

Plan för intern kontroll 2019

Barn- och utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Riskmatris	5
2 Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan	6
2.1 Arbetsuppgifterna ryms inte inom den egna arbetstiden.....	6
2.2 Medarbetare inte upplever sig som en del av arbetsplatsens gemenskap	6
2.3 Fokus på ekonomi överskuggar verksamhetens mål och behov.....	6
2.4 Syfte med verksamhetens nationella mål och nämndsmål uppnås inte.....	7

1 Inledning

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

En uppföljning av reglemente och anvisningar för intern kontroll genomfördes senast 2017-09-20 av kommunstyrelsen. 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 nämndens verksamhetsområde. Inför framtagandet av kontrollplanen har verksamheten utgått från föregående års uppföljning av intern kontroll, där en redogörelse av kontrollerna, dess resultat och avvikelser tagits upp. Uppföljningsrapporten ligger därför till grund för den nya planen för intern kontroll. Därefter har en riskanalys genomförts som avser innevarande år. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade kontrollaktiviteter ingår i planen.

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

Specifika områden för intern kontroll 2019

Förvaltningen bedömer att en samsyn kring betydelsen av att säkerställa en balanserad arbetsbelastning och en god social arbetsmiljö är avgörande för möjligheter att förädla kvaliteten i verksamheterna och att nå uppställda nationella mål och nämndsmål.

Förvaltningen konstaterar att den ekonomiska avvikelsen, i förhållande till budget, som konstaterades under hösten 2017 inom för- och grundskoleenheterna orsakade en budgetavvikelse i bokslutet för barn- och utbildningsnämnden. Åtgärder vidtogs under hösten 2017 för att nå ekonomi i balans och ytterligare åtgärder vidtogs under 2018. Förvaltningen bedömer att det är av stor betydelse att ekonomiskt utfall är i balans med budget och planerar därför göra mer frekventa uppföljningar av ekonomin än vad kommunens styrsystem anger. Förvaltningen bedömer att sådan kontinuerlig ekonomiuppföljning kan bidra till en stabilitet i organisationen som ger verksamheterna möjlighet att förstärka fokus på nationella mål och nämndsmål.

Handlingsplanen för intern kontroll 2019 har tagits fram av UKF-förvaltningens ledningsgrupp där gemensam bedömning av adekvata processer/rutiner, risker och riskanalyser gjorts. Ledningsgruppen har i detta arbete gjort antaganden om vad som kan gå fel inom aktuella riskområden.

Arbetsmiljö

Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) är en strategiskt viktig fråga som ger goda förutsättningar för kvalitet i verksamheterna och för att nå uppställda mål i de verksamheter som barn- och utbildningsnämnden ansvarar för.

De senaste decennierna har intresset för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön ökat. Ohälsosam arbetsbelastning, konflikter och kränkande särbehandling har blivit mer uppmärksammat på arbetsplatser nu än tidigare. Av det skälet har tydligare regler och krav på den organisatoriska och sociala arbetsmiljön efterfrågats. Arbetsmiljöverket har därför gjort föreskrifter om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4). Med utgångspunkt i Arbetsmiljöverkets föreskrift har förvaltningen fastställt två övergripande mål för det systematiska arbetsmiljöarbetet:

De båda målen har arbetats fram tillsammans med representanter för de förbund som är organiserade i förvaltningens samverkansgrupp.

Ett arbete som på ett systematiskt sätt är inriktat på att säkerställa en balanserad arbetsbelastning och en god social arbetsmiljö gör att medarbetare trivs, mår bra och motiveras i sitt arbete. Förvaltningen planerar därför att göra uppföljning av verksamheternas arbetsmiljö för att säkerställa att medarbetares arbetsuppgifter ryms inom den egna arbetstiden samt att samtliga medarbetare upplever sig som en del av arbetsplatsens gemenskap.

Ekonomiuppföljning

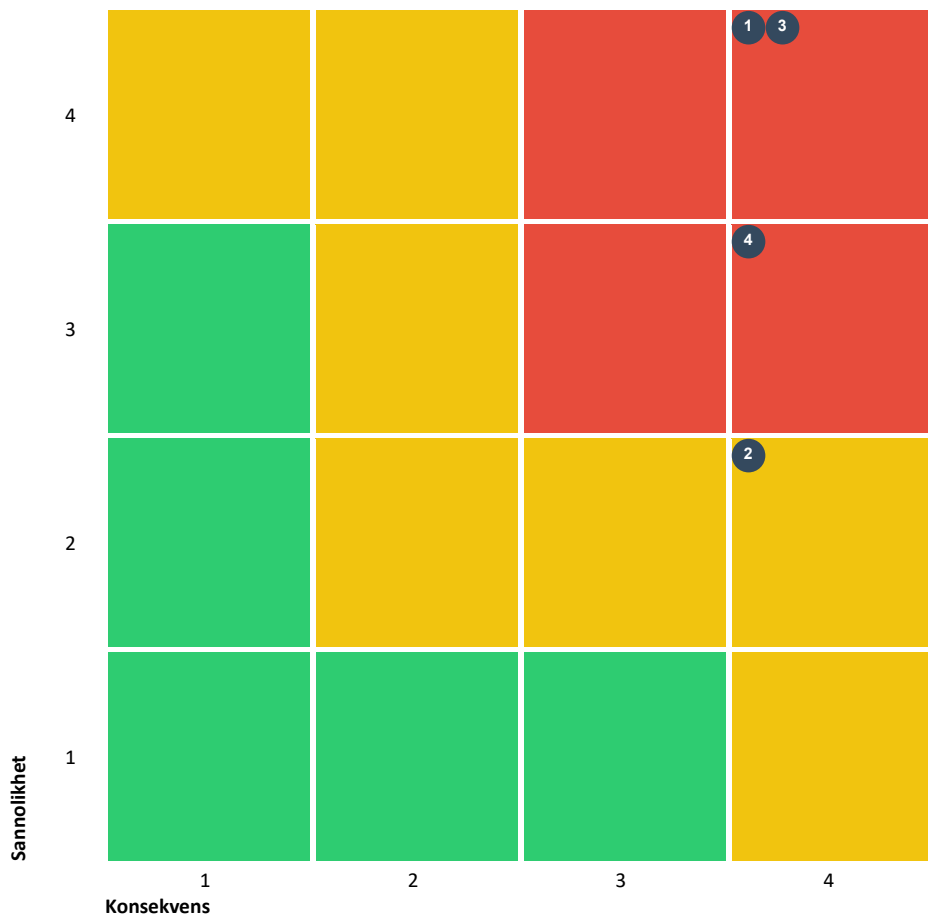
Med anledning av den avvikelse som noterats inom barn- och utbildningsnämnden ser förvaltningen det särskilt angeläget att förstärka ekonomiuppföljningen och genomföra kontinuerliga kontroller inom samtliga verksamheter. Förvaltningen planerar därför att varje månad genomföra kontroll av ekonomiskt utfall i förhållande till budget hos ansvariga chefer samt att inför varje ny termin kontrollera aktuell personalbemanning i förhållande till budget. Detta innebär att avstämning av ekonomiskt utfall kommer att genomföras varje månad samt att gemensam planering av bemanning sker inför kommande terminer.

Handläggning av rapport för intern kontroll 2019

Uppföljningsrapport av *arbetsmiljö* förläggs vid sammanträdet 2019-11-26 och rapporten avseende *ekonomiuppföljning* vid sammanträdet 2019-12-17. Vid sammanträdet 2019-12-17 läggs även slutrapport för intern kontroll 2019 i sin helhet fram för beslut om godkännande och överlämnande till kommunstyrelsen och Lomma kommuns revisorer.

1.1 Riskmatris

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



Sannolikhet		Konsekvens
3 Kritisk	1 Medel	Totalt: 4
4 Mycket stor		Allvarlig
3 Stor		Kännbar
2 Liten		Lindrig
1 Mycket liten		Försumbar

Process/rutin	Risk	Riskvärde
Kompetensförsörjning	Försämrad kvalitet och måluppfyllelse	—
Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	Arbetsmiljöansvaret uppfylls inte	—
Arbetsmiljö	Sjukfrånvaron ökar	—
	Personalomsättningen ökar	—
	1 Arbetsuppgifterna ryms inte inom den egna arbetstiden	16
	2 Medarbetare inte upplever sig som en del av arbetsplatsens gemenskap	8
Lönesättning	Löneglidning	—
Individuell lönesättning	Prestationsbaserade löner inte används i tillräckligt hög grad utifrån avtalets intentioner	—
Ekonomiuppföljning	Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget	—
	3 Fokus på ekonomi överskuggar verksamhetens mål och behov	16
	4 Syfte med verksamhetens nationella mål och nämndsmål uppnås inte	12

2 Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan

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

2.1 Arbetsuppgifterna rymms inte inom den egna arbetstiden

Riskbedömning

 16. Mycket Allvarlig


Vad kan gå fel

Ökad arbetsbelastning som eventuellt kan leda till högre sjukfrånvaro, sämre kvalitet och högre kostnader

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av att arbetsuppgifter rymms inom den egna arbetstiden	Intern enkät - samtliga medarbetare	Staffan Friberg	2019-09-30

2.2 Medarbetare inte upplever sig som en del av arbetsplatsens gemenskap

Riskbedömning

 8. Kännbar

Vad kan gå fel

En känsla av utanförskap som kan leda till högre sjukfrånvaro, sämre kvalitet och högre kostnader

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av om medarbetare upplever sig som en del av arbetsplatsens gemenskap	Intern enkät - samtliga medarbetare	Staffan Friberg	2019-09-30

2.3 Fokus på ekonomi överskuggar verksamhetens mål och behov

Riskbedömning

 16. Mycket Allvarlig

Vad kan gå fel

Barn och elever rätt till utbildning blir inte tillgodosedd

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av ekonomiskt utfall i förhållande till budget	Budgetansvariga chefer följer varje månad upp det ekonomiska utfallet tillsammans med ekonom med utgångspunkt i gemensam mall.	Staffan Friberg	2019-10-31

2.4 Syfte med verksamhetens nationella mål och nämndsmål uppnås inte

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Elevernas utbildningsresultat försämras

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av personalplanering inför varje ny termin	Varje chef ska stämma av sin personalplanering med sin verksamhetschef.	Staffan Friberg	2019-10-31