt viktiga att granska.

Denna plan redogör för de interna kontrollpunkter som ska utföras inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden 2018. Inför framtagandet av kontrollplanen har ledningsgruppen i förvaltningen för utbildning, kost, kultur och fritid (UKF - förvaltningen) utgått från 2017 års uppföljning av intern kontroll, där en redogörelse av kontrollerna, dess resultat och avvikelser tagits upp. Resultaten från uppföljningsrapporten ligger därför till grund för den nya planen för intern kontroll som tas i nämnden i mars 2018.

Område med större avvikelser har tagits med i årets plan för intern kontroll för uppföljning. Därefter har en riskanalys genomförts som avser år 2018. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera och följa upp har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade risker ingår i planen.

Riskerna har graderats, med värdena 1–4, utifrån sannolik och konsekvens och att det sammanlagda värdet utgör riskbedömningen. I planen tydliggörs även vem som ansvarar för uppföljningen, med vilken metod kontrollen ska ske och när i tid.

Planen har tagits fram av UKF – förvaltningens ledningsgrupp där gemensam bedömning av adekvata processer/rutiner, risker och riskanalyser gjorts. Ledningsgruppen har i detta arbete även gjort antagande om vad som kan gå fel inom aktuella riskområden.

Specifika områden för intern kontroll 2018

Under hösten 2017 har ekonomisk avvikelse i förhållande till budget konstaterats inom för- och grundskoleenheterna. Detta har orsakat en budgetavvikelse i bokslutet för barn- och

utbildningsnämnden. Åtgärder vidtogs under hösten för att nå ekonomi i balans. Ytterligare åtgärder planeras vidtas under 2018. En del i detta arbete innebär att förstärka den ekonomiska uppföljningen inom samtliga verksamheter.

Kompetensförsörjning och systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) är två strategiskt viktiga frågor som lägger grunden för den enskilde elevens rätt till utbildning och möjligheter att nå uppställda mål. Ett arbete som på ett systematiskt sätt är inriktat på att försörja verksamheterna med adekvat kompetens och ett systematiskt arbetsmiljöarbete som gör att medarbetare trivs, mår bra och motiveras i sitt arbete är avgörande faktorer för kommunens konkurrenskraft på arbetsmarknaden.

En samsyn kring betydelse av kommunens möjligheter att rekrytera nya medarbetare och bibehålla redan anställda liksom att systematisera arbetet med arbetsmiljön är därför avgörande för verksamheternas möjligheter att förädla kvaliteten i verksamheterna och att nå uppställda mål.

Förvaltningen bedömer att *ekonomiuppföljning*, *kompetensförsörjning* och *systematiskt arbetsmiljöarbete* har betydelse för elevernas och verksamheternas fortsatta utveckling.

Ekonomiuppföljning

Med anledning av den avvikelse som noterats inom barn- och utbildningsnämnden ser förvaltningen det särskilt angeläget att förstärka ekonomiuppföljningen och genomföra kontinuerliga kontroller inom samtliga verksamheter. Förvaltningen planerar därför att varje månad genomföra kontroll av personalkostnader i förhållande till budget hos ansvariga chefer. Detta innebär att avstämning av utfall av personalkostnader kommer att genomföras varje månad.

Kompetensförsörjning

Rätt kompetens är en grundförutsättning för att garantera alla elevers rätt till utbildning och för att förstärka varje enskild elevs möjligheter att nå uppställda kunskapsmål. Rätt kompetens är också en förutsättning för verksamheterna att nå de statliga mål och direktiv som Skollagen och läroplanerna anger och de mål som fastställs i kommunen.

Förvaltningen bedömer därför att vikande kompetens i verksamheterna innebär en risk för försämrad kvalitet och måloppfyllelse med kännbara effekter på elevers rätt till utbildning. Förvaltningen planerar därför genomföra kontroll av behörighet vid samtliga nyrekryteringar.

Arbetsmiljö

Arbetsmiljöverket lyfter fram två inriktningar för arbetsmiljöarbetet, den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (AFS 2015:4). Dessa båda inriktningar har valts som utgångspunkter i det utvecklingsarbete som förvaltningen genomför tillsammans med de förbund som organiserar medlemmar inom nämndens verksamheter.

Förvaltningen bedömer att utebliven uppföljning av de risk- och konsekvensbedömningar som görs kan medföra att arbetsmiljöansvaret inte uppfylls och risken för ohälsa bland medarbetarna ökar. Förvaltningen planerar därför genomföra uppföljning av de risker som påtalats i de risk- och konsekvensbedömningar som görs i samband med organisationsförändringar.

1.1 Riskmatris

I nedanstående riskmatris synliggörs de risker (bruttolista) som identifierats.



● 3 Kritisk
 ● 4 Medel
 Totalt: 7

Kritisk
Medel
Låg

Sannolikhet	Konsekvens
4 Mycket stor	Allvarlig
3 Stor	Kännbar
2 Liten	Lindrig
1 Mycket liten	Försumbar

Process/rutin	Risk	Risikvärde
Kompetensförsörjning	1 Försämrad kvalitet och måluppfyllelse	■ 12
Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	2 Arbetsmiljöansvaret uppfylls inte	■ 9
Arbetsmiljö	3 Sjukfrånvaron ökar	◆ 6
	4 Personalomsättningen ökar	◆ 6
Lönesättning	5 Löneglidning	◆ 8
Individuell lönesättning	6 Prestationsbaserade löner inte används i tillräckligt hög grad utifrån avtalets intentioner	◆ 6
Ekonomiuppföljning	7 Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget	■ 12

2 Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan

Nedanstående områden har identifierats som särskilt viktiga att undersöka i årets plan för intern kontroll.

2.1 Försämrad kvalitet och måluppfyllelse

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Verksamheten får inte adekvat kompetens. Detta bedöms kunna medföra en risk för försämrad kvalitet och måluppfyllelse med kännbara effekter på elevers rätt till utbildning.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av behörighet	Avgränsning - Legitimationsyrken Kontroll av underlag så att dokumenterade behörighet/legitimation finns vid all nyrekrytering	Staffan Friberg	2018-08-31

2.2 Arbetsmiljöansvaret uppfylls inte

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel

Uppföljning av risk- och konsekvensbedömning uteblir

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av de risker som bedömts i genomförda risk- och konsekvensbedömningar	Avstämning av uppföljning av risker görs på samtliga samverkansnivåer, det vill säga i alla samverkansgrupper	Staffan Friberg	2018-09-30

2.3 Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av personalkostnader i förhållande till budget	Avstämning av utfall av personalkostnader varje månad genom kontroll av personalkostnader i förhållande till budget hos	Staffan Friberg	2018-10-31

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
	ansvariga chefer.		
Kontroll av personalplanering inför varje nytt läsår	Varje chef ska stämma av sina personalplaner med ledning.	Staffan Friberg	2018-10-31