

Internkontrollplan 2021

2021

Barn- och utbildningsnämnden /
Utbildningsförvaltningen



Piteå kommun

Innehållsförteckning

1	Internkontroll i Piteå kommun	3
	1.1 Riskmatris	3
2	Prioriterade risker	4
	2.1 Information om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.....	4
	2.2 De lagar, regler och riktlinjer som finns följs.....	5
	2.3 Möjliga risker, förluster och förstörelse inringas, bedöms och förebyggs	5
3	Ej prioriterade risker	6
	3.1 Kontrollområde: Verksamheten bedrivs kvalitativt och kostnadseffektivt, dvs med god ekonomisk hushållning.....	6
	3.2 Kontrollområde: De lagar, regler och riktlinjer som finns följs	6
	3.3 Kontrollområde: Möjliga risker, förluster och förstörelse inringas, bedöms och förebyggs	6
4	Sammanfattande kommentar	7

I Internkontroll i Piteå kommun

Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att nämnder/styrelser med rimlig säkerhet säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Kommunens styr- och ledningssystem utgör grunden för detta.

Nämnden/styrelsen ska årligen upprätta en plan för att på en rimlig nivå säkerställa att: verksamheten lever upp till de av fullmäktige fastställda målen, verksamheten bedrivs kvalitativt och kostnadseffektivt, det vill säga med god ekonomisk hushållning, informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig, de lagar, regler och riktlinjer som finns följs, möjliga risker, förluster och förstörelse inringas, bedöms och förebyggs. Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Denna modell utgår från Piteå kommuns policy gäller för intern kontroll och styrning som gäller för samtliga nämnder och även bolagen i tillämpliga delar.

Den interna kontrollen utgår från de risker som identifierats i verksamhetens processer, dessa riskanalyseras och för risker som bedöms kunna ha stor påverkan på verksamheten tas kontrollmoment och eventuell förebyggande aktiviteter fram. Kontrollmomenten följs löpande utifrån respektive periodicitet under året och risken analyseras och följs före november varje år utifrån rutiner från ekonomiavdelningen.

Risakanalys

En riskanalys, utifrån sannolikhet att risken inträffar och konsekvens om risken inträffar, ska årligen upprättas i syfte att identifiera omständigheter som kan utgöra en risk för att ovanstående punkter inte tillämpas. Riskanalysen ligger till grund för nämndens/styrelsens plan för intern kontroll.

Kontrollmoment

För alla risker som bedöms kunna ha stor påverkan på verksamheten ska kontrollmoment sättas upp. Dessa ska följas upp med lämplig periodicitet under året.

Förebyggande aktiviteter

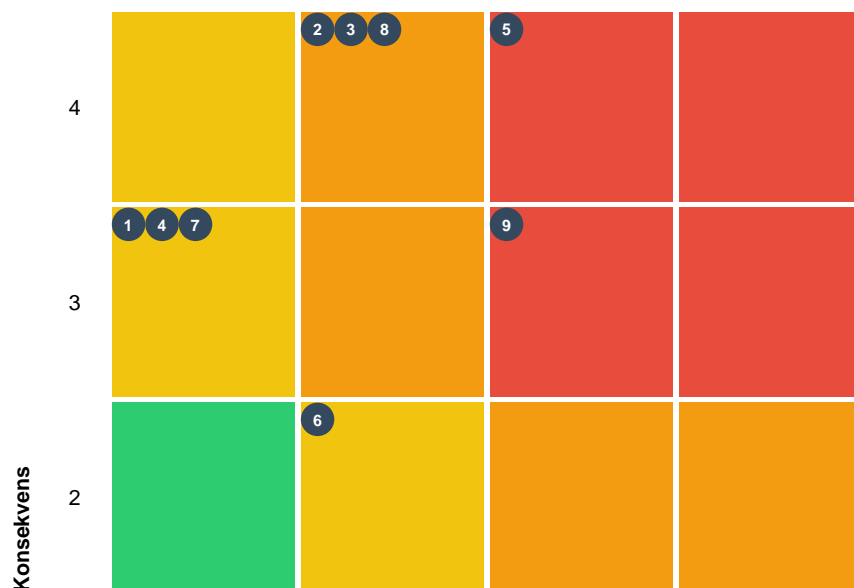
För risker där det kan göras åtgärder för att minska eller eliminera risken ska även förebyggande åtgärder utföras.

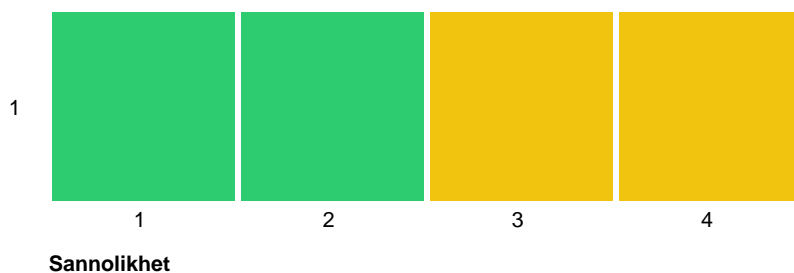
Uppföljning

Den interna styrningen och kontrollen ska systematiskt och regelbundet följas upp och bedömas. Nämnden/styrelsen ska årligen, före december besluta om de bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig. Vid bedömningen ska iakttagelser som lämnas vid revision/tillsyn beaktas. Alla nämnders internkontrollplan och uppföljning ska delges kommunstyrelsen.

I.1 Riskmatris

Nedan stående matris ger en översikt av sannolikhet och konsekvens på identifierade risker i verksamhetens processer. Riskerna och kontrollmoment samt förebyggande aktiviteter redovisas i kapitel 2.





2 Kritisk risk 3 Hög risk 4 Måttlig risk Totalt: 9

Risknivå	Konsekvens	Sannolikhet
Kritisk risk	4 Allvarlig	Sannolik
Hög risk	3 Kännbar	Möjlig
Måttlig risk	2 Lindrig	Mindre sannolik
Låg risk	1 Försumbar	Osannolik

Rutin/Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde
Allmänna handlingar	1 Handlingar inte kan återsökas/hittas	Osannolik	Kännbar	3
Budget/VEP	2 Att ekonomiska mål inte nås	Mindre sannolik	Allvarlig	8
	3 Att verksamhetsmål inte uppnås	Mindre sannolik	Allvarlig	8
Bidragsansökningar	4 Att bidrag inte söks, rekvireras och redovisas inom utsatt tid	Osannolik	Kännbar	3
Arbetsmiljö	5 Ökad sjukfrånvaro, ökade skador och psykisk- och fysisk ohälsa	Möjlig	Allvarlig	12
Avtalstrohet	6 Att avtal inte följs vid inköp av varor och tjänster	Mindre sannolik	Lindrig	4
Allmänna handlingar	7 Rutinen för hantering av kränkingsärenden brister	Osannolik	Kännbar	3
	8 Sekretesshandlingar hanteras oaktsamt	Mindre sannolik	Allvarlig	8
Efterlevnad av rutiner	9 Bristande efterlevnad av upprättade rutiner och regelverk vid kränkingsärenden på förskole- och skolenheterna.	Möjlig	Kännbar	9

2 Prioriterade risker

2.1 Information om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig

Här beskrivs det processer och risker som i första hand är kopplade till kontroll av verksamheten samt möjligheterna att kunna få insyn och på ett korrekt sätt kunna följa upp verksamheten och dess ekonomi.

Allmänna handlingar

Handlingar inte kan återsökas/hittas

Risken avser brister vid registrering och diarieföring av handlingar i systemet som försvårar framtagning av dessa vid behov, exempelvis vid utlämning av handlingar.

Kontrollmoment

Kontrollmoment		
Kontroll allmänna handlingar	Kontrollmoment - VAD Genomgång och granskning av sökning i systemet av allmänna handlingar Kontrollmetod - HUR Stickprov och utvärderingssamtal 2 ggr/år. Extra noggrannhet läggs vid tydliga sökord för att minimera att handling inte hittas. Öka kvaliteten på underlag och tjänsteskrivelser via en skrivarstuga under 2021.	Kontrollutförare - VEM Nämndssekreterare

2.2 De lagar, regler och riktlinjer som finns följs

Här beskrivs det processer och risker som i första hand är kopplade till lagar och regelverk men även att kommunens interna styrdokument efterlevs.

Avtalstrohet

Att avtal inte följs vid inköp av varor och tjänster

Risken handlar om efterlevnad av inköpsprocesser i förvaltningen för att minimera att personalen handlar utanför avtal och förbättra rutinerna som ökar avtalstrohet.

Kontrollmoment		
Uppföljning Avtalstrohet	Kontrollmoment - VAD Genomgång och granskning av redovisningen för att fastställa graden av avtalstrohet Kontrollmetod - HUR Stickprov	Kontrollutförare - VEM Controller

Förebyggande aktivitet		
Stickprov	Stickprov genomförs två gånger per år och redovisas årligen i samband med uppföljning av internkontrollen	
Upphandlingsplan	Framtagning av upphandlingsplan utifrån verksamheternas behov så att de handlar från ramavtal	

Allmänna handlingar

Sekretesshandlingar hanteras oaktsamt

Risken avser brist i hantering av sekretesshandlingar framförallt handlingar som innehåller personuppgifter eller annan information av sekretesskaraktär.

Kontrollmoment		
Brister i sekretessrutiner	Kontrollmoment - VAD Genomgång av aktuella rutiner och informationsmaterial för sekretess Kontrollmetod - HUR Löpande dialog mellan handläggare och berörda verksamheter. Implementerade rutiner för digital inlämning följs upp.	Kontrollutförare - VEM Handläggare

2.3 Möjliga risker. förluster och förstörelse inringas, bedöms och förebyggs

Här beskrivs övriga processer och risker som är kopplade till till verksamheten och dess förmåga att utföra det av kommunfullmäktige i reglementet eller bolagsordningen givna uppdraget. Till detta hör även att kunna utveckla verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Bidragsansökningar

Att bidrag inte söks, rekvideras och redovisas inom utsatt tid



Risken avser bristande rutiner vid ansökning, rekvisering och redovisning av statsbidrag. Bristerna kan medföra kvalitetsbrister, att medel inte nyttjas eller redovisas i tid och att Utbildningsförvaltningen blir återbetalningsskyldig

exempelvis.



Kontrollmoment		
Kontroll Bidragsansökningar	Kontrollmoment - VAD Samordning och uppföljning av beslutade rutiner för rekivering av statsbidrag. Kontrollmetod - HUR Samtliga ekonomer gör månatlig genomgång av aktuella statsbidrag från aktuella myndigheter.	Kontrollutförare - VEM Ekonomer

3 Ej prioriterade risker


3.1 Kontrollområde: Verksamheten bedrivs kvalitativt och kostnadseffektivt, dvs med god ekonomisk hushållning

Rutin/Process	Risk	Riskbeskrivning
Budget/VEP	 Att ekonomiska mål inte nås	Risk finns för att de ekonomiska mål inte nås och bedöms i dagsläge i internkontrollplanen att vara mindre sannolik. Svårigheterna med att anpassa kostnaderna efter beslutade ramar kan höja sannolikheten i kommande åren.
	 Att verksamhetsmål inte uppnås	Risken avser bristfällig måluppfyllnad av verksamhetens aktiviteter och mål uppsatta på kommunövergripande nivå eller nämnds nivå. Definitionen av verksamhetsmål är omfattande och består av flera delar, där delmålen uppfylls i olika grad.

3.2 Kontrollområde: De lagar, regler och riktlinjer som finns följs

Rutin/Process	Risk	Riskbeskrivning
Allmänna handlingar	 Rutinen för hantering av kränkningsärenden brister	Risk finns för bristande rutiner i hantering av kränkningsärenden. Det här kan medföra brister i förebyggande arbetet mot mobbing och kränkning inom skolan.
Efterlevnad av rutiner	 Bristande efterlevnad av upprättade rutiner och regelverk vid kränkningsärenden på förskole- och skolenheterna.	Risken avser att förskole- och skolenheterna inte följer de rutiner som finns avseende kränkingsanmälningar vilket medför att huvudmannens ansvar i enlighet med Skollagen 6 kap 5 § försvåras. Risken följs upp genom sammanställning av fällande domar från instanser för överklaganden, löpande dialog med rektorerna kring arbetet för att motverka kränkningar samt tydligare fokus kring frågan i det systematiska kvalitetsarbetet.

3.3 Kontrollområde: Möjliga risker. förluster och förstörelse inringas, bedöms och förebyggs

Rutin/Process	Risk	Riskbeskrivning
Arbetsmiljö	 Ökad sjukfrånvaro, ökade skador och psykisk- och fysisk ohälsa	Risk finns för att ökad sjukfrånvaro samt psykisk- och fysisk ohälsa försämrar förvaltningens förutsättningar för att bli en attraktiv arbetsgivare och kunna i framtiden säkra kompetensförsörjningsbehov och framförallt främja medarbetarnas välmående. Riskvärdet höjs inför 2021 med anledning av Covid-19 pandemin.

4 Sammanfattande kommentar

Barn-och utbildningsförvaltningens internkontrollplan för år 2021 omfattar en stor del av verksamheten där huvudsakliga inriktningen är rutiner och ekonomi. Andra delar av internkontrollplanen omfattar även att Utbildningsförvaltningens verksamhet följer lämpliga lagar och att interna riktlinjer följs. I Internkontrollplanen år 2021 återkommer några kontrollområden från tidigare års internkontrollplan med tydliga kontrollmoment. Kontrollmetoden är komplett på de kontrollområden där rutiner, riktlinjer och förankring bör införas eller förtydligas, kontrollfrekvensen för de kontrollområdena är bestämt till en eller två gånger per år. Kontrollmetoden stickprov är bestämd på de kontrollområden där rutiner finns men där ett urval behöver granskas för att kontrollera att rutinerna följs.