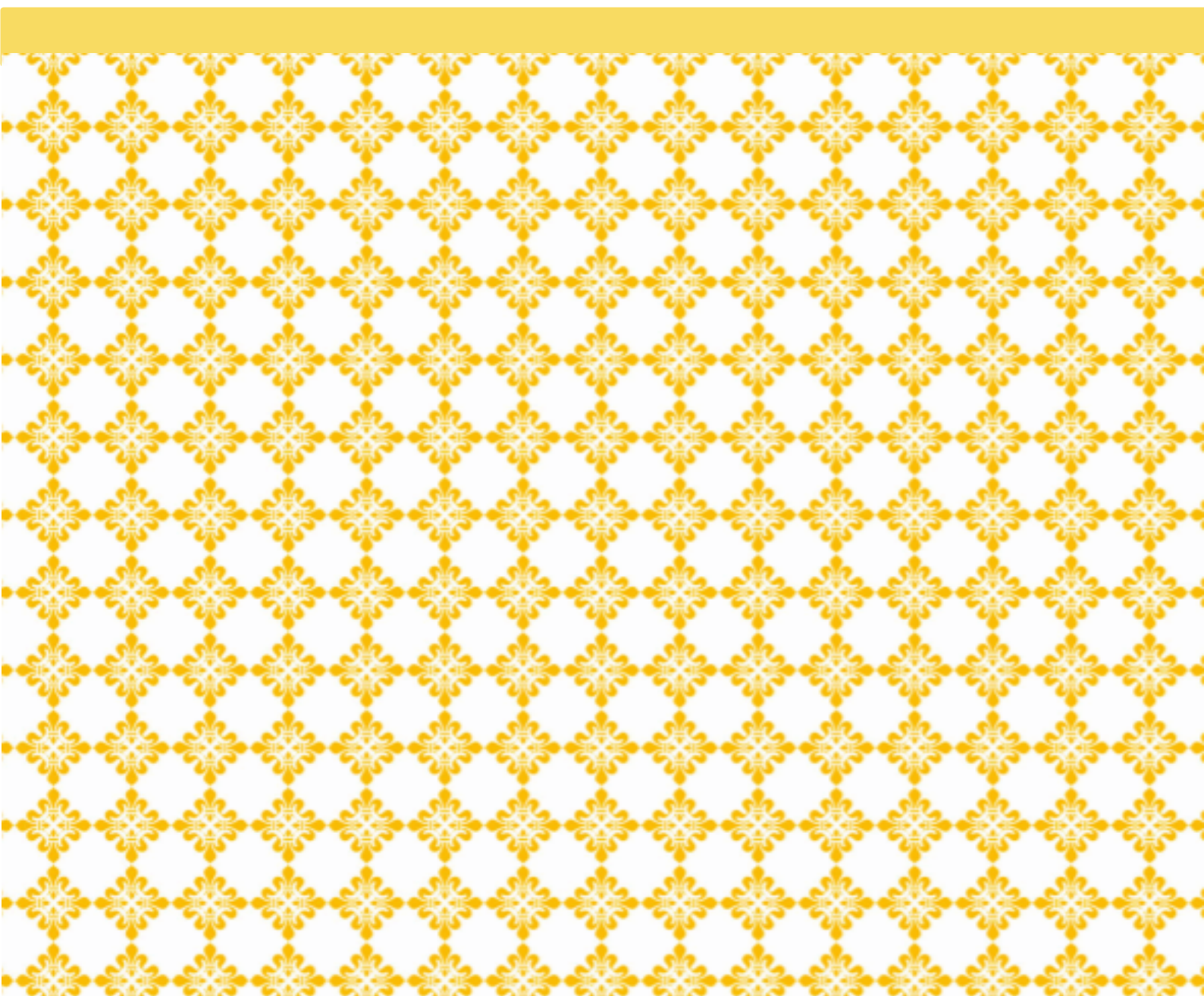


Plan för internkontroll 2025

Utbildningsnämnden



Innehållsförteckning

Inledning.....	4
Syfte	4
Metod	5
Nämndens riskanalys.....	6
Risköversikt.....	6
Nämndens plan för internkontroll 2025	7
Internkontrollplan.....	7

Inledning

Enligt kommunallagen (kapitel 6, paragraf 6) ska nämnderna, var och en inom sitt ansvarsområde, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den interna styrningen och kontrollen är ett av flera verktyg för styrning och ledning som syftar till att säkerställa att kommunen når sina mål, genomför fattade beslut som fattats av kommunfullmäktige och trygga kommunens tillgångar. Den används även för att minimera risker, förluster och förhindra allvarliga fel.

Kommunens regler för intern styrning och kontroll bygger på COSO-ramverket, en modell som är framtaget av amerikanska "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission" som syftar till att hantera och förutse risker i verksamheten. Fokus är inte på tillfälliga insatser utan ett ständigt pågående utvecklingsarbete som uppdateras i takt med att organisationen och omvärlden förändras, exempelvis genom ny lagstiftning, nya riktlinjer, nya mål eller när ny teknik ska införas. .

Den interna styrningen och kontrollen ska vara ett hjälpmedel och en naturlig del i verksamhetens vardagliga arbete och i det systematiska kvalitetsarbetet. Ständiga förbättringar är en grundprincip i uppföljningen.

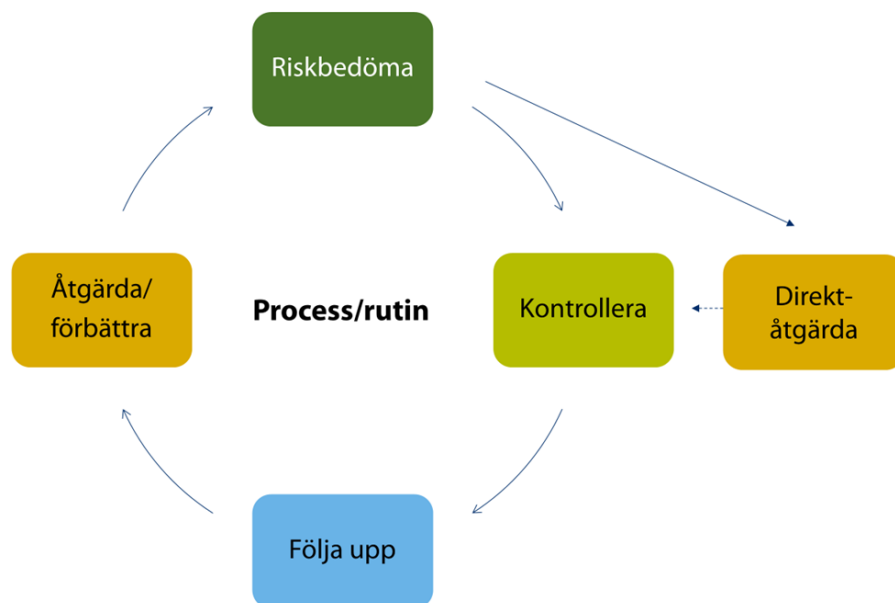
Syfte

Intern styrning och kontroll är ett hjälpmedel för att ha ordning och reda samt kontroll på både verksamhet och ekonomi. Det är ett hjälpmedel för att skydda förtroendevalda och anställda från oberättigade misstankar. Det handlar även om att säkra en effektiv förvaltning och att kunna uppnå följande mål med rimlig grad av säkerhet:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera
- säkra tillgångar och förhindra förluster
- eliminera och upptäcka allvarliga fel.

Metod

Arbetet med internkontrollplanen inleds med en riskanalys av verksamhetens processer/rutiner. Utifrån riskanalysen bestäms sedan om risken ska hanteras via nämndens internkontrollplan eller inom ramen för verksamhetens grunduppdrag.



Riskbedöma - identifiera brister och avvikelser som gör det svårare att utföra sitt grunduppdrag och nå uppsatta mål. Bedömning av sannolikhet att risk ska inträffa och konsekvens om det sker.

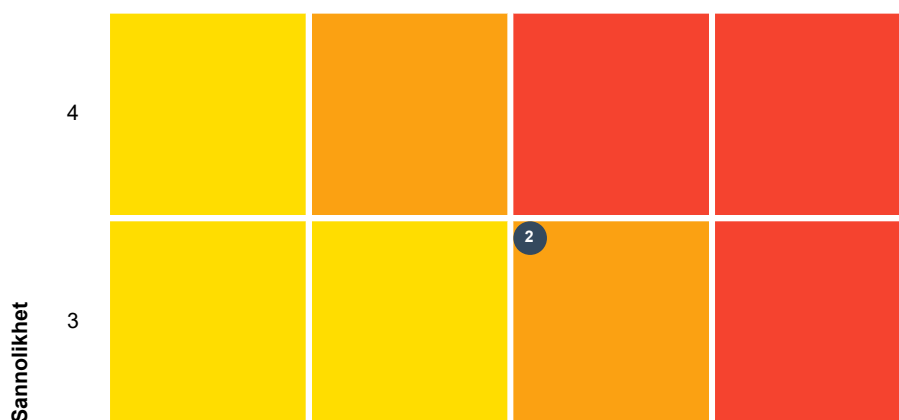
Direktåtgärda - åtgärder som identifieras i riskanalysen och som behöver åtgärdas omgående.

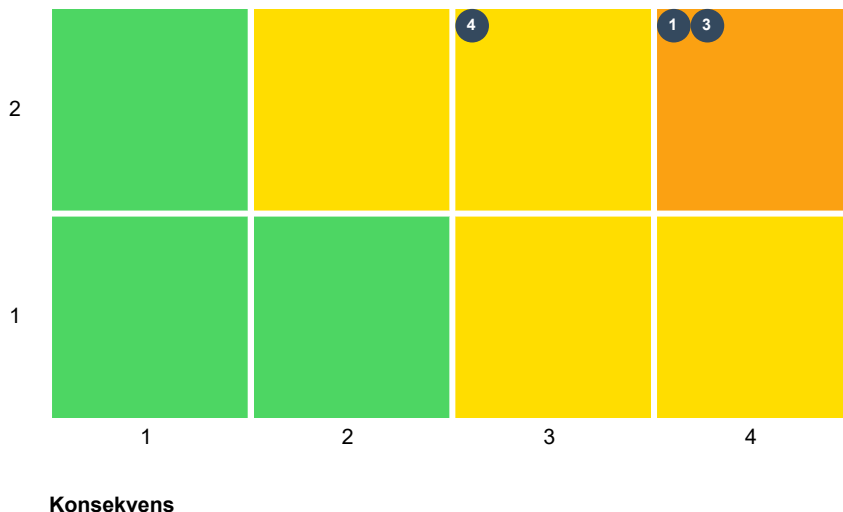
Kontrollera - systematiska kontroller för av en viss process/rutin för att utvärdera ändamålsenligheten av processen/rutinen och om brister/avvikelser förekommer.

Åtgärda/förbättra - korrigerande åtgärder som identifieras utifrån utfallet av kontrollerna där processen/rutinen behöver förändras/förbättras.

Nämndens riskanalys

Risköversikt





3 Hög risk 1 Medelhög risk Totalt: 4





Mycket hög risk	Sannolikhet	Konsekvens
Hög risk	4 Sannolik	Allvarlig
Medelhög risk	3 Möjlig	Betydande
Låg risk	2 Mindre sannolik	Lindrig
	1 Osannolik	Försumbar

Process/rutin	Risk	Riskenivå
Delegationsbeslutsprocessen	1 Beslut som inte fattas med stöd av delegation Beslut som inte fattats med stöd av delegation kan angripas rättsligt.	2. Mindre sannolik 4. Allvarlig
	2 Beslut i personalärenden som inte rapporteras till nämnd Beslut i personalärenden som inte fattats med stöd av delegation kan angripas rättsligt. Beslut som inte återrapporteras vinner inte laga kraft och krav på rättssäkerhet, kontroll och information uppfylls inte.	3. Möjlig 3. Betydande
	3 Beslut som inte rapporteras till nämnd Beslut som inte återrapporteras vinner inte laga kraft och krav på rättssäkerhet, kontroll och information uppfylls inte.	2. Mindre sannolik 4. Allvarlig
Klagomålshanteringsprocessen	4 Uppföljning av klagomål sker inte systematiskt	2. Mindre sannolik

Process/rutin	Risk	Riskenivå
	<p>Om uppföljning av klagomål inte sker systematiskt är risken att viktig information om verksamheterna inte tas till vara på i analys- och förbättringsarbetet.</p> <p>Rutin finns och måste implementeras samtidigt med att e-tjänsten införs.</p>	<p>3. Betydande</p>

Nämndens plan för internkontroll 2025

Internkontrollplan

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
1  Beslut som inte fattas med stöd av delegation	Kontroll av fattade beslut		
	Delegationsordningen är känd		
2  Beslut i personalärenden som inte rapporteras till nämnd	Kontroll att rutin finns		
3  Beslut som inte rapporteras till nämnd	Kontroll att rutin för rapportering finns		
4  Uppföljning av klagomål sker inte systematiskt	Rutin för klagomålshantering finns		Ansvarig [Anonymized]