



Internkontrollplan för 2018

Förslag till beslut

1. Barn- och ungdomsnämnden godkänner internkontrollplanen för 2018.

Ärende

En god intern kontroll syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Syftet är också att se till att de av fullmäktige och nämnderna fastställda målen uppfylls.

Den interna kontrollen för 2018 riktas in på att säkerställa:

- att nämndens beslutade mål och indikatorer för respektive verksamhet följs upp på alla enheter
- att åtgärder vidtagits utifrån de analyser som gjorts på både enhets- och huvudmannanivå
- att granska processerna för att kunna säkerställa att verksamhetens erfarenheter och behov tas tillvara vid planering av nya lokaler och vid ombyggnation av befintliga lokaler samt att resurserna används på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt

I samband med nämndens verksamhetsberättelse för 2016 och i delårsbokslutet för 2017 identifierades några områden där egenkontroll behöver genomföras. Dessa områden är: Lärande på individnivå i förskolan, lärarbehörighet i grundskolan, samt elevnärvaro i grundskolan.

Beslutsunderlag:
Internkontrollplan för 2018.docx

Bakgrund

En god intern kontroll syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Syftet är också att se till att de av fullmäktige och nämnderna fastställda målen uppfylls och att kommunen efterlever gällande lagar och förordningar. Intern kontroll ska även säkerställa att rutiner, processer och styrsystem är tillförlitliga och effektiva. För att åstadkomma så hög måluppfyllelse som möjligt måste därför verksamheten styras, utvärderas och kontrolleras.

Intern kontroll är en del av verksamhetsstyrningen och syftar till att påverka organisationens beslut i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. De resultat och effekter som genereras av verksamheten ska således överensstämma med de mål som antagits i olika delar av kommunens organisation.

Genom god intern kontroll skapas förtroende för verksamheten. Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi. Den kan ses som en del av verksamheten och ingår som en del av systemet för styrning och ledning. Intern kontroll kan till exempel omfatta riskbedömningar för organisationens verksamhet, uppföljning av mål, framtagning av lämpliga arbetsrutiner och hjälpmedel samt kontroll i efterhand av att rutiner följs.¹

Inom förskola och skola finns även statlig styrning i form av skollag, förordningar och allmänna råd. Det systematiska kvalitetsarbetet regleras i både skollag och i ett allmänt råd.² De allmänna råden vänder sig till huvudmän, förskolechefer och rektorer som ett stöd för det systematiska kvalitetsarbetet. De allmänna råden gäller för alla som arbetar inom skolväsendet och omfattar samtliga skolformer.

Skollagens krav på systematiskt kvalitetsarbete innebär att huvudmän, förskole- och skolenheter systematiskt och kontinuerligt ska **följa upp** verksamheten, **analysera resultaten** i förhållande till de nationella målen och **utifrån det planera och utveckla utbildningen** i förhållande till vad vetenskap och beprövad erfarenhet lyfter fram som betydelsefullt i genomförandet.

Skriftlig dokumentation är nödvändig för att regelbundet kunna stämma av att kvalitetsarbetet leder till en utveckling mot målen. I ett längre perspektiv är

¹ Linköpings kommun, *Vägledning och mallar för arbete med internkontrollplan och internkontrollrapport*

² Skollagen (2010:800) 4 kap 6 § samt Skolverket (2012), *Allmänna råd med kommentarer om systematiskt kvalitetsarbete för skolväsendet*

skriftlig dokumentationen en förutsättning för att kunna kartlägga verksamheten och identifiera områden som är särskilt angelägna att utveckla.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Internkontrollplan för 2018

Intern kontroll handlar om att kartlägga och analysera risker samt vidta åtgärder för att minimera dessa. En metod för att identifiera risker är väsentlighets- och riskbedömning. En sådan bedömning ska tydliggöra vilka hot som finns, hur sannolikt det är att hotet kan komma att inträffa och hur stor påverkan detta får på verksamheten.

Väsentlighets- och riskbedömning:³

Konsekvens 4

Sannolikhet 4

Totalt 16

Kommunens revisorer har i sin riskanalys identifierat några områden som särskilt skall prioriteras i den grundläggande granskningen. Ett av dessa områden är målstyrningen. Revisorerna granskar om nämnderna tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten.

Inom utbildningsförvaltningen pågår ett utvecklingsarbete för att stärka huvudmannens systematiska kvalitetsarbete inom barn- och ungdomsnämndens verksamhetsområden. Ambitionen är att skapa bättre förutsättningar för nämndens systematiska kvalitetsarbete samt mål- och resultatstyrning. Målsättningen är också att skapa ett bättre underlag inför kommande risk- och väsentlighetsanalyser och därmed ge underlag för att avgöra hur den interna kontrollen ska utformas för nästkommande år.

Utifrån det område som kommunens revisorer identifierat samt ovan nämnda utvecklingsarbete föreslås nämnden besluta att göra internkontroll av målstyrningen.

En internkontroll föreslås även göras gällande processerna kring verksamhetslokalerna. Internkontrollens syfte är att granska processerna för att

³ Siffrorna i väsentlighets- och riskbedömningen anges med siffror 1-4 avseende konsekvens av fel och sannolikhet av att fel uppstår enligt följande:

Konsekvens: 1-försumbar, 2-lindrig, 3-kännbar, 4-allvarlig

Sannolikhet: 1-osannolik, 2-mindre sannolik, 3-möjlig, 4-sannolik

Siffrorna multipliceras för att ge en kombination av de två bedömningarna

kunna säkerställa att verksamhetens erfarenheter och behov tas tillvara vid planering av nya lokaler och vid ombyggnation av befintliga lokaler. Internkontrollen syftar även till att granska processerna för att säkerställa att nämnden resurser används på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

INTERNKONTROLL 2018

Kommunfullmäktige i Linköping har fastställt mål och uppdrag till nämnderna. Barn- och ungdomsnämnden har utifrån dessa mål och utifrån de statliga målen prioriterat tre områden för sin uppföljning:

- Maximalt lärande
- Likvärdiga möjligheter
- Lust och engagemang

Utifrån detta har ett antal indikatorer tagits fram för att kunna säkerställa att målen uppfylls och att adekvata åtgärder och beslut fattas.

Den interna kontrollen för 2018 riktas in på att säkerställa:

- att nämndens beslutade mål och indikatorer för respektive verksamhet följs upp på alla enheter
- att åtgärder vidtagits utifrån de analyser som gjorts på både enhets- och huvudmannanivå
- granska processerna för att kunna säkerställa att verksamhetens erfarenheter och behov tas tillvara vid planering av nya lokaler och vid ombyggnation av befintliga lokaler samt att resurserna används på ett effektivt och hållbart sätt

EGENKONTROLL 2018

Utifrån nämndens verksamhetsberättelse för 2016 och delårsbokslutet för 2017 föreslår utbildningskontoret i samråd med områdeschefer några områden där egenkontroll behöver genomföras.

Process/ rutin /system	Kontrollmoment	Väsentlighets- och riskbedömning *)
Lärande i förskolan	Kontroll av hur barns lärandeutveckling följs på individnivå i förskolorna.	Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Totalt 12 <u>Motivering:</u> Barn riskerar att inte ges möjlighet att lära och utvecklas så långt som möjligt utifrån sina förutsättningar.

Behörighet i grundskolan	Kontroll görs av att de lärare som undervisar i ämnet svenska som andraspråk är behöriga att undervisa i svenska som andraspråk samt hur undervisningen är organiserad för att möta elevernas behov.	Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Totalt 12 <u>Motivering:</u> Elever med annat modersmål än svenska riskerar att inte utveckla sin förmåga och sina färdigheter i det svenska språket maximalt.
Elevnärvaro i grundskolan	Kontroll att och hur skolorna arbetar med att öka elevnärvaron. Hur fördelar sig frånvarotillfällen? Sammanhängande? Ströfrånvaro? Hur beviljas ledigheter?	Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Totalt 12 <u>Motivering:</u> Hög frånvaro innebär att elever riskerar att inte blir behöriga till nationellt program på gymnasiet.

Siffrorna i väsentlighets- och riskbedömningen anges med siffror 1-4 avseende konsekvens av fel och sannolikhet av att fel uppstår enligt följande:

Konsekvens: 1-försumbar, 2-lindrig, 3-kännbar, 4-allvarlig

Sannolikhet: 1-osannolik, 2-mindre sannolik, 3-möjlig, 4-sannolik

Siffrorna multipliceras för att ge en kombination av de två bedömningarna

PROCESSEN KRING DEN INTERNA KONTROLLEN

Skolchefen har i uppdrag att driva processen kring den interna kontrollen och ansvarar för att ta fram underlag till nämnden för att avgöra vilka områden som föreslås vara i fokus för den interna kontrollen. Nämndens internkontrollrepresentanter ska vara delaktiga i processen och tillsammans med utbildningskontoret föra en dialog kring vilka områden som ska belysas i den kommande internkontrollplanen. Internkontrollrepresentanterna ska också vara delaktiga i planeringen av hur internkontrollen ska genomföras. Ett första planeringsmöte genomförs i januari 2018 med efterföljande möten kontinuerligt under året för att säkerställa internkontrollanternas delaktighet och insyn i processen kring den interna kontrollen.

Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet

Information enligt MBL 19 § har genomförts den 28 november 2017.

Utbildningskontoret

Utbildningskontoret

Anne Hallberg

Christel Horsak

Beslutet skickas till:
Kommunstyrelsen
Kommunrevisorerna
Områdeschefer/Enhetschefer
Ekonomer barn- och ungdom
HR barn- och ungdom