



VÄRMDÖ KOMMUN

Rapport - Internkontroll

2014

Utskriftsdatum: 19 mars 2015

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 2014.

2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Anvisning


Här kan man beskriva ett övergripande resultat av granskningen. Om man upptäckt brister bör man nämna det här samt hur man har/kommer att hanterat detta. Här är det också lämpligt att nämna något om hur resultatet kan påverka internkontrollplanen för kommande år.

Utbildningsstyrelsen har haft tre kontrollområden i internkontrollplanen för 2014. För området som rör den ekonomiska uppföljningen ses förbättringar, men fortsatt behov av utveckling. För området kränkande behandling konstateras brister och behov av fortsatt utveckling. Resultatet för lärarbehörighet är gott, men fortsatt uppföljning och insatser enligt handlingsplan är nödvändigt.

3 Sammanfattande resultat

Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2014 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 tas i de fall brister har upptäckts eller förbättringspotential har identifierats.

3.1 Lärarbehörighet

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
■ Brist på behöriga lärare, i fråga om rätt behörighet för det ämne och årskurs man undervisar i.	Handlingsplan	Fr o m den 1 december 2013 gäller legitimationskrav för lärare och förskollärare. För att kunna tillsvidareanställas som lärare eller förskollärare och för att en lärare ska kunna besluta om betyg och vara ansvarig för undervisningen, krävs legitimation. (Skollagen 2010:800, 2 kap) Denna legitimation utfärdas av Skolverket efter ansökan från varje enskild lärare och förskollärare. Legitimationen visar vilka ämnen och årskurser läraren är behörig att undervisa i. En kartläggning av behörighet hos verksamma lärare i huvudmannens organisation är av största vikt för att veta inom vilka ämnen och årskurser det kan behövas rekryteras eller vidareutbildas. Under läsåret 2012/2013 genomförde proVarmdo i	 Åtgärder finns angivna i Handlingsplan för ökad behörighet i proVarmdos förskolor, grund- och gymnasieskolor.	


Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
		samarbete med kommunens personalavdelning en kartläggning av samtliga lärare och förskollärare i de kommunala grundskolorna, gymnasieskolorna och förskolorna. Denna kartläggning är grunden för den handlingsplan som upprättades under 2014 med åtgärder för att öka behörigheten hos proVarmdos förskollärare och lärare. Vid en analys av grund- och gymnasielärarnas behörighet ser det övergripande behörighetsläget i stort sett gott ut. Det är i ämnet Hem- och konsumentkunskap som behovet av fler legitimerade lärare i ämnet är stort.		

3.2 Ekonomisk uppföljning

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<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 ekonomisk uppföljning och prognos.</p>	<p>En handlingsplan för att nå budget i balans innevarande år finns upprättad och följs för samtliga resultatenheter som vid ett budgetuppföljningstillfälle prognostiserar ett ackumulerat underskott som motsvarar 5 % av enhetens årsomslutning eller mer än 100 tkr.</p>	<p><u>Förskola:</u> bokslut 2014 visar resultatenheterna inom förskola ett nettoresultat på - 1,7 mnkr. Jämfört med årets första prognos per mars så är det hälften av prognoserat underskott (-2,4 mnkr). Skärgårdsförskolan står för ca hälften av årets underskott. Förskolornas arbete med att anpassa sin organisation till vikande barnantal har gett resultat.</p> <p>Pedagogisk omsorg visar ett underskott på -0,4 mnkr och även där är det vikande barnantal som är orsaken till en budget i obalans.</p> <p><u>Grundskola:</u> resultatenheternas underskott bokslut 2014 blev ett underskott mot budget på -7,1 mnkr jämfört med prognos per mars - 5,7 mnkr. Farstavikens skolas har minskat sitt underskott från prognos per mars - 2,7 mnkr till -1,7 mnkr bokslut 2014. Effektiviseringsåtgärder som skolan vidtagit under våren har gett resultat under hösten. Skärgårdsskolans underskott uppgår till -1,1 mnkr.</p> <p>Två grundskolor har en budget i balans, Munkmora skola och Kyrkskolan. Övriga enheter visar underskott men det överstiger inte 5 % av omslutningen..</p> <p><u>Övriga enheter:</u> Gustavsbergs gymnasium prognostiserade i mars ett underskott på -4,0 mnkr och resultatet bokslut 2014 blev ett underskott på - 5,6 mnkr. Minskat antal elever under hösten 2014 har inneburit att skolan har för höga kostnader i förhållande till antal elever.</p> <p>CAS visar ett underskott bokslut 2014 på -1,9 mnkr. Intäkter för gymnasial och grundläggande vuxenutbildning bestäms av antalet satta betyg under året. Antalet betyg inom grundläggande och gymnasial vuxenutbildning har i förhållande till 2013 ökat med ca 140 men når ändå inte upp till det antal som budgeterades.</p> <p><u>AFA-medel:</u> utbildningsstyrelsen fick 2014 AFA-medel (totalt 3,2 mnkr) för analys av Farstavikens skolas och Gustavsbergs gymnasium ekonomi och</p>	<p>✓ Prognos i jämförelse med utfall</p>	

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
		identifiering och identifiering av strukturella problem, samt åtgärder för att hantera strukturella problem i form av minskning och nedskrivning av ackumulerat underskott. Strukturåtgärden är kopplad till uppdraget budget i balans. Analysen kommer att göras under 2015.		

3.3 Rapportering av kränkande behandling

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>■ Risk att kränkande behandlingar inte rapporteras, att rapporterade kränkningar inte åtgärdas och följs upp samt att åtgärder inte utvärderas.</p>	<p>Alla enheter rapporterar kränkande behandling, vidtar åtgärder, utvärderar och analyserar resultat</p>	<p>Som kontrollmetod har samtliga inrapporterade fall av kränkande behandling (ca 90) under 2014 jämförts med hur lagstiftningen anger att verksamheterna ska dokumentera sitt arbete med kränkande behandling. Ca 30 procent av inrapporterade fall av kränkande behandling har bedömts vara kompletta, dvs. innehålla en utredning med bakomliggande orsaker, åtgärder samt uppföljning och utvärdering. Följande risker har identifierats:</p> <p>-Det finns ett stort antal inrapporterade fall av kränkande behandling som saknar dokumenterade åtgärder och/eller uppföljning och/eller utvärdering.</p> <p>-Antalet inrapporterade fall av kränkande behandling varierar betydande mellan skolor samtidigt som förskolan inte rapporterar ett enda fall av kränkande behandling för 2014 och det förefaller därför finnas ett mörkertal.</p> <p>-Ett antal utredningar om kränkande behandling saknar en dokumenterad analys av bakomliggande orsaker till incidenten vilket medför att det sannolikt blir svårare att bedöma vilka åtgärder som måste vidtas för att få kränkande behandling att upphöra.</p>	<p> Kompetensutveckling utifrån internkontrollresultat.</p>	

4 Vidare rapportering

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