



Internkontrollplan 2024

Bildningsnämnden

Innehåll

1 Inledning	3
2 Nämndens delaktighet	3
3 Internkontrollplan	4

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, ordning och reda, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av att det finns en god internkontroll. 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 2024

Tidpunkt	Aktivitet
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.
April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 1.
Juni	Nämnden beslutar om prioritering av kontrollmoment utifrån riskbruttolista och förslag på kontrollmoment till internkontrollplan 2025.
September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 2.
Oktober	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2025.
Löpande under året	Möten mellan förvaltningens arbetsgrupp för internkontroll och nämndens internkontrollrepresentanter inför delårsrapporter, riskanalyser, riskbruttolista och 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 förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
Verksamhet och organisation			
Avvikelser i korrelation mellan nationella provbetyg och satta betyg	<p>1 För höga/låga betyg allmänt.</p> <p>2 Skillnader mellan olika ämnen på grund av genomförandedatum för nationella prov.</p> <p>3 För höga/låga betyg - könsskillnader.</p>	<p>1 Läraren färgas av att veta vem eleven är och elevens tidigare prestationer under kursen. En underliggande förväntan kan påverka lärarnas bedömningar.</p> <p>2 Säkerställa att det är eventuell skillnad i tid efter nationellt prov som skapar större avvikelser mellan olika ämnen.</p> <p>3 Underliggande förväntan som är högre på flickor än pojkar, vilket eventuellt påverkar lärares bedömningar.</p>	<p>1 Antalet lärare som rättar nationella prov är stort vilket gör sannolikheten att någon elev påverkas, dock inte i större omfattning än att det bedöms vara ett litet antal enskilda elever (tredje part som drabbas).</p> <p>2 Då skillnader finns i korrelation mellan nationellt provbetyg och slutbetyg, men det samtidigt finns skillnader i provtidpunkt i förhållande till kurslut måste det säkerställas att eventuella skillnader beror på att vissa ämnen har mer undervisningstid efter nationella proven än andra.</p> <p>3 Statistik visar att flickor i högre grad än pojkar får ett högre slutbetyg än det nationella provbetyget.</p> <p>Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8</p>
Ekonomi			
Representation; användande av blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation och liknande aktiviteter)	Att rutin för användning av blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation) följs.	Många avbrott i processen för att få in underlag för att kunna slutföra fakturahanteringen innebär ökad arbetsbelastning samt sena betalningar.	Rutinen och representationsreglerna är inte kända för alla målgrupper och/eller är svåra att förstå. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 4 Totalt 12

Representation; eventuella bilagor vid användande av blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation och liknande aktiviteter)	Att bilagor bifogas till blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation).	Bortser från att skicka med bilagor trots att det framgår av blanketten innebär ökad arbetsbelastning samt sena betalningar.	Okunskap om att blanketten ska fyllas i. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Lokaler; processen för kodplan gällande lokaler	Att ny rutin för lokalhantering gällande kodplan följs (ansvarsfördelning, kostnadsfördelning och uppdatering av förändringar)	Fel och inkonsekvent fördelning av lokaler, onödig och tidskrävande administration.	Avsaknad av rutin, otydlig ansvarsfördelning, personberoende, olika system. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 4 Totalt 12
Personal			
Åtgärder vid korttidssjukfrånvaro	Att anpassningar av arbetet görs i förebyggande syfte. Att omtankesamtal genomförs. Att samtal senast efter tre dagars sjukfrånvaro genomförs.	Att rehabiliteringsprocessen inte följs kan medföra förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande kunskap och utbildning hos chefer. Arbetsmiljöutbildningar prioriteras inte.	Arbetsbelastningen hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
Åtgärder vid långtidssjukfrånvaro	Att möjliga anpassningar och åtgärder undersöks. Att plan för återgång i arbete upprättas.	Att rehabiliteringsprocessen inte följs kan medföra förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande kunskap och utbildning hos chefer. Arbetsmiljöutbildningar prioriteras inte.	Arbetsbelastningen hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
Administration			
Registrering och återrapportering av delegationsbeslut till nämnd	Genomgång av delegationsrapport.	Rutinen för registrering och återrapportering av delegationsbeslut följs inte, vilket medför felaktiga delegationsbeslut eller att	Rutinen är inte känd för alla berörda, så det krävs utbildning och information. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4

		delegationsbeslut inte rapporteras alls till nämnd.	Totalt 8
Dokumentation efter avslutat introduktionsprogram (IM)	Felaktig dokumentation jämfört med lagkrav. Lika dokumentation på alla skolor.	Avsaknad av rutin medför risk att olika skolor hanterar detta olika och att vissa uppgifter inte dokumenteras på rätt sätt.	Rutin saknas. Ta fram en rutin som implementeras. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Dokumentation vid överflyttning - introduktionsprogram (IM)	Införande av inkommande elevers betyg i kommunens system.	Saknas en kommungemensam rutin där överlämningsprocessen tydligt beskrivs och där det framgår vilken dokumentation som ska finnas.	Överföringsmall saknas och behöver tas fram samt implementeras. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 3 Totalt 9
Oegentligheter, mutor och jäv			
E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att samtlig personal på förvaltningskontoret har gått den digitala introduktionsutbildningen.	Att medarbetare är jäviga 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.