



Fn § 82

Dnr FN 2019/76

Revisorernas granskning av intern kontroll

Familjenämndens beslut

Familjenämnden beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

Ärendebeskrivning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunen granskat om kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll inte kan bedömas vara fullt ut ändamålsenligt. Man grundar bedömningen på flera aspekter. För det första anser revisorerna att arbetet med riskanalyserna kan förbättras genom att öka antalet identifierade risker i verksamheten. För det andra bedömer revisorerna att nämnderna och kommunstyrelsen inte fullt ut följer reglementet vad gäller valet av kontrollmoment som ingår i deras internkontrollplaner. Vidare anser revisorerna att dokumentation kring genomförda kontroller vid uppföljningen som lämnas till kommunstyrelsen och nämnderna inte är tillräckligt utförliga.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- tillse att det genomförs en heltäckande risk- och väsentlighetsanalys,
- stärka sin bevakning av internkontrollarbetet under året så att kontroller sker kontinuerligt och att återrapportering av genomförda kontroller sker, samt involvera sig i risk- och väsentlighetsbedömningen.



§ 82 forts

I granskningsrapporten framförs följande specifikt gällande Familjenämnden interna kontroll:

Familjenämnden

Familjenämnden har fattat beslut om två internkontrollplaner, en för verksamheten individ och familj samt en för barn och utbildning. Det finns inte separata riskanalyser för nämndens två verksamhetsområden.

Interkontrollplanen för barn och utbildning består av en övergripande risk, nämligen elever kommer inte in på gymnasiet. Risken är värderad till 3 i riskskalan. Till risken finns sex kontrollmoment som ska genomföras och dessa är inte riskbedömda.

Samtliga kontrollmoment ur internkontrollplanen:

- Andel elever som är behöriga till nationella program mäts: mätningen görs en gång per år i juni.
- Elevens upplevelse av grundskolans särskilda stöd: kontrollen ska genomföras en gång per år och omfattar fem elever i årskurs 9.
- Förskoleklassens resultat för HLO samt delat på förskolorna: kontrollen ska genomföras två gånger per år, en gång i september och en gång i maj.
- Resultat för nuvarande årskullar 3,6,9 samt deras tidigare resultat på HLO, NP 3,6,9: kontrollen ska genomföras en gång per år i juni.
- Anmälda kränkningar i grundskolan, särskolan, förskolan och på fritids: uppföljning sker per kvartal.
- Ärenden hos Skolinspektionen avseende grundskolan, särskolan, förskolan och på fritids: uppföljning sker per kvartal.



§ 82 forts

Interkontrollplanen för individ och familj består av fyra kontrollmoment med riskbedömningar mellan 2–3. Nedan följer samtliga kontrollmoment ur internkontrollplanen:

- Granskningsattest fakturor: kontrollen består av att granska om det finns avtal med leverantören samt att det har attesterats. Kontrollen ska göras per tertial och på 10 leverantörsfakturor.
- Har barnperspektivet beaktats vid helavslag av försörjningsstöd: Kontrollen ska göra per tertial och på 12 ärenden per tillfälle.
- Barnets delaktighet: kontrollen avser om barn har kommit till tals i utredningar enligt SoL 11 kap 10 §. Kontrollen ska göra per tertial och på 12 ärenden per tillfälle.
- Placeringar av barn/unga: Kontrollen avser en genomgång av samtliga nya placeringar och ska genomföras per tertial.

Det framgår inte av internkontrollplanen om kontrollmomenten med riskbedömningen två kommer att genomföras under året.

Av nämndens beslut, 19 december 2018, framgår det inte heller om samtliga kontrollmoment kommer att genomföras eller enbart de som värderas till tre.

Familjenämndens uppföljning 2018

Enligt uppgift har familjenämnden inte tagit del av en sammanställd uppföljning för 2018 års internkontrollplaner. Vi har inte tagit del av någon information eller dokumentation kring individ och familjs uppföljning av 2018 års internkontrollplan. Däremot har majoriteten av momenten som avser barn- och utbildnings internkontrollplan 2018 redovisats till nämnden under året:

- Ett av kontrollmomenten redovisades vid aprilmötet och därefter vid oktobermötet 2018.
- Ett ytterligare kontrollmoment redovisades vid novembermötet 2018.
- Tre av kontrollmomenten redovisats i ”Kvalitetsuppföljning barn- och utbildningsverksamheten läsåret 2017/2018” vid januarimötet 2019.
- Kontrollmomentet anmälda kränkningar har redovisats fyra gånger under 2018 samt en sammanställning till nämnden vid januarimötet 2019.
- Kontrollmomentet att tidsrymden för att en nyanländ elev startar grundskolan ska understiga 3 veckor har inte redovisats under 2018.

--	--	--	--



§ 82 forts

Familjenämndens uppföljning 2019

Efter en genomgång av nämndens protokoll för perioden januari-april 2019 har vi funnit att nämnden vid sammanträdet den 25 januari tog del av en uppföljning av inkomna synpunkter avseende verksamheten barn och utbildning för året 2018. I protokollet kan vi läsa att sammanställningen är en del av den interna kontrollplanen. Av protokollet framgår inga förslag på åtgärder med anledning av de inkomna synpunkterna. Nämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna samt att ge förvaltningen i uppdrag att informera vårdnadshavare om tillvägagångssättet att inkomma med synpunkter till kommunen.

Avseende verksamheten individ och familj har familjenämndens individ- och familjeutskott vid mötet den 3 juni 2016 tagit del av en rapportering av kontrollmomentens resultat för perioden januari-april. Av tjänsteskrivelsen framgår resultatet av tre av de fyra genomförda kontrollmomenten. Tabellen nedan redogör för uppföljningen som lämnades till nämnden.

Matris nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment/vad ska göras	Ansvarig/kontrollmetod	Resultat Tertial 1
1	Granskning sattest fakturor	Att avtal finns på leverantörsfakturor samt attesteras	Ekonom/stickprov	
2	Individuell bedömning, försörjningsstöd	Har barnperspektivet beaktats vid helavslag av försörjningsstöd?	Enhetschef /stickprov 12 ärende/tertial	Urval: 12 slumpvis utvalda helavslag ekonomiskt bistånd I 12 av 12 helavslag har barnperspektivet beaktats.
3	Barnets delaktighet	Har barnet kommit till tals i utredningar enligt SoL 11 kap 10 §?	Enhetschef/stickprov 12 ärende/tertial	I 11 av 12 utredningar har barnets röst och vilja kommit fram genom barnsamtal, alternativt vid riktigt små barn gjorts noggranna observationer av barnet i olika situationer.
4	Placeringar av barn/unga	Genomgång av; - Finns tydligt uppdrag? - Har andra insatser prövats före placering? - Beslut registrerat i verksamhetssystemet - Avtal tecknat	Enhetschef /utdrag i verksamhetssystemet Samtliga nya placeringar/tertial	8 nya placeringar under perioden. 7 av 8 placeringar finns tydligt uppdrag. 6 av 8 har insatser prövats innan. 2 var ej möjligt att pröva innan. 7 av 8 har registrerats i verksamhetssystemet 8 av 8 har tecknade avtal.

Justerandes sign		
------------------	--	--



§ 82 forts

En sammanställning av kontrollerade leverantörsfakturor för tertial 1 år 2019 också har bilagts ärendet till utskottet. Utskottet beslutar att lägga uppföljningen till handlingarna.

Förvaltningen lämnar följande förslag till svar på revisorernas granskningsrapport och missivskrivelse:

Familjenämnden kommer att beakta de slutsatser som framkommit efter revisorernas granskning när riskanalys ska genomföras och intern kontrollplan för 2020 ska utarbetas.

Riskanalysernas genomförande ska utgå från Familjenämndens uppgifter enligt reglementet. För att höja kvaliteten ska två separata riskanalyser göras för de olika verksamheterna, där en ökning av antal identifierade risker kommer att anges. En bruttolista ska tas fram och förvaltningen ska använda denna som underlag när förslag till kontroller i den interna kontrollplanen utarbetas. Familjenämnden kommer att delges samtliga identifierade risker i samband med att den interna kontrollplanen ska beslutas.

Det ska framgå i den interna kontrollplanen vilka kontrollmoment som kommer att genomföras under året, dessa ska redovisas enligt beslutad tidsplan. Om det i samband med genomförandet av beslutade kontrollmoment framkommer avvikelser ska det tas fram en orsaksanalys och en åtgärdsplan ska utarbetas. En sammanställd uppföljning av det aktuella årets interna kontrollplan ska presenteras för nämnden.

Förvaltningens förslag till beslut

Familjenämnden beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, biträdande skolchef Ulrika Ahrlin den 6 september 2019

Granskningsrapport intern kontroll, handlingsid: Fn 2019.2840

Missiv internkontroll 2019, handlingsid: Fn 2019.2841

Revisorerna § 42/2019 Granskningsrapport och missiv intern kontroll, handlingsid: Fn 2019.2842

Beslutet skickas till:

Revisorerna

Justerandes sign			
------------------	--	--	--