



Utbildningsförvaltningen
Elisabeth Stärner,
Klas Lind

2018-11-05

Dnr BOU 2018-672

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämndens internkontrollrapport 2018

Förslag till beslut

1. Barn- och ungdomsnämnden godkänner internkontrollrapporten för 2018.
2. Barn- och ungdomsnämnden ger Utbildningsförvaltningen i uppdrag att i tillämpliga delar inarbeta föreslagna åtgärder i internbudget 2019.
3. Barn- och ungdomsnämnden överlämnar internkontrollrapporten för 2018 till kommunstyrelsen och till kommunens revisorer.

Ärende

Kommunfullmäktige har fastställt reglemente för intern kontroll. Barn- och ungdomsnämnden har utsett fyra internkontrollrepresentanter. Internkontrollplan för år 2018 har fastställts av barn- och ungdomsnämnden i februari 2018.

Interkontrollen är en del av barn- och ungdomsnämndens systematiska kvalitetsarbete och pågående förbättringsarbete. Utifrån nämndernas rapporter skriver ekonomi- och finansgruppen tillsammans med revisorerna fram en rapport till kommunstyrelsen. I Linköpings kommun är den interna kontrollen organiserad utifrån kommungemensamma internkontrollpunkter, nämndens internkontrollpunkter samt enheternas egna internkontrollpunkter.

Barn- och ungdomsnämnden föreslås godkänna internkontrollrapport för 2018 samt att överlämna denna till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Beslutsunderlag:

- Barn- och ungdomsnämndens internkontrollrapport 2018.docx
- Bilaga 1 Uppföljning av föregående års internkontroll.docx
- Bilaga 2 Nämndens mål och indikatorer.docx
- Bilaga 3 Processer verksamhetslokaler.docx
- Bilaga 4 Små barns lärande.docx
- Bilaga 5 Behörighet i grundskolan.docx
- Bilaga 6 Elevnärvaro i grundskolan.docx
- Bilaga 7a Enhet 122 Kommunövergripande kontrollmoment 2018.docx
- Bilaga 7b Enhet 500 Kommunövergripande kontrollmoment 2018.docx

Bakgrund

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige och nämnderna fastställda målen uppfylls. Övriga syften är att säkerställa att rutiner, processer och styrsystem är tillförlitliga och effektiva. Intern kontroll är en del av ekonomi- och verksamhetsstyrningen och syftar till att påverka organisationens beslut och beteende 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. För att åstadkomma så hög måluppfyllelse som möjligt måste verksamheten styras och utvärderas. Intern kontroll utgör en viktig länk i den processen eftersom den innebär att man kontrollerar att dels lagar, reglementen, policys, regler etc. tillämpas dels att uppföljning av antagna mål och indikatorer genomförts. Rutin- och processbeskrivningar ska också ses som en del av den interna kontrollorganisationen.

Intern kontroll och det systematiska kvalitetsarbetet

Den interna kontrollen är en del av det systematiska kvalitetsarbetet inom nämndens verksamheter och pågående förbättringsarbete.

Av skollagen framgår att varje huvudman systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla verksamheten. Huvudmannen har alltså det övergripande ansvaret för att ett kvalitetsarbete kommer till stånd.

Huvudmannens ansvar innebär bland annat att fördela resurser och organisera verksamheten utifrån lokala förutsättningar. Det systematiska kvalitetsarbetet ska spegla arbetet i förhållande till de mål som finns i skollag, andra författningar och barn- och ungdomsnämndens egna mål.

Utbildningsförvaltningen samlar systematiskt och kontinuerligt in information i syfte att följa upp hur verksamheterna utvecklas. I huvudsak handlar det om kvantitativa data i form av statistik och nyckeltal, men även kvalitativa data i form av bland annat verksamhetsuppföljningar.

Uppföljning av föregående års intern kontroll

I bilaga 1 beskrivs de kontrollmoment samt åtgärder som genomförts efter föregående års interna kontroll.

Plan för intern kontroll 2018

I Linköpings kommun är den interna kontrollen organiserad utifrån kommungemensamma internkontrollpunkter, nämndens internkontrollpunkter samt enheternas egna internkontrollpunkter.

Kommunövergripande kontrollmoment 2018

- Att rutiner för inköpskort tillämpas riktigt, följande moment kontrolleras:
 - Att det för samtliga inköp finns ett kvitto i original som bifogats en kopia av fakturan från Eurocard. Verifikationsnummer ska framgå av fakturan.
 - Att momsen korrigerats i Agresso de fall det behövs, d. v. s. när moms enligt faktura inte är lika med moms enligt kvitto i original. Moms enligt kvitto är det korrekta beloppet.
 - Att inköpskort inte används i de fall det finns ramavtalsleverantör för aktuella varor/artiklar

Kontrollen har utförts via stickprov i olika delar av nämndens verksamhet. I de fall antalet fakturor inte är stort (mindre än 30) ska samtliga poster kontrolleras, i annat fall ska 25 % kontrolleras, dock max 30 stycken.

Barn- och ungdomsnämndens egna internkontrollpunkter 2018

Den interna kontrollen för 2018 riktades 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

En internkontroll genomfördes även av processerna kring verksamhetslokalerna för att kunna säkerställa att verksamhetens erfarenheter och behov tas tillvara vid planering av nya lokaler och vid ombyggnation av befintliga lokaler. Internkontrollen syftade även till att granska processerna för att säkerställa att nämndens resurser används på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

Egenkontroll

Utifrån nämndens verksamhetsberättelse för 2016 och delårsbokslutet för 2017 tog Utbildningskontoret i samråd med områdeschefer fram några områden där egenkontroll genomfördes.

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 av att de lärare som undervisar i ämnet svenska som andraspråk är behöriga att undervisa i ämnet 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 frånvarotillfällena? 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.

Rapporter för internkontrollens olika moment 2018 bifogas i bilaga 2-7.

- Bilaga 2 Nämndens mål och indikatorer
- Bilaga 3 Processer verksamhetslokaler
- Bilaga 4 Små barns lärande
- Bilaga 5 Behörighet i grundskolan
- Bilaga 6 Elevnärvaro i grundskolan
- Bilaga 7a Enhet 122 Kommunövergripande kontrollmoment 2018
- Bilaga 7b Enhet 500 Kommunövergripande kontrollmoment 2018

Enheternas egna internkontrollpunkter

I enkäten som skickats ut till samtliga chefer har enheternas egna internkontrollpunkter efterfrågats likväl vilka eventuella brister som identifierats samt planerade åtgärder.

53 av knappt 70 förskolechefer och rektorer har besvarat dessa frågor. Endast ett fåtal uppger att de inte genomfört en internkontroll. Övriga beskriver en flora av olika kontrollpunkter både när det gäller elevernas kunskapsutveckling, trygghet, värdegrundsfrågor och ekonomiska frågor.

Knappt två tredjedelar av de svarande har identifierat brister och beskriver vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas.

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

Information har getts enligt MBL § 19 den 13 november 2018.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsförvaltningen

Anne Hallberg

Christel Horsak

Beslutet skickas till:
Kommunstyrelsen
Kommunrevisionen
Områdeschefer/enhetschefer
Förskolechefer
Rektorer F-9 samt grundsärskola