

# Internkontrollplan 2021

**Bildningsnämnden**



---

Diarienummer: [Klicka och skriv]  
Datum: [Klicka och skriv]  
Handläggare: Karin Fagéus  
Organisation: Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen

---

## 1 Inledning

Enligt kommunallagen, KL 6 kap. 6 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs inom nämndens ekonomiska ram och i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Nämnden har därigenom det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll inom sina verksamheter, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Varje nämnd antar varje år en särskild plan för riktad uppföljning av den interna kontrollen. Nämnden följer därefter upp i verksamhetsberättelsen internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

## 2 Internkontrollplan 2021

En internkontrollplan definierar – främst utifrån riskanalyser men även från bland annat revisionsgranskningar – vad som ska åtgärdas och vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp/kontrolleras, hur och när detta ska ske, vem som ansvarar och hur rapportering ska ske.

Nämnden beslutar vilka processer/rutiner/system som ska följas upp i internkontrollplanen och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll-ansvarig	Granskningen utförd	Rapportering till	Riskvärde enligt riskanalys + ID
	<b>Verksamhet och organisation</b>						
1	<b>Gymnasieskola och vuxenutbildning</b>	<p><b>Undervisningstid</b></p> <p><b>Gymnasieskolan</b> Kontroll av undervisningstiden på de kommunala gymnasieskolorna i syfte att undersöka om eleverna ges rätt till minsta garanterad undervisningstid enligt skollagen samt skolornas rutiner för detta.</p> <p><b>Vuxenutbildning</b> Kontroll av undervisningstid inom vuxenutbildningen i relation till skollagens krav (svenska för invandrare) samt bildningsnämndens auktorisationsvillkor (gymnasial vuxenutbildning)</p>	Stickprov och uppföljning via gymnasieskolorna samt anordnare av kommunal vuxenutbildning	Sakkunnig	September	Avdelningschef Nämnd	Konsekvens 4 Sannolikhet 3 <b>Total 12</b>
2	<b>Gymnasieskola och vuxenutbildning</b>	<p><b>Arbetsplatsförlagt lärande</b></p> <p>Granskning/uppföljning av arbetsplatsförlagt lärande (APL) utifrån skollagens krav samt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering av APL på de kommunala gymnasieskolorna och i</li> </ul>	Stickprov samt uppföljning via gymnasie- och gymnasiesärskolorna	Sakkunnig	September	Avdelningschef Nämnd	Konsekvens 3 Sannolikhet 2 <b>Total 6</b>

		<p>kommunal vuxenutbildning</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elevernas garanterade antal veckor (15 veckor yrkesprogram i gymnasieskolan, 22 veckor nationella program i gymnasiesärskolan)</li> <li>- Huvudmannens ansvar för anskaffande av platser</li> <li>- Betyg och bedömning</li> </ul>					
3	<b>Gymnasieskola</b>	<p><b>Programråd i gymnasieskolan</b></p> <p>Uppföljning av gymnasieskolans programråd utifrån skollagens krav på samverkan mellan skola och näringsliv, utifrån:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Programrådets organisering</li> <li>- Kontinuitet</li> <li>- Deltagare</li> <li>- Innehåll</li> </ul>	Uppföljning via gymnasieskolorna samt protokoll	Sakkunnig	September	Avdelningschef Nämnd	<p>Konsekvens 2 Sannolikhet 2 <b>Total 4</b></p>
4	<b>Gymnasieskola</b>	<p><b>Studieplaner</b></p> <p>Kontroll av hur rutinerna kring upprättande och förändring av studieplanerna ser ut och efterlevs på gymnasieskolornas introduktionsprogram.</p>	Stickprov och uppföljning tillsammans med gymnasieskolorna	Sakkunnig	Oktober	Avdelningschef Nämnd	<p>Konsekvens 4 Sannolikhet 2 <b>Total 8</b></p>
	<b>Personal</b>						

Internkontrollplan 2021

5	Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutiner följs för att säkerställa att åtgärder vidtas för att minska sjukfrånvaron.	Stickprov i samband med delårsuppföljning april och augusti	HR-funktionen	December 2020	Förvaltnings-chef Nämnd	Konsekvens 2 Sannolikhet 2 <b>Total 4</b>
7	Personliga utlägg	Säkerställa att de utbetalningar som sker via Heroma har hanterats enligt gällande regler samt att inköpen görs enligt gällande avtal.	Genomgång av antal personliga utlägg per enhet och totalbelopp mars och augusti. Fördjupad granskning av de enheter där beloppen är höga eller där det är ett stort antal personliga utlägg förekommer	HR-funktionen och ekonomi-funktionen	December 2020	Förvaltnings-chef Nämnd	Konsekvens 2 Sannolikhet 3 <b>Total 6</b>
8	Utlandsresor	Att resor hanteras enligt gällande regelverk för tjänsteresor och representation	Årlig genomgång av genomförda tjänsteresor utanför Sverige per enhet.	HR -funktionen och ekonomi-funktionen	December 2020	Förvaltnings-chef Nämnd	Konsekvens 2 Sannolikhet 2 <b>Total 4</b>
<b>Ekonomi</b>							
9	Eurocard	Att rutiner för inköpskort tillämpas riktigt, följande moment kontrolleras:  Att det för samtliga inköp finns ett kvitto i original som bifogats en kopia av fakturan från Eurocard. Verifikationsnummer ska framgå av fakturan.	Kontroll av fakturor, om de är fler än 30 st får stickprov göras	Controller/Ink öpsansvarig samt ekonom på resp enhet	Oktober	Avdelningschef	Konsekvens 3 Sannolikhet 3 <b>Totalt 9</b>

		<p>Att momsens korrigering i Agresso de fall det behövs, d. v. s. när moms enligt faktura inte är lika med moms enligt kvitto i original. Moms enligt kvitto är det korrekta beloppet.</p> <p>Att inköpskort inte används i de fall det finns ramavtalsleverantör för aktuella varor/artiklar</p>					
10	E-handel/Inköpsportal	Att kommunens inköpsportal används för de leverantörer som är anslutna till kommunens e-handel	Genomgång av rapporter, felaktig hantering av inköp åtgärdas	Controller för nämnder och ekonomer för enheter	Varje månad	Avdelningschef	Konsekvens 3 Sannolikhet 3 <b>Totalt 9</b>
11	Ramavtals/leverantörstrohet	Att inköp genomförs från leverantörer där avtal finns och enligt avtalets överenskommelser	Genomgång av inköp över beloppsgräns	Inköpsansvariga i samråd med Upphandlingsstrateg/inköpscontroller	Via QlikSense i samband med verksamhetsberättelse	Avdelningschef	Konsekvens 4 Sannolikhet 3 <b>Totalt 12</b>
<b>Administration</b>							
12	Barnchecklista och barnkonsekvensanalys	Kontroll av att rutin för barnchecklista och barnkonsekvensanalys efterföljs vid framtagande av ärenden till nämnd	Kontroll av alla nämndärenden	Nämndsekreterare	Löpande under året	Avdelningschef	Konsekvens 2 Sannolikhet 2 <b>Totalt 4</b>

13	<b>Vuxenutbildning</b>	<b>Administrativa rutiner inom Centrum för vuxenutbildning</b>  Kontroll och utvärdering av administrativa rutiner inom vuxenutbildningen kopplat till: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antagning och kartläggning (svenska för invandrare, gymnasial och grundläggande vuxenutbildning)</li> <li>- Betygshantering</li> </ul>	Uppföljning via Centrum för vuxenutbildning samt elevadministrativt system för vuxenutbildningen	Sakkunnig	September	Avdelningschef Nämnd	Konsekvens 3 Sannolikhet 2 <b>Total 6</b>
	<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>						
14	Se internkontrollmoment under ekonomi och personal						

Siffrorna i väsentlighets- och riskbedömningen anges med siffror 1-4 avseende konsekvens av fel och sannolikhet av att fel uppstår enligt följande:

Konsekvens: 1-försumbar, 2-lindrig, 3-kännbar, 4-allvarlig

Sannolikhet: 1-osannolik, 2-mindre sannolik, 3-möjlig, 4-sannolik

Siffrorna multipliceras för att ge en kombination av de två bedömningarna.