

Internkontrollplan 2023

(reviderad mars 2023)

Bildningsnämnden



Diarienummer:	BIN 2022-7
Datum:	2022-09-01, reviderad 2023-02-16
Handläggare:	
Organisation:	Utbildningsförvaltningen

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 2023

Tidpunkt	Aktivitet
Januari	Information om internkontroll vid utbildning för nytillträdde ledamöter i nämnd.
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.

April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 1.
Juni	Nämnden beslutar om prioritering av kontrollmoment utifrån riskbruttolista och förslag på kontrollmoment till internkontrollplan 2024. 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 2024.

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.

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

Internkontrollplan 2023

Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
Verksamhet och organisation			
Garanterad undervisningstid på yrkesprogram.	Översyn av schemaläggning samt vikarierutiner. Ta stickprov för att tillse att elever fått minst sin garanterade undervisningstid	Elever riskerar att inte få ut den garanterade undervisningstiden vilket kan påverka dennes måloppfyllelse.	Brist på behöriga vikarier samt brist på undervisningstid i lokaler för praktiska moment kan medföra att garanterad undervisningstid ej ges. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 3 Totalt 9
Upprättande av individuell studieplan (ISP) på Introduktionsprogrammen (IM-programmen)	Tillse att ny gemensam rutin för arbetet med ISP inom IM har tagits fram och följs.	Eleverna får en bristfällig planering vid programstart som leder till förlängd studietid.	Brist på gemensamma rutiner och förhållningssätt gör att den individuella studieplanen kan skilja väsentligt beroende på vilken skolenhet eleven går på. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6
Skolenheternas arbete med trygghet och säkerhet.	Kontrollera att samtliga enheter har planer och rutiner för arbetet med trygghet och säkerhet för elever och personal. Vidare att dessa planer och rutiner är väl förankrade i organisationen. Även kontroll av tidsplaner för hur dessa kommuniceras, uppdateras och att eventuella övningstillfällen finns planerade.	Elever och personal riskerar att utsättas för onödig fara vid eventuellt tillbud om rutiner och information kring dessa inte är aktuella.	Brist på uppdaterade rutiner samt information och utbildning kring dessa kan medföra att felaktiga beslut tas i skarp situation. Riskanalys: Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Totalt 12
Ekonomi			

Internkontrollplan 2023

IST admin, resursfördelning för gymnasieelever med skyddad identitet	Kontrollera att rutiner finns och fungerar för det nya elevregistreringssystemet IST admin gällande registrering av elever med skyddad identitet så att rätt ersättning betalas ut till enheterna.	Fel ersättning för elever med skyddad identitet.	Nytt system, avsaknad av rutiner och manuell hantering innebär risk för att fel ersättning betalas ut. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
IST admin, interkommunal ersättning för gymnasieelever med skyddad identitet.	Kontrollera att rutiner finns och fungerar för det nya elevregistreringssystemet IST admin gällande registrering av elever med skyddad identitet så att kommunen kan debitera andra kommuner interkommunal ersättning.	Ingen ersättning för barn och elever med skyddad identitet.	Nytt system och ingen möjlighet att registrera elever innebär att ingen ersättning betalas ut. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Uppgifter inför återsökning av ersättningar från Migrationsverket avseende utbildningskostnader för asylsökande elever.	Kontrollera att rutiner finns och fungerar för det nya elevregistreringssystemet IST admin gällande asylsökande elever, för att kunna söka statsbidrag från Migrationsverket.	Uteblivna ersättningar från Migrationsverket	Oklar ansvarsfördelning av arbetsuppgifter, nytt IT-system och otydliga instruktioner innebär uteblivna statsbidrag och interkommunala intäkter. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Personal			
Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutiner vid långtidssjukfrånvaro följs för att säkerställa att åtgärder vidtas för att minska sjukfrånvaron	Rehabiliteringsåtgärder sätts in för sent, vilket medför förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande rehabiliteringskunskap hos chef medför bristfälligt rehabiliteringsarbete.	Arbetsbelastningen hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6

Internkontrollplan 2023

		Arbetsmiljöutbildningar prioriteras inte.	
Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutiner vid korttidssjukfrånvaro följs för att säkerställa att åtgärder vidtas för att minska sjukfrånvaron	Att rutiner inte följs kan medföra förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande kunskap och utbildning hos chef. Arbetsmiljöutbildningar prioriteras inte.	Arbetsbelastningen hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
Administration			
Uppföljning av individuell studieplan (ISP) på Introduktionsprogrammen (IM-programmen)	Följa upp att rutin för uppföljning av IM-elevs ISP tagits fram samt att det finns framtagna nyckeltal/genomströmningsmått.	Bristande likvärdighet och kvalitet kan leda till att elever får längre studietid än nödvändigt.	Enhetlig uppföljning samt tydliga målsättningar och nyckeltal för IM-programmen saknas. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6
Oegentligheter, mutor och jäv			
E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att nyanställd personal på förvaltningskontoret har gått den digitala introduktionsutbildningen	Att medarbetare är jävig och handlägger eller beslutar i ett ärende.	Viktigt att alla medarbetare förstår sitt ansvar när det kommer till mutor, jäv och andra oegentligheter. Riskanalys: Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Totalt 8

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.