

# Internkontrollplan

## Bildningsnämnden

### 2019

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Inledning.....	4
2.1	Definition av internkontroll .....	4
2.2	Kommunens årshjul och process för internkontroll.....	4
3	Kartläggning av kontrollområden, kontrollmoment och riskvärdering.....	5
3.1	Modell för kartläggning och riskvärdering .....	5
3.2	Riskvärdering av kontrollmoment .....	5
4	Bilaga: Internkontrollplan.....	6

# 1 Sammanfattning

Under flera år har bildningsnämnden i sin internkontrollplan fokuserat på kontroller av myndighetutövning, avvikelserapportering, sjukskrivningstal och debitering. De kontroller som gjordes under 2018 visade på att alla rutiner inom flera områden förbättrats jämfört med tidigare år. För de områden som visade brister har åtgärder tagits fram.

Med anledning av detta utgår två kontrollmoment som fanns med i 2018 års internkontrollplan. Den största vikten läggs även i 2019 års internkontrollplan vid kontroll av myndighetsutövnings såsom att beslut om åtgärdprogram tas på rätt sätt och att närvaro och frånvaro följs upp och rapporteras enligt gällande rutiner.

## 2 Inledning

Nämnden ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

### **2.1 Definition av internkontroll**

Med intern kontroll avses kommunens och kommunkoncernens interna förfaringssätt och arbetsrutiner som syftar till att säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. Den interna kontrollen avser åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel.

I Katrineholms kommuns reglemente för intern kontroll anges att nämnden löpande ska följa upp det interna kontrollsystemet inom det egna området. Nämnderna ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

### **2.2 Kommunens årshjul och process för internkontroll**

Framtagandet av internkontrollplanen är en process i flera steg:

- Utvärdering av föregående års interna kontroll (internkontrollrapport)
- Kartläggning av presumtiva riskområden och kontrollmoment
- Värdering av risker
- Prioritering av kontrollområden baserat på riskvärderingen
- Framtagande av kontrollmetoder
- Upprättandet av nämndens internkontrollplan

Nämnderna ska senast i februari fastställa sina planer för det kommande årets interna kontroll (*internkontrollplan*). Resultatet av den interna kontrollen från föregående år (*internkontrollrapport*) rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Nämndernas internkontrollrapporter behandlas av kommunstyrelsen vid dess sammanträde i mars vilket innebär att rapporterna ska vara kommunledningsförvaltningen till handa under februari för beredning.

## 3 Kartläggning av kontrollområden, kontrollmoment och riskvärdering

### 3.1 Modell för kartläggning och riskvärdering

Första steget i arbetet med internkontrollplanen är att kartlägga presumtiva kontrollområden. Kontrollområdena kan bestå av flera kontrollmoment. Utgångspunkt för kartläggningen är att den interna kontrollen ska säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. De områden, processer eller rutiner där kontrollen bedöms vara tillräcklig via förvaltningens systematiska kvalitetsarbete eller via andra upparbetade kontroller behöver inte tas med i internkontrollplanen.

I nästa steg ska en riskvärdering av de framtagna kontrollmomenten genomföras. Nedanstående modell ligger till grund för värdering av risk och väsentlighet.

Med *risk* i detta sammanhang avses sannolikheten för att fel eller skada uppträder. Med *väsentlighet* avses konsekvensen om risken inträffar.

Risk		Väsentlighet	
Värde	Förklaring	Värde	Förklaring
1	Osannolik	1	Försumbar
2	Mindre sannolik	2	Lindrig
3	Möjlig	3	Kännbar
4	Sannolik	4	Allvarlig

Vid värdering av risker multipliceras risken med väsentligheten enligt nedan.

Värdering (risk x väsentlighet)	Förklaring	Hantering
Värde 1-3	Risken accepteras.	Ingen åtgärd.
Värde 4-8	Risken hålls under uppsikt.	Bevakning
Värde 9-12	Risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan
Värde 13-16	Stor risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan

### 3.2 Riskvärdering av kontrollmoment

Riskvärderingen visar att samtliga identifierade kontrollmoment bör finnas med i internkontrollplanen för 2019 då de hamnar över värdet nio.

Kontrollmomentet uppföljning av inställda lektioner är nytt för 2019.

## 4 Bilaga: Internkontrollplan

Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Kontrollmetod	Kontrollfrekvens	Riskvärdering
Avvikelse rapportering	<b>Incidenthantering – sker rapportering enl. upprättade rutiner.</b>	Verksamhetschef	Fem rektorsområden per år	1 ggr per år	12
Debitering	<b>1-1 datorer - följs upprättade rutiner kring debitering av försvunnen utrustning</b>	Ekonom	Stickprov	1 ggr per år	9
Sjukskrivningstal	<b>Används de system som finns för att följa upp sjukskrivningar</b>	Verksamhetschef	Stickprov på gruppen sjukskrivna medarbetare	1 ggr per år	12
Myndighetsutövning	<b>Beslut om åtgärdsprogram - har rektor ett system för att tillgodose att elever i behov av särskilt stöd får det</b>	Verksamhetschef	Stickprov (av elever som fått betyg F i flera ämnen över tid)	1 ggr per år	16
	<b>Elever med frånvaro - har rektor ett system för att följa upp elever med frånvaro</b>	Verksamhetschef	Samtliga skolenheter	1 ggr per år	16
	<b>Närvaroregistrering - sker närvaroregistrering vid samtliga lektioner</b>	Verksamhetschef	Samtliga skolenheter	1 ggr per år	12
	<b>Uppföljning av inställda lektioner</b>	Verksamhetschef	Samtliga skolenheter år 7-9 och gy	1 ggr per år	12