



## **Interkontrollplan 2018**

### **Förslag till beslut**

1. Bildningsnämnden godkänner förslag till internkontrollplan för år 2018.
2. Internkontrollplan för år 2018 överlämnas till kommunstyrelsen och till kommunens revisorer för kännedom.
3. Internkontrollrapport redovisas till bildningsnämnden i november 2018.

### **Ärende**

Kommunstyrelsen har fastställt reglemente för intern kontroll. 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.

Bildningsnämnden har utsett två interkontrollrepresentanter för mandatperioden 2015-2018. Utbildningskontoret har tillsammans med internkontrollanterna upprättat ett förslag till internkontrollplan för år 2018.

Bildningsnämnden föreslås godkänna upprättat förslag till internkontrollplan för 2018 samt överlämna denna till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Internkontrollrapport redovisas till nämnden i november 2018.

---

Beslutsunderlag:

Internkontrollplan 2018 (nov -17).docx

Bilaga, bildningsnämndens internkontrollplan 2018 matris (nov -17).docx

## **Bakgrund**

Det primära 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. Intern kontroll är en process som syftar till att inge rimlig försäkran om att det inte försiggår några ekonomiska oegentligheter samt att organisationens arbete bidrar till dess måluppfyllelse.

De resultat och de effekter som genereras av verksamheten ska stämma överensstämma med de mål som antagits i olika delar av kommunens organisation. För att få en så hög måluppfyllelse som möjligt måste verksamheten styras, utvärderas och kontrolleras. Intern kontroll utgör en viktig länk i den processen eftersom den innebär att man kontrollerar att lagar, reglementen, policys, regler etc. tillämpas på avsett vis, men också att de mål som satts upp genomförs.

Rutin- och processbeskrivningar ska också ses som en del av den interna kontrollorganisationen.

I enlighet med skollagen har huvudmannen ett ansvar för att ett systematiskt kvalitetsarbete genomförs. Det systematiska kvalitetsarbetet ska spegla arbetet i förhållande till de mål som finns i skollag, andra författningar och bildningsnämndens egna mål. Det systematiska kvalitetsarbetet är nära kopplat till den interna kontrollen.

## **Internkontrollplan 2018**

Valet av kontrollpunkter ska motiveras och analyseras utifrån en bedömning av väsentlighet och risk (för kommunen samt för dess medborgare).

Internkontrollen inriktas mer mot kvalitetsstyrning av verksamheten än mot ekonomistyrning. Utbildningskontoret har i samråd med nämndens internkontrollrepresentanter och ordförande därför beslutat att kontrollpunkterna främst är verksamhetsnära.

## **Väsentlighets- och riskbedömning**

I alla organisationer finns en risk att oönskade situationer ska inträffa och om så skulle ske påverkas verksamhetens möjligheter att uppnå sina mål. Intern kontroll handlar därför mycket om att kartlägga och analysera risker samt vidta åtgärder för att minimera dessa. En metod för att identifiera risker är väsentlighets- och riskbedömning. En sådan bedömning ska tydliggöra vilka hot som finns, hur sannolikt det är att hotet kan komma att inträffa och hur stor påverkan detta får på verksamheten.

## **Kommunövergripande kontrollmoment 2018**

För 2018 kommer de kommunövergripande internkontrollmomenten att beslutas av kommunstyrelsen under januari 2018. Det vill säga efter att kommunledningsförvaltningen och stadsrevisionen följt upp nämndernas internkontrollrapporter avseende 2017. Som tidigare kommer det att vara 2 – 4 kommunövergripande kontroller delvis beroende på vad som aktualiserats vid uppföljningen av nämndernas rapporter.

De kommunövergripande kontrollmomenten kommer att kompletteras bildningsnämndens internkontrollplan för 2018 efter att kommunstyrelsen fastställt dessa. Redovisning av de kommunövergripande kontrollmomenten sker i samband med nämndens internkontrollrapport i november 2018.

## **Bildningsnämndens egna internkontrollpunkter 2018**

Kontorets sakkunniga liksom bildningsnämndens internkontrollrepresentanter och ordförande har involverats i bedömningen avseende vad som ger stora konsekvenser för verksamhet och individ samt prioriterat kontroller som ska genomföras ute på enheterna.

- **Gymnasieskola**
  - Kontroll av hur rutinerna kring upprättande och förändring av studieplanerna ser ut och efterlevs på skolorna med tyngdpunkt på introduktionsprogram.
  - Kontroll av att kvalitén inkl handledning på APL- och lärlingsplatser motsvarar utbildningens krav och behov.
  - Kontroll av betygsättning på APL och lärlingsförlagda kursmoment
  - Kontroll av rutiner för resursfördelning gentemot fristående gymnasieskolor och mellan kommuner via Regionala Elevdatabasen
- **Det kommunala aktivitetsansvaret**
  - Kontroll av det kommunala aktivitetsansvaret avseende kommunens skyldighet att hålla sig informerad om vilka individer som omfattas, insatser för att unga ska återuppta sina studier samt dokumentationskrav över de unga som omfattas av lagstiftningen.
- **Arbetsmarknad**
  - Uppföljning av samordnade individuella handlingsplaner
- **Utbildning i svenska för invandrare**
  - Kontroll att flyktingar får börja sfi inom en månad efter det att de ställt sig i SFI-kö.
  - Kontroll av rutiner för uppföljning av antal timmar per SFI-elev i syfte att utvärdera genomströmningen inom SFI.

- **Granskning avseende statsbidrag till flyktingverksamhet**
  - Kontroll av rutiner som säkerställer att kommunen får del av de ersättningar som man har rätt till inom respektive område.
- **Projektmedel till föreningar**
  - Kontroll av reviderade rutiner för bildningsnämndens projektmedel till föreningar (tidigare föreningsbidrag) avseende ansökningars överensstämmelse med projektmedlens syfte samt utvecklingen av projektmedlens uppföljningskriterier.

### **Enheternas egna internkontrollpunkter 2018**

Enheterna (gymnasieskolor, kommunal vuxenutbildning, Jobb- och Kunskapstorget) bestämmer själva vilka internkontrollpunkter som är aktuella för respektive enhet utifrån väsentlighet- och riskbedömning. Enheterna rapporterar in dessa internkontrollpunkter till utbildningskontoret, men de finns inte redovisade i denna handling. Resultatet av enheternas interna kontrollpunkter redovisas i mallen vid april- respektive novemberavstämningen.

### **Uppföljning och utvärdering**

Internkontrollrapport för 2018 redovisas senast i november 2018 till bildningsnämnden, kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Resultatet av enheternas interna kontrollpunkter redovisas till utbildningskontoret vid april respektive novemberavstämningen.

Utbildningskontoret

Tor Andersson

Åsa Ridne

Helena Paulsson

Beslutet skickas till:  
Kommunstyrelsen  
Kommunrevisionen