

Bilaga I

Internkontrollplan utbildningsnämnden 2024

Sammanfattning

En internkontrollplan har tagits fram enligt reglementet för internkontroll fastställd av Kommunfullmäktige den 14 september 2020. Till grund för internkontrollplanen ligger en riskanalys av de olika områden som nämnden ansvarar för. Enligt reglementet ska beslut om internkontrollplanen tas av nämnd i december.

Så arbetar vi med risker och internkontroll

Syftet med intern kontroll

Den interna kontrollen handlar ytterst om att bidra till kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kvalitativt samt med invånarnas bästa för ögonen.

Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen kvalitativt och är kostnadseffektiv
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

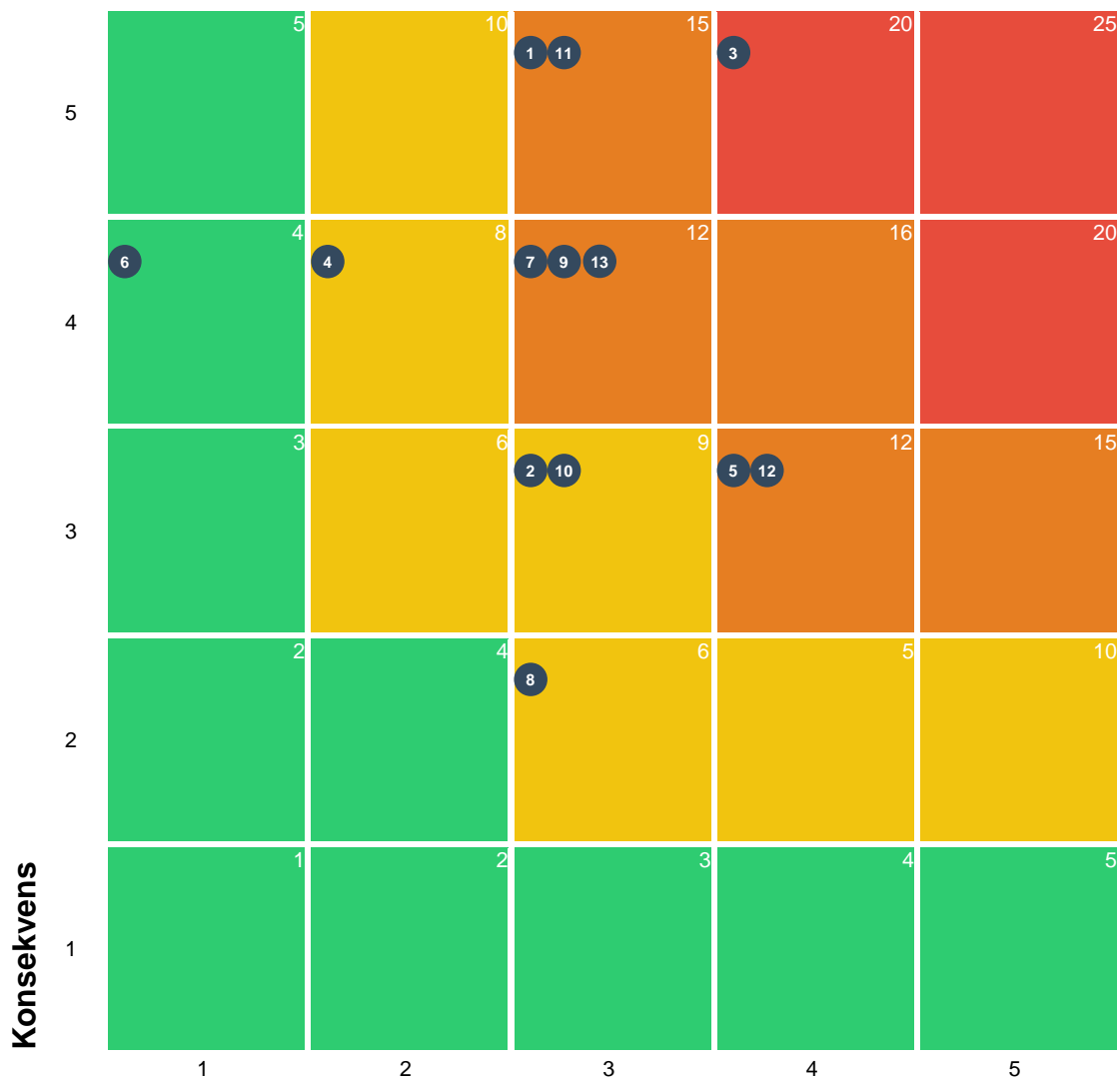
Årshjul för internkontrollplanen

- Riskanalys utförs i september – november och fungerar som underlag till Internkontrollplanen
- Internkontrollplanen antas i samband med internbudgeten av nämnden i december
- Uppföljning och sammanställning av föregående års internkontrollplan sker i januari – februari och rapporteras till nämnden i samband med årsbokslutet
- Nämndens uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen i mars
- Internkontrollplanens status följs upp i samband med tertialrapporten

Förändringar jämfört med 2023 års internkontrollplan

| Nr i matris | Förändring |
|-------------|---|
| 3 | Ny benämning av risk Förtydligande av åtgärder |
| 4 | Sänkt sannolikhet från 2 till 1 |
| 5 | Förtydligande av åtgärder Sänkt sannolikhet från 4 till 3 |
| 6 | Förtydligande av risk Höjd konsekvens från 3 till 4 Sänkt sannolikhet från 2 till 1 |
| 7 | Förtydligande av kontroll Höjd konsekvens från 3 till 4 |
| 8 | Förtydligande av kontroll |
| 9 | Sänkt konsekvens från 4 till 3 |
| 10 | Förtydligande av åtgärder |
| 11 | Förtydligande av åtgärder |
| 12 | Förtydligande av risk Förtydligande av åtgärder |
| 13 | Ny risk |

















Definierade risker för året



Sannolikhet

1 Kritisk 7 Hög 4 Medium 1 Låg | Totalt: 13

| Konsekvens | Sannolikhet |
|--------------------|------------------|
| 5 Mycket allvarlig | Mycket sannolik |
| 4 Allvarlig | Sannolik |
| 3 Kännbar | Möjlig |
| 2 Lindrig | Mindre sannolikt |
| 1 Försumbar | Osannolikt |

| Nr. i matris | Risk | Åtgärder och kontroll | Konsekvens | Sannolikhet | Riskenivå |
|--------------|--|---|---------------------|---------------------|--|
| 1 |  Brist på platser i förskola och grundskola Det byggs för lite eller det flyttar in fler än vi trott. Konsekvensen kan bli att barn eller elever inte får någon plats. | Vi stämmer av och följer upp behovsprognosen med stadsbyggnadsenheten. Detta kontrolleras genom en specifik resultatindikator. Det finns möjlighet till plats i förskola och till grundskola i varje kommundel. | 5. Mycket allvarlig | 3. Möjlig |  Hög (15) |
| 2 |  Val av skola kan inte tillgodoses Om alla skolor inte håller en god kvalitet eller uppfattas som attraktiva kan det medföra att det blir konkurrens om platserna i de skolor som har hög kvalitet. Vårdnadshavare/elever får inte plats där de önskar. | Detta kontrolleras i kvalitetsarbetets olika delar i enlighet med utvärderingsplanen. Området följs även upp genom specifika resultatindikatorer samt statistik om skolval. | 3. Kännbar | 3. Möjlig |  Medium (9) |
| 3 |  Nämndens verksamhetssystem slutar att fungera Om våra IT-system slutar att fungera eller om de blir utsatta för cyberattacker eller datavirus medför det att utbetalningar och placeringar med mera inte kan genomföras. | Säkra att det finns leverantörsavtal som säkrar en hög tillgänglighet. Regelbundna leverantörsmöten där avtalsefterlevnad följs upp samt en riskanalys görs. Väl genomförd implementering av det nya verksamhetssystemet. | 5. Mycket allvarlig | 4. Sannolik |  Kritisk (20) |
| 4 |  Fristående anordnare vill inte etablera sig i Nacka Om Nacka inte upplevs som en attraktiv kommun att verka i eller om regelverk gör att friskolemarknaden minskar, medför det att valfriheten minskar. Detta kan även göra att det blir en sämre kvalitet i verksamheterna då konkurrensen minskar. | Det behövs en god dialog med fristående huvudmän, främja konkurrensneutraliteten och besluta om rimliga checknivåer. Detta kontrolleras bland annat genom en indikator som mäter andel huvudmän som är nöjda med att verka i Nacka. | 4. Allvarlig | 2. Mindre sannolikt |  Medium (8) |
| 5 |  Befolkningsprognosen slår fel Om befolkningsprognosen avviker stort från utfallet leder det till brister i resursallokeringen. Detta leder i sin tur till avvikelser mot budget. | Vi utvärderar och förbättrar löpande de beräkningsmetoder som används i budgetarbetet. En avvikelseanalys görs varje månad i månads- eller tertialrapporteringen. | 3. Kännbar | 4. Sannolik |  Hög (12) |
| 6 |  Mutor och bestickning förekommer Vi betalar ut felaktiga ersättningar på grund av att medarbetare inte följer de regler som finns gällande mutor och bestickning. Detta medför att skattepengarna används felaktigt och förtroendet till kommunen minskar kraftigt. | Varje år informeras medarbetarna av Controllern om vilka regler som gäller. Detta sker på ett APT-möte. | 4. Allvarlig | 1. Osannolikt |  Låg (4) |
| 7 |  Bedrägerier förekommer Om attestrutiner inte följs internt eller om anordnare inte har rätt inskrivna barn eller elever, medför det att vi betalar ut felaktiga ersättningar. | Vi ser till att attestrutiner följs samt att våra system inte möjliggör att fler utbetalningar kan göras för en unik elev. Volym och belopp kontrolleras vid varje månadsutbetalning. | 4. Allvarlig | 3. Möjlig |  Hög (12) |
| 8 |  Vi betalar ut felaktiga ersättningar Felaktiga underlag eller handhavandefel vid registrering i våra system kan medföra att vi betalar ut felaktiga ersättningar. | Vi arbetar löpande med att säkra rutiner för registrering och kontroll av underlag. Kontroll görs genom rimlighetskontroller och avstämning mot underlag och avtal samt mot utfall tidigare perioder. | 2. Lindrig | 3. Möjlig |  Medium (6) |

| Nr. i matris | Risk | Åtgärder och kontroll | Konsekvens | Sannolikhet | Riskenivå |
|--------------|---|---|---------------------|-------------|------------|
| 9 | <p>Minskad svarsfrekvens i enkäter och deltagande i andra uppföljningsaktiviteter</p> <p>Om inte våra kvalitetssystem ses som relevanta och attraktiva kan det leda till minskad svarsfrekvens i enkäter och andra uppföljningsaktiviteter som genomförs. Det får konsekvenser som minskade möjligheter att bedöma kvaliteten, verksamheternas underlag för kvalitetsarbete försämras samt att informationen till vårdnadshavarna blir försämrade.</p> | Vi ser årligen till att kvalitetssystemet är relevant och attraktivt och att det ständigt utvecklas i dialog med huvudmän och rektorer. Det kontrolleras genom mätning av svarsfrekvens i föräldra- och elevenkät samt andel som har deltagit i kvalitetssamtal eller motsvarande. | 3. Kännbar | 4. Sannolik | Hög (12) |
| 10 | <p>Personuppgifter sprids på ett sätt som strider mot regelverket</p> <p>Om våra system eller rutiner inte fungerar som avsett gällande hantering av personuppgifter, kan det leda till personers integritet kränks.</p> | Vi ser till att vi har tydliga rutiner internt och ställer krav på leverantörer. Vi ser till att det finns PUB-avtal där det behövs och följer upp området genom att mäta antal personuppgiftsincidenter. | 3. Kännbar | 3. Möjlig | Medium (9) |
| 11 | <p>Det finns elever som inte får den utbildning de har rätt till</p> <p>Om vi har brister i skolpliktsbevakningen kan det leda till att alla elever inte går i skolan och därför inte får den utbildning som de har rätt till.</p> | Vi ser till att ha bra rutiner för skolpliktsbevakning och att vi följer framtagna riktlinje. Detta följs upp främst genom analys av statistik och personliga kontakter. | 5. Mycket allvarlig | 3. Möjlig | Hög (15) |
| 12 | <p>Det finns barn och elever som inte når upp till grundläggande kunskapsnivåer</p> <p>Om förskolor och skolor inte håller tillräckligt hög kvalitet, arbetar tillräckligt systematiskt eller kompenserar fullt ut för barns och elevers olika förutsättningar och behov, så kan det leda till att barn och elever inte når upp till grundläggande kunskapsnivåer.</p> | Arbeta med att synliggöra hur kunskapsresultaten ser ut i olika skolformer, årskurser och elevgrupper. Vi har återkommande dialoger med huvudmän/rektorer om resultaten. Vi har en finansiering som inkluderar kompenserande strukturtillägg och individuellt tilläggsbelopp för extraordinära stödbehov. | 3. Kännbar | 4. Sannolik | Hög (12) |
| 13 | <p>Oseriösa anordnare inom förskola och pedagogisk omsorg förekommer</p> <p>Om oseriösa anordnare förekommer eller verksamhet bedrivs av en ledning utan tillräcklig kompetens, riskerar det att verksamheten inte håller tillräckligt hög kvalitet eller att verksamheten inte kan bedrivas vidare.</p> | Arbeta vidare med kontroll vid etablering eller vid ändringar i anordnarens ledning. | 4. Allvarlig | 3. Möjlig | Hög (12) |