



VÄRMDÖ KOMMUN

Rapport - Internkontroll

2013

Utskriftsdatum: 20 mars 2014

1 Inledning

Syftet med intern kontroll i Värmdö kommun är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert. Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde.

Denna rapport redovisar resultatet av den granskning som utförts under året med utgångspunkt från utbildningsstyrelsens internkontrollplan för 2013.

2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Utbildningsstyrelsen har haft fyra kontrollområden i internkontrollplanen för 2013. För området som rör den ekonomiska uppföljningen ses förbättringar, men fortsatt behov av utveckling. För de övriga tre områdena märkbara förbättringar konstateras. T ex har åtgärder som rör området delegationsbeslut, som en ny dokumenthanteringsplan och fortsatt uppföljning av och stöd till enheterna som inte rapporterat något, gett goda resultat.

3 Sammanfattande resultat

Utbildningsstyrelsen har haft fyra kontrollområden i internkontrollplanen för 2013. För området som rör den ekonomiska uppföljningen ses förbättringar, men fortsatt behov av utveckling. För de övriga tre områdena kan märkbara förbättringar konstateras.

Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2013 tillsammans med eventuella förslag till åtgärder. Risk och kontrollmoment är hämtade ur internkontrollplanen medan övriga kolumner är en följd av det arbete som utförts under året. Åtgärder föreslås i de fall brister har upptäckts eller förbättringspotential har identifierats.

3.1 Likvärdig bedömning

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
■ Ej likvärdig bedömning i betygsättningen	Att handlingsplan för likvärdig bedömning som har sin utgångspunkt i utvärdering av föregående års arbete finns och följs	Målet är uppfyllt. Handlingplanen har diskuterats och reviderats utifrån föregående års utvärderingar, som genomfördes både av de lärare som rättade proven, samt berörda rektorer. Förändringar i handlingplanen har diskuterats i rektorsgruppen för grundskolorna inför nuvarande läsår 2013/2014.	✓ Kommungemensamma rättningsgrupper för de nationella proven i åk 6 och 9.	Utvärderingen av de lärare som gemensamt genomförde samrättningen har analyserats och ett förslag på hur rättningen ska organiseras läsåret 2013/14, har tagits fram och beslutats av rektorsgruppen för grundskolan. De rättande lärarna kommer även att få ett fördjupat uppdrag i en analys av resultaten i respektive ämne,

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
				vilken ska utgöra grunden för både övergripande och enhetsvisa satsningar för att öka måluppfyllelsen,

3.2 Delegationsbeslut

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
<p>■ Brister i hantering av delegationsbeslut orsakar brist på rättssäkerhet</p>	<p>Att delegationsbeslut dokumenteras och rapporteras</p>	<p>Under 2013 har delegationsbeslut fortsatt att diarieföras per enhet och år. Detta för att få en så bra överblick som möjligt över vilka beslut som tas på varje enhet och på så sätt kunna stödja de verksamheter som uppvisar lågt antal återrapporterade beslut.</p> <p>15 förskolor har rapporterat in sammanlagt 17 delegationsbeslut, vilket är en ökning jämfört med 2012.</p> <p>10 grundskolor har sammanlagt rapporterat in 81 delegationsbeslut, vilket är en ökning jämfört med 2012.</p> <p>Båda gymnasieskolorna har rapporterat in 91 delegationsbeslut vilket är en minskning jämfört med 2012.</p> <p>Pedagogisk omsorg har som 2012, rapporterat in 1 delegationsbeslut.</p> <p>Biblioteket, CAS, fritidsgårdarna och kulturskolan har liksom förra året, inte rapporterat in några delegationsbeslut.</p>	<p>✓ Fortsatt uppföljning under 2013</p>	<p>Återrapporterade delegationsbeslut till styrelsen har fortsatt att följas under 2013 som under 2012. Detta för att det tidigare visats sig finnas brister i hur många delegationsbeslut som man kan tänka sig att enheterna tagit jämfört med hur många som kom in till huvudmannen.</p> <p>Man kan se en generell ökning av antalet återrapporterade delegationsbeslut över styrelsens samtliga enheter. De enheter som uppvisat lågt antal beslut har fått stöd och hjälp under året. Vissa enheter har ett lågt antal beslut delegerat till sig varför resultatet blir lågt.</p> <p>Framöver kommer styrelsen att besluta om en ny dokumenthanteringsplan vilken kommer fungera som ett stöd för enheterna över vilka beslut som är delegerade och ska återrapporteras.</p>

3.3 Lärarbehörighet

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
<p>■ Brist på behöriga lärare</p>	<p>Handlingsplan för 100 % behörighet med utgångspunkt i genomförd kartläggning finns och följs</p>	<p>En övergripande och en enhetsvis analys är påbörjad. Analysen genomförs utifrån behörighet i respektive ämne och årskurs, vilket visar framtida rekryteringsbehov. Detta görs även utifrån pensionsavgångar bland kommunens lärare.</p> <p>Analysen är grunden för den handlingsplan</p>	<p>✓ Kartläggning av lärares behörighet i Prokompetens</p>	<p>Under föregående läsår har varje enskild lärare lagt in sin behörighet gällande ämne, årskurs, samt om de fått sin av Skolverket utfärdade legitimation. Detta har samlats i kommunens digitala system Pro Competens, vilken är kopplad till kommunens personalsystem Heroma. Denna</p>

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
		som beslutas av utbildningsstyrelsen i februari 2014.		kartläggning används nu för en genomgripande analys av proVarmdo för framtida försörjning av legitimerade lärare på samtliga skolor.

3.4 Ekonomisk uppföljning

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
<p>■ Risk att styrelsen och verksamheter inte klarar att genomföra åtgärder i tillräcklig omfattning för att uppnå budget i balans, om det finns brister i den ekonomiska uppföljningen</p>	<p>Samtliga resultatenheter som vid ett budgetuppföljningstillfälle prognostiserar ett underskott som motsvarar 5 % av enhetens årsomslutning eller mer än 100 tkr, eller redovisar motsvarande resultatavvikelse mellan utfall och tilldelad budget för aktuell period och har ett ackumulerat resultat som inte täcker underskottet har en handlingsplan för att nå budget i balans innevarande år.</p>		<p>✓ Uppföljning BUP 1</p>	<p>Kontrollåtgärd: berörda resultatenhetschefer (enligt kontrollmoment), produktionschef och ekonomicontroller träffas för analys av resultat och diskussion hur att nå en budget i balans.</p> <p>Förskola: 5 enheter ett sammanlagt underskott på ca 3 mnkr. Grundskola: 3 enheter prognostiserar ett sammanlagt underskott på ca 3,5 mnkr. Övriga enheter: Gustavsbergs gymnasium ett underskott på 2 mnkr och Kullsvdsskolan ca 1 mnkr.</p>
			<p>✓ Uppföljning BUP 2</p>	<p>Kontrollåtgärd lika som bup 1.</p> <p>Förskola: 6 enheter ett underskott på ca 2,5 mnkr. Grundskola: 2 enheter ett underskott på ca 5 mnkr. Övriga enheter: Gustavsbergs gymnasium 2 mnkr, CAS 0,5 mnkr.</p>
			<p>✓ Uppföljning BUP 3</p>	<p>Kontrollåtgärder lika som bup 1.</p> <p>Förskola: 6 enheter ett underskott på ca 3,6 mnkr. Grundskola 1 enhet ca 5 mnkr. Övriga enheter: Gustavsbergs gymnasium ett underskott på ca 5 mnkr och CAS ett underskott på ca 0,5 mnkr.</p> <p>Analys: Fler förskolor gör ett underskott som tillsammans är högre än bup 2. En grundskolenhet står för hela underskottet. Kullsvdsskolan har en budget i balans. Gustavsbergs gymnasium har ett större underskott än bup 2, skolan har minskat sitt elevantal</p>

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
				<p>hösten 2013 jmf våren 2013 med 57 elever.</p> <p>✓ Uppföljning bokslut 2013</p> <p>Förskola: 7 enheter har följts upp under året. Bokslut 2013 har två enheter förbättrat sitt resultat, två enheter har ett oförändrat resultat och två enheter gör ett större underskott jämfört med tidigare prognoser.</p> <p>Grundskola: Fyra enheter har följts upp under året. Bokslut 2013 har två enheter en budget i balans, en enhet ett förbättrat resultat och en enhet oförändrat resultat jämfört med tidigare prognoser.</p>
	<p>Utvärdering och analys av årets ekonomiska uppföljning och prognos i jämförelse med utfall</p>	<p>Totalt har <u>förskolans</u> resultatenheters resultat försämrats med ca 2 000 tkr jämfört med bup 3. Antal barn i förskolan har minskat med 217 barn jämfört med 2012. Förskolan arbetar med att anpassa organisationen till ett lägre barnantal.</p> <p>Totalt har <u>grundskolans</u> resultatenheters resultat förbättrats bokslut 2013 jämfört med bup 3 med dryg 3 000 tkr. Antal elever har ökat med 95 elever jämfört med 2012. Ny skolorganisation har gett synergieffekter och skolorna har minskat sitt underskott jämfört med tidigare år.</p> <p>Övriga enheter: <u>Gustavsbergs gymnasium</u> ett underskott på ca 5 mnkr vilket stämmer med tidigare prognoser. Antal elever har minskat med 53 ht jämfört med Vt. <u>Värmdö Gymnasium</u> gör ett planerat underskott som också har visats i årets uppföljningsprognoser, underskottet täcks av ackumulerat överskott. <u>CAS</u> ett underskott på ca 1,5 mnkr är större än prognostiserat. Antal satta betyg och färre kurser än prognostiserat. <u>Kulturskola, Fritidsgårdar, Bibliotek och Kostenheten</u> har</p>	<p>✓ Prognos i jämförelse med utfall</p>	

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
		ett utfall som väl stämmer med tidigare prognoser. <u>Särskolan</u> gör ett stort överskott jämfört med prognos, fler elever ht jämfört med Vt har ökat skolans intäkter.		

4 Vidare rapportering

Nämnden eller styrelsen ska i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från granskningen till kommunstyrelsen. Rapportering sker också samtidigt till kommunens revisorer.