



SVENLJUNGA
KOMMUN

plan

Internkontrollplan 2022 för barn-och utbildningsnämnden

| | |
|-----------------|------------------------------|
| Beslutat av | Barn- och utbildningsnämnden |
| Beslutandedatum | 2022-02-01, § 8 |
| Ansvarig | Barn- och utbildningschef |
| Revideras | Årligen |
| Följas upp | Årligen |



Innehållsförteckning

| | |
|---|---|
| Inledning | 3 |
| Syfte | 3 |
| Redovisning och metod | 4 |
| Intern kontrollplan | 4 |
| Risk- och väsentlighetsbedömning | 4 |
| Matris för bedömning av risk av befintliga verksamheter och planer | 4 |
| Metod för bedömning av risk, väsentlighet och effektivitet | 5 |
| Att finna risker där det idag saknas planer eller systematiskt arbete | 5 |
| Väsentliga risker | 6 |
| Åtgärdsprogram | 6 |
| Delegationsbeslut | 6 |
| Uppföljning..... | 6 |
| Fortsatt utveckling av den interna kontrollen | 7 |
| Förteckning över kontrollområden | 7 |

Inledning

Barn- och utbildningsnämnden har tagit fram denna plan för internkontroll för att tydliggöra de verksamheter/områden som riskbedömts och ska kontrolleras med fokus på att utföra de uppdrag nämnden ansvarar för. Internkontrollen utgår från det reglemente för internkontroll som fastställts av Kommunfullmäktige 12 februari 2018, § 4.

Syfte

Intentionen med en plan för intern kontroll är att säkerställa att nämnden arbetar systematiskt med de frågor som är väsentliga för nämndens verksamhetsområde, att risker för att fel ska uppstå undviks eller minimeras, och att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innebär att nämnden, med rimlig grad av säkerhet, ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Tillämpning av lagar, föreskrifter samt av huvudmannen fastställda styrdokument m.m.

Nämnden ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att internkontrollplaner som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser tas fram.

Inom nämndens ansvarsområde ansvarar förvaltningschefen för att förslag till konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god internkontroll. Den interna kontrollen ska vara integrerad i verksamhetens ordinarie processer, och alla förtroendevalda och tjänstemän är på olika sätt involverade i arbetet. Den funktion inom förvaltningen som ansvarar för en viss process, eller för att vissa mål uppnås, ska också göra de risk- och väsentlighetsanalyser som behövs. I de fall det handlar om kammungemensamma processer tas förslag normalt fram av kommunstyrelseförvaltningen.

En tillfredsställande intern kontroll kan beskrivas som en plan för att kontrollera att andra planer som finns för verksamheten fungerar som de ska, eller att upptäcka att planer saknas på områden som är väsentliga. I förlängningen är syftet att

säkerställa att kommunens mål nås på ett effektivt sätt samt att lagar, förordningar och fastställda styrdokument följs.

Redovisning och metod

Intern kontrollplan

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för att genomföra risk- och väsentlighetsanalyser för sin verksamhet. Dessa syftar till att identifiera och kartlägga händelser som medför en risk för att nå oönskade verksamhetsmässiga och/eller ekonomiska resultat eller förtroendeskador. Riskerna ska värderas utifrån sannolikheten att de inträffar och vilka konsekvenserna blir om de inträffar. En analys av detta ska leda till beslut om hur riskerna och effektivitetsbrister ska hanteras.

Risk- och väsentlighetsbedömning

Förvaltningen ansvarar för att riskbedömningar- och väsentlighetsanalyser görs. Analys och diskussioner sker vid barn- och utbildningsnämndens kvalitetsdialog under vårterminen. Nämnden fattar därefter beslut om vilka väsentliga risker/områden som ska granskas.

Matris för bedömning av risk av befintliga verksamheter och planer

Risk- och väsentlighetsbedömningen bygger på sannolikheten för att en avvikelse inträffar samt påverkan på verksamheten om avvikelsen inträffar. Både riskbedömningen och väsentlighetsbedömningen görs på en skala 1-4, där 1 står för låg risk/liten väsentlighet.

Sannolikhetsnivåer för fel/avvikelse bedöms enligt följande:

- 1 = Osannolik: Risken för att fel/avvikelse ska uppstå är praktiskt taget obefintlig.
- 2 = Mindre sannolik: Risken för att fel/avvikelse ska uppstå är mycket liten.
- 3 = Möjlig: Det finns risk för att fel/avvikelse kan uppstå.
- 4 = Sannolik: Det är mycket troligt att fel/avvikelse uppstår.

Väsentlighet bedöms enligt följande:

1 = Försumbar: Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen.

2 = Lindrig: Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen.

3 = Kännbar: Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen.

4 = Allvarlig: Är så stora att fel helt enkelt inte får inträffa.

I kolumnen risk/väsentlighet i förteckningen redovisas den samlade bedömningen som en kombination av två siffror. Exempel: 1/2 skulle betyda "Osannolik risk/lindrig effekt", 3/4 "Möjlig risk/allvarlig effekt"

Metod för bedömning av risk, väsentlighet och effektivitet

Eftersom verksamheten har stor bredd med innehåll som rör allt från omsorg och utbildning för barn och unga till myndighetsutövning och ekonomisk planering av betydelse för kommunen, behöver varje ansvarig funktion utarbeta de exakta metoderna för bedömning av risk, väsentlighet och effektivitet. Risk och väsentlighet ska bedömas och kan med fördel sammanfattas enligt vad som sägs under 3.2.1.

Effektivitet har ofta redan egna mått, t ex att ekonomin ska hålla sig till budget, eller att eleverna ska uppnå sina kunskapsmål. Effektiviteten har därför ofta redan beskrivningar i egna dokument, som bokslut, kvalitetsplan eller liknande. De viktigaste områdena kan kommenteras i den årliga uppföljningen av internkontrollplanen, men alla detaljer behöver inte upprepas då blir uppföljningen ohanterlig.

Att finna risker där det idag saknas planer eller systematiskt arbete

Nya risker såväl som nya möjligheter kommer ständigt att dyka upp. I en verksamhet som sysslar med utbildning finns väldigt få statiska situationer. Svaret på detta från förvaltningen, för att hantera förändring, kan vara:

- Aktiv omvärldsbevakning, allmänt vad gäller samhällsutveckling, och specifikt vad gäller utbildningsfrågor
- Deltagande i olika former av nätverk
- Hålla goda förbindelser med myndigheter inom verksamhetsområdet
- Hålla goda och aktiva förbindelser med högskolor och universitet och delta i relevanta projekt

- Se till att förvaltningen har kompetens för att vara systemskapande, inte bara förvaltande. Exempel på detta är att bedriva ett väl fungerande systematiskt kvalitetsarbete eller att arbeta med framåtsyftande ekonomisk planering.

För att ta hand om de erfarenheter som vinnas, behöver förvaltningen internt hålla ett antal möten och diskussionsfora levande, för att åstadkomma möten och dialog på många ledder och mellan de många yrkesgrupper som finns inom och utanför förvaltningen. Kontinuerlig dialog mellan politiker och ansvariga tjänstemän (rektorer/förskolechefer) är en viktig del i styrning och kontroll av verksamheten.

Väsentliga risker

Åtgärdsprogram

Åtgärdsprogram ska upprättas om elever har behov av särskilt stöd och de därmed riskerar att inte nå kunskapsmålen. Åtgärden är fastställd i Skollagen 3 kap. 9 §. Klarar man inte av skolan finns det en ökad risk för psykisk ohälsa både under barndomen och senare i livet. Samtidigt uppskattas kostnaden för samhället vara stor.

Eleverna risker också att inte bli behöriga till gymnasieprogram.

Intern kontroll inriktas på att följa upp antalet upprättade åtgärdsprogram och stickprov för att följa upp kvaliteten på programmen.

Delegationsbeslut

Barn- och utbildningsnämnden har upprättat en förteckning för beslut som är delegerade till olika befattningshavare. I de fall inte delegationsbeslut redovisats enligt gällande reglemente kan det innebära att fattade beslut inte är giltiga. Detta skulle kunna innebära att fattade beslut inte kan överklagas i enlighet med gällande lagsstiftning.

Intern kontroll inriktas på att delegationsbeslut tas av rätt delegat samt att delegationsbeslut skrivs ut och redovisats till barn- och utbildningsnämnden.

Uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollplanen ska rapporteras till nämnden vid årets sista möte. Vid upptäckta fel eller brister lämnas förslag på åtgärder för att förbättra processen/rutinen/hanteringen.

Nämnden ska årligen i februari rapportera resultatet av genomförd granskning och eventuella åtgärder för att förbättra den interna kontrollen till kommunfullmäktige.

Fortsatt utveckling av den interna kontrollen

Barn- och utbildningsnämndens verksamhet är mycket stor. Den största delen är den direkta verksamheten i förskolor och skolor. Där finns också de största riskerna för att avvikelser uppstår. Konsekvenserna av avvikelser i verksamheterna kan bli allvarliga på den lokala nivån. Därför är det rimligt att den interna kontrollen utvecklas också på varje enhet.

För att det ska vara möjligt och meningsfullt, behöver internkontrollen lokalt integreras nära med den verksamhetsplanering och det systematiska kvalitetsarbete som görs på varje enhet. För att inte belasta enheterna i onödan ska de planer och uppföljningar som görs vara till nytta för verksamheten.

Förteckning över kontrollområden

| Prioriterat mål/område | Risk/Väsentlighet | Ansvar för kontroll | Kontrollmetod/uppföljning | Frekvens | Rapporteras till |
|------------------------|-------------------|--|---|-----------|------------------|
| Åtgärdsprogram | 3/4 | Verksamhetschef för kvalitets och utvecklingsenheten | Sammanställning av statistik över antal åtgärdsprogram per skolenhet. Stickprov görs på 10 % av åtgärdsprogrammen för granskning av innehåll. | 2 ggr/år | BUN |
| Delegationsbeslut | 3/4 | Nämnds-sekreterare | Kontroll av att delegationsbeslut tas av rätt delegat samt att delegationsbeslut skrivs ut och redovisas till BUN. | 1 gång/år | BUN |