

Internkontrollplan

2020

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	4
Definition av internkontroll	4
Kommunens årshjul och process för internkontroll	4
Kartläggning av kontrollområden, kontrollmoment och riskvärdering	5
Modell för kartläggning och riskvärdering	5
Riskvärdering av kontrollmoment	6
Internkontrollplan	7

Sammanfattning

Under flera år har bildningsnämnden i sin internkontrollplan fokuserat på kontroller av myndighetsutövning, avvikelserapportering, sjukskrivningstal och debitering. I juni 2019 valde nämnden att lägga till två kontrollmoment avseende GDPR (dataskyddsförordningen) i internkontrollplanen. De kontroller som gjordes under 2019 visade på att rutinerna inom flera områden förbättrats jämfört med tidigare år. För de områden som visade brister har åtgärder tagits fram.

Samtliga kontrollområden och kontrollmoment från föregående år kvarstår i årets internkontrollplan eftersom ytterligare åtgärder behöver vidtas och nya kontroller utföras. I internkontrollplanen för 2020 lyfts två nya områden in; systematiskt arbetsmiljöarbete och kontroll av att elevernas digitala utrustning används i undervisningen. Utöver detta kommer stor vikt i 2020 års internkontrollplan fortsätta att ligga vid myndighetsutövning och GDPR.

Inledning

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

Definition av internkontroll

Med intern kontroll avses kommunens och kommunkoncernens interna förfaringsätt 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.

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.

Kartläggning av kontrollområden, kontrollmoment och riskvärdering

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

Riskvärdering av kontrollmoment

Riskvärderingen visar att samtliga kontrollmoment från 2019 bör finnas med i internkontrollplanen för 2020 då de fortfarande värderas till värdet nio eller över.

De två nya kontrollmomenten; systematiskt arbetsmiljöarbete och kontroll av att elevernas digitala utrustning används i undervisningen riskvärderas till 12 (möjlig/allvarlig) respektive 9 (möjlig/kännbar).

Internkontrollplan

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

Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Kontrollmetod	Kontrollfrekvens	Riskvärdering	Riskkommentar
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Har alla enheter regelbundna arbetsplatsträffar där arbetsmiljö tas upp	Verksamhetschef	Stickprov	1 ggr per år	12	Möjlig/Allvarlig
Ekonomi	I vilken omfattning används elevernas digitala utrustning i undervisningen	Lisa Eriksson	Stickprov	2 ggr per år	9	Möjlig/Kännbar