

Internkontrollplan 2022

Bildningsnämnden



Diarienummer:	BIN 2021-7
Datum:	2021-06-10
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.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen ”är” den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalysen, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för ”koll på kollen”.

2 Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande följa verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Redovisning av internkontrollarbetet i nämnd 2022	
Tidpunkt	Aktivitet
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen
April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 1
Juni	Information om internkontroll på nämndens budgethalvdag

September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 2
Oktober	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2023
Löpande under året	Möten med nämndens internkontrollrepresentanter vid framtagande av internkontrollplan och internkontrollrapport samt uppföljning av innevarande års internkontrollplan

3 Internkontrollplan

Internkontrollplanen definierar vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp/kontrolleras och varför dessa har bedömts viktiga att följas upp.

Nämnden beslutar i internkontrollplanen vilka processer/rutiner/system som ska följas upp och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget. I planen framgår hur erfarenheter som görs genom internkontroll under året delges nämnden.

För stöd till förvaltningens genomförande av planerade kontrollmoment upprättas en förteckning med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	<p>Verksamhet och organisation</p> <p>Undervisningstid Gymnasieskola och vuxenutbildning</p>	<p>Gymnasieskolan 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>Vuxenutbildning Kontroll av undervisningstid inom vuxenutbildningen i relation till skollagens krav (svenska för invandrare) samt bildningsnämndens auktorisationsvillkor (gymnasial vuxenutbildning)</p>	<p>Eleverna på gymnasiet har lagstadgad rätt till minsta garanterad undervisningstid enligt skollagen.</p> <p>Enligt skollagen ska utbildning i sfi omfatta i genomsnitt minst 15 timmars undervisning i veckan under en fyraveckorsperiod.</p> <p>På både gymnasiet och vuxenutbildningen bedöms det finnas en risk som kan orsaka stora konsekvenser för eleverna om de inte får den undervisningstid som de har rätt till.</p>	<p>Kan mycket väl inträffa men troligtvis inte särskilt frekvent. Punkten finns kvar från 2021 då gymnasieskolan och vuxenutbildningen under en längre period bedrivits via fjärr- och distansundervisning under pandemin</p> <p>Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Total 12.</p>
	<p>APL Gymnasieskola och vuxenutbildning</p>	<p>Granskning/uppföljning av arbetsplatsförlagt lärande (APL) utifrån skollagens krav samt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Organisering av APL på de kommunala gymnasieskolorna och i kommunal vuxenutbildning - Elevernas garanterade antal veckor (15 veckor yrkesprogram i gymnasieskolan, 22 veckor 	<p>Säkerställa att elever får garanterade antal veckor APL samt kontrollera risker vid organisering och bedömning under APL. Brister i hanteringen kan drabba elever, skolor och verksamheter som tar emot elever på APL.</p>	<p>Sannolikhet att APL inte tillgodoses inom ramen för utbildningen bedöms inte inträffa under normala omständigheter eller i alla fall inte frekvent. Punkten finns kvar från 2021 då gymnasieskolan och vuxenutbildningen under en längre period bedrivits via fjärr- och distansundervisning under pandemin. I vissa fall har det funnits svårigheter för branscher att ta emot elever pga. pandemin.</p> <p>Konsekvens 3</p>

Internkontrollplan 2022

	nationella program i gymnasiesärskolan) - Huvudmannens ansvar för anskaffande av platser - Betyg och bedömning		Sannolikhet 2 Total 6
Programråd Gymnasieskola	Uppföljning av gymnasieskolans programråd utifrån skollagens krav på samverkan mellan skola och näringsliv, utifrån: - Programrådets organisering - Kontinuitet - Deltagare - Innehåll	Kontrollen ska säkerställa skollagens krav på samverkan mellan skola och näringsliv. Här kan det finnas risk för att kvalitén i samverkan brister. Vilket kan påverka utbildningen negativt.	Punkten finns kvar från 2021 då gymnasieskolan och vuxenutbildningen under en längre period bedrivits via fjärr- och distansundervisning under pandemin. I vissa fall har det funnits svårigheter för samverkan pga. omständigheter som uppkommit samband med pandemin. Konsekvens 2 Sannolikhet 2 Total 4
Studieplaner Gymnasieskola	Studieplaner Kontroll av hur rutinerna kring upprättande och förändring av studieplanerna ser ut och efterlevs på gymnasieskolornas introduktionsprogram.	Kontroll av rutinerna för studieplanernas upprättande är viktig då det kan orsaka problem för elever om inte studieplaner upprättas, samt för deras möjligheter att fullfölja utbildning.	Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Total 8
Överföring av elevinformation Gymnasieskola	Kontroll av överföring av elevinformation mellan kommunala och fristående verksamheter för grundskola och gymnasieskola	Punkten har initierats för att säkerställa att information som är av vikt för eleven förs över när ett skolbyte sker.	Betydande skada men konsekvensen kan hanteras i det löpande arbetet. Kan få bekymmersamma konsekvenser för tredje part. Inträffar sannolikt inte under normala omständigheter eller i alla fall inte frekvent. Konsekvens: 2 Sannolikhet: 2 Totalt:4
Ekonomi			
Prissättning av varor	Kontroll att det är rätt priser enligt avtal i inköpsportalen.	Det förekommer priser i inköpsportalen (e-handeln) som	Sannolikt att det inträffar då det är väldigt många priser som ska hållas aktuella.

Internkontrollplan 2022

		inte stämmer med avtalade priser och vi vill därför granska omfattningen av det. Det är många priser som ska uppdateras och det kan vara en eftersläpning som kan innebära att det betalas för högt pris.	Konsekvensen bedöms lägre då prisskillnaderna troligen inte är så stora. Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6
Mottagningsattest av varor och tjänster	Kontroll att det är rätt person som gör mottagningsattest	Granskning om det är rätt person på enheterna som mottagningsattesterar fakturan, d v s har kontroll på att varan levererats.	Konsekvensen bedöms låg eftersom varan borde levererats till enheten. Sannolikheten bedöms högre då det kan vara enklare att den som granskar fakturan också gör en mottagningsattest fast de egentligen inte har kontrollerat att rätt vara levererats. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Personal			
Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutiner följs för att säkerställa att åtgärder vidtas för att minska sjukfrånvaron	Risken att rutinen inte följs kan medföra att medarbetare får längre sjukfrånvaro då inte insatser sätts in i rätt tid	Riskanalys ska göras under 2022. En riskbedömning är gjord: Konsekvens 2 Sannolikhet 2 Totalt 4
Rapportering av bisyssla	Att bisyssla är inrapporterad	Syftet med rutinen för bisyssla är inte att motverka bisyssla utan att åstadkomma en enhetlighet och tydlig gränsdragning mellan vad som ska anses som tillåtet respektive otillåtet. Det är också viktigt att markera var gränsen går för att verksamheten inom kommunen inte blir åsidosatt vare sig till	Riskanalys ska göras under 2022. En riskbedömning är gjord: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6

Internkontrollplan 2022

		förtroende, omfattning eller kvalitet.	
Administration			
Barnchecklista och barnkonsekvensanalys	Kontroll av att rutin för barnchecklista och barnkonsekvensanalys efterföljs vid framtagande av beslutsärenden till nämnd.	Barnkonventionen blev svensk lag 1 januari 2020 och barnperspektivet ska beaktas i alla beslut som rör barn.	Ny rutin sedan våren 2021. Målet är att barnchecklista och barnkonsekvensanalyser ska vara en del av det ordinarie arbetet och det är därför viktigt att kontrollera att den nya rutinen följs. Konsekvens 2 Sannolikhet 2 Totalt 4
Administrativa rutiner Vuxenutbildning	Administrativa rutiner inom Centrum för vuxenutbildning Kontroll och utvärdering av administrativa rutiner inom vuxenutbildningen kopplat till: - Antagning och kartläggning (svenska för invandrare, gymnasial och grundläggande vuxenutbildning) - Betygshantering	Bristande rutiner kan medföra svårigheter för elever som studerar på vuxenutbildningen, personer som söker till vuxenutbildning samt för anordnare av vuxenutbildning.	Allvarlig skada. Stora störningar i verksamheten. Brist i rutinerna inträffar sannolikt inte under normala omständigheter eller i alla fall inte frekvent. Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Total 6
Oegentligheter, mutor och jäv			
E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att nyanställd personal på förvaltningskontoret har gått den digitala introduktionsutbildningen	Risk att medarbetare inte förstår sitt ansvar när det kommer till mutor, jäv och andra oegentligheter. Det kan leda till att medarbetare som utsätts för eller misstänker	Riskanalys är inte gjord. Riskbedömning: Konsekvens 3, Sannolikhet 2

Internkontrollplan 2022

			att det förekommer mutor, jäv eller andra oegentligheter i verksamheten inte har vägledning i hur de ska agera.	
--	--	--	--	--

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.