

**LÅNGT
IFRÅN LAGOM**

Internkontrollplan 2017

Utbildningsnämnden



Nr	Rutin/process/ system	Kontrollmoment	Riskkategori/ Beskrivning	Kontrollmetod och frekvens	Ansvarig	Rapporteras till	Risk 1-16*
Ekonomi:							
1	Attest	Att attestförteckningar finns och är sparade enligt krav i reglementet.	Obehörig beslutsattesterar betalningar.	Kontroll av att samtliga förvaltningar lämnat in förteckning till ekonomienheten på kommunledningsförvaltningen. Kontroll februari/mars.	Ekonomichef (KLF granskar)	Kommundirektör och KS samt till nämnd	12 (3*4)
2	Attest	Att överordnad attesterar personliga eller förtroendekänsliga fakturor/utlägg enligt krav i reglementet.	Felaktiga utbetalningar. Skadat förtroende för kommunen.	Stickprov 4 gånger per år med hjälp av respektive förvaltning.	Ekonomichef (KLF granskar)	Kommundirektör och KS samt till nämnd	9-16 (3*3 till 4*4)
3	Korthantering	Att kontrollera att det till varje faktura finns bifogat samtliga kvitton, att moms är rätt avdragen och att regelverk följs	Felaktiga utbetalningar. Skadat förtroende för kommunen.	Stickprov 4 gånger per år.	Ekonomichef UF	Nämnd	12 (3*4)
4	Representation	Att belopp, momsavdrag, uppgifter om syfte och deltagare överensstämmer med gällande regler.	Skadat förtroende.	Stickprov 4 gånger per år med hjälp av respektive förvaltning.	Ekonomichef UF/ Ekonomichef KLF	Nämnd / Kommundirektör och kommunstyrelsen	12 (3*4)
5	Inköp och hyra av personbil (leasing)	Att rätt kostnadskonto och rätt momsavdrag görs enligt gällande avdragsbegränsningar.	Skadat förtroende.	Stickprov 3 gånger per år.	Ekonomichef UF	Förvaltningschef/ nämnd	9 (3*3)
6	Statsbidrag	Att det finns dokumenterade och uppdaterade rutiner för ansökan av olika typer av statsbidrag	Finansiell förlust	Kontroll av att förteckning över möjliga bidrag att söka finns och att förteckningen är aktuell. Kontroll maj/oktober.	Ekonomichef UF	Nämnd	16 (4*4)
HR:							
7	Rekrytering/ lagefterlevnad	Utdrag hämtas ur belastningsregister och notering om att utdrag gjorts diarieförs	Förtroendeskada, brott mot lagstiftning och interna beslut.	20 stickprov, 1 gång år	Chef specialiststöd	Förvaltningschef/ nämnd	16 (4*4)

Nr	Rutin/process/ system	Kontrollmoment	Riskkategori/ Beskrivning	Kontrollmetod och frekvens	Ansvarig	Rapporteras till	Risk 1-16*
8	Löneadministrativa processen	Att utbetalda löner är korrekta.	Förtroendekänsligt	Kontroll att semester och tjänsteledigkvoter är korrekta	HR-chef (KLF granskar)	Kommundirektör och KS samt till nämnd	9 (3*3)
9 ny	Introduktion	Nya ledare deltar i det kommungemensamma introduktionspaketet	Finansiellt, verksamhet	Jämförelse av deltagarlistor mot nyanställda chefer i kommunen. En gång per år.	HR-chef (KLF granskar)	Kommundirektör och KS samt till nämnd	9 (3*3)
10	Rehabilitering	Rehabiliteringsutredning görs vid upprepad korttidsfrånvaro.	Högre sjukfrånvaro, ohälsa	Kontroll 1 gång per år att en utredning gjorts för medarbetare som varit sjukskrivna minst 4-6 gånger senaste året	Chef specialiststöd	Förvaltningschef/nämnd	9 (3*3)
11	Arbetsmiljö	Den årliga kartläggningen av arbetsmiljön är genomförd <i>(ändrad lydelse)</i>	Brott mot AML/risk för ohälsa och olycksfall	Stickprov där dokumentationen "Riskdedömning och uppföljning" samlas in för 10 procent av enheterna/förvaltning, dock minst 3 enheter/förvaltning	HR-chef (KLF granskar)	Kommundirektör och KS samt till nämnd	9 (3*3)
Upphandling:							
12	Upphandlingsform	Att direktupphandling inte sker när formaliserad upphandling krävs	Finansiell förlust, brott mot lagstiftning och policy	Stickprov, 90 fakturor/leverantörer med fakturerat totalt belopp som överstiger 500 000 kronor.	Upphandlingschef (KLF granskar)	Kommundirektör och KS samt till nämnd	12 (4*3)
13	Ramavtal	Att ramavtalen används.	Finansiell förlust, brott mot lagstiftning och policy	Registeranalys. Stickprov, Totalt 180 fakturor konterade på kontogrupp 46, 60, 61, 64, 65, 70, 72, 74 samt 75.	Upphandlingschef (KLF granskar)	Nämnd	12 (4*3)
14	Direktupphandling	Att tillåten beloppsgräns för direktupphandling inte överskrids vid beställning där direktupphandlingsrapport lämnats.	Finansiell förlust, brott mot lagstiftning och policy	Stickprov av sammanlagt fakturerat belopp för samtliga direktupphandlingar som genomförts via direktupphandlingsmodulen.	Upphandlingschef (KLF granskar)	Nämnd	12 (4*3)

Nr	Rutin/process/ system	Kontrollmoment	Riskkategori/ Beskrivning	Kontrollmetod och frekvens	Ansvarig	Rapporteras till	Risk 1-16*
Förvaltningens egna kontrollmoment							
Ny	Prognossäkerhet	Att förbättra förvaltningens prognossäkerhet	Skadat förtroende, felaktiga beslut	Kontroll löpande under året hur väl beräknade prognoser träffar.	Ekonomichef UF	Förvaltningschef/nämnd	16 (4*4)
Ny	Avslut av behörigheter	Rätt hantering vid avslut av behörigheter för användare som slutat	Skadat förtroende, felaktiga beslut	Stickprov 4 gånger per år	Ekonomichef UF	Förvaltningschef/nämnd	12 (4*3)
Ny	Säkerställa debiteringsunderlag	Att säkerställa att debiteringsunderlag avseende funktionskostnader IT-tjänster är korrekt föreslås.	Skadat förtroende, felaktiga beslut	Stickprov 4 gånger per år	Ekonomichef UF	Förvaltningschef/nämnd	12 (4*3)
Ny	Lagefterlevnad plan mot diskriminering och kränkande behandling	Att följa upp att varje förskola och skola har aktuella planer mot diskriminering och kränkande behandling.	Brott mot lag	Kartläggning samtliga förskolor och skolor i samband med läsårsstart	Kvalitetschef UF	Förvaltningschef/nämnd	12 (3*4)
Ny	Kraftsamling	De lokala samverkansgrupperna träffas minst 5 gånger per år för att utveckla samverkan i sitt område och följa Kraftsamlings handlingsplan för året.	Låg närvaro på möten innebär att det förebyggande arbetet brister vilket kan ge konsekvenser för barn och unga på sikt.	Kontroll av antalet genomförda möten (minst 5), samt närvarofrekvens (minst 80 procent per deltagare) genom kontroll av protokoll. Kontroll efter 1 år.	Grundskolechef UF	Utbildningsnämnden Socialnämnden	12 (4*3)
Ny	Introduktion	Nya chefer deltar i förvaltningens introduktionsprogram som komplement till det kommungemensamma introduktionspaketet.		Jämförelse av deltagarlistor mot nyanställda chefer i förvaltningen.	Chef specialiststöd	Förvaltningschef/nämnd	9 (3*3)

*Risk 1-16 grundar sig på genomförd risk- och väsentlighetsbedömning. Summan är beräknad genom att multiplicera sannolikheten med konsekvensen.

Sannolikhet för fel		Påverkan på verksamheten/ kostnaden om fel uppstår:	
Osannolik = 1	Risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå	Försumbar = 1	Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
Mindre sannolik = 2	Risken är mycket liten att fel ska uppstå	Lindrig = 2	Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun
Möjlig = 3	Det finns risk för att fel ska uppstå	Kännbar = 3	Uppfattas som besvärande för intressenter och kommun
Sannolik = 4	Det är mycket troligt att fel ska uppstå	Allvarlig = 4	Är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa