

Inför internkontroll 2024

Förslag till bildningsnämndens beslut

1. Informationen noteras.

Ärende

Hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen och alla nämndledamöter ska ha kunskap om och följa internkontrollarbetet. Detta är något som har påpekats för alla nämnder av revisorerna utsedda av kommunfullmäktige i Linköping.

Under våren genomför förvaltningen de riskanalyser som är planerade för 2023 inför internkontrollplan 2024 med stöd av Handbok för riskanalys vid internkontrollarbete (se bilaga 1). Riskanalyser med höga riskvärden överförs till en riskbruttolista och utifrån den föreslås vilka risker som ska utgöra kontrollmoment och ingå i internkontrollplanen för 2024.

I maj 2023 går förvaltningens arbetsgrupp för internkontroll och bildningsnämndens internkontrollrepresentanter tillsammans igenom riskanalyserna, riskbruttolistan och förslag på kontrollmoment för 2024. På sammanträdet i juni ska hela bildningsnämnden göra riskvärdering och prioritering samt besluta vilka kontrollmoment som ska vara med i nämndens internkontrollplan för 2024. Den slutliga internkontrollplanen för 2024 beslutas sedan i samband med internbudget 2024 på nämndens sammanträde i oktober.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Inför internkontroll 2024 (april -23)

Bilaga 1 – Handbok för riskanalys vid internkontrollarbete (april -23)

Bilaga 2 – Bildningsnämndens internkontrollplan 2023 rev (april -23)

Bakgrund

I Kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 § framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att nämnden med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Ett redskap för att säkerställa ovanstående är en internkontrollplan med kontrollmoment inom områdena verksamhet och organisation, personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.

Internkontroll är mer än internkontrollplanen. Den samlade interna kontrollen består av den robusta organisationen, riskanalyser, 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”.

Utbildningsförvaltningen

Robert Bredberg