

Mottagare

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Intern kontroll. Bruttolista för år 2024

Förslag till beslut

Bruttolista för den interna kontrollplanen 2024 godkänns

Sammanfattning

Vid nämndens sammanträde den 7 juni 2023 gavs förvaltningen i uppdrag att till nämnden i oktober återkomma med en utökad bruttolista inom kontrollområdet verksamhet.

Bruttolistan för år 2024 redovisas enligt nedan

Process/rutin/område	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk-bedömn.	Risk/Väsent.
Ekonomi						
Uppföljning av kostnader och intäkter	EA01	S-prov	Uppföljn.	Ekch, RSF ek.	6	R3, V2
Övriga utbetalningar	EA03	S-prov	1 ggr/år	Ekch, HR.	9	R3, V3
Förtroendekänsliga poster	EA05	S-prov	1 ggr/år	Ekch, RSF ek.	9	R3, V3
Inackorderingstillägg	EA06	Pop.	2 ggr/år	Ekch, Handläg.	4	R2, V2
Inköpskort, attestreglemente	EA07	S-prov	1 ggr/år	Ekch, RSF ek.	9	R3, V3
Attestreglementet	EA08	S-prov	2 ggr/år	Ekch, RSF ek.	6	R2, V3
Utbetalning till enskild verksamhet	EA11	Pop.	2 ggr/år	Ekch, B.ekch	4	R2, V2
Leverantörstrohet	EA12	Pop.	1 ggr/år	Ekch, Ch.lstd.	9	R3, V3
Inköpskort, upphandling	EA13	Pop.	1 ggr/år	Ekch, Ch.lstd.	6	R3, V2
Nämnd						
GDPR	EA14	Pop.	1 ggr/år	Nämnds,Ekch	12	R4, V3
Förebyggande arbete kring mutor och korruption	EA15	Pop.	Sept	Utred,Ekch	6	R2, V3
HR						
Lönstillägg	EA20	Pop.	Maj	HR-Ekch	6	R3, V2
Bisyssla	EA21	Pop.	1 ggr/år	HR-Ekch	6	R3, V2
Utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning	EA23	Pop.	oktober	HRch-adm	8	R2, V4

Process/område Verksamhet	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk- bedömn.	Risk/ Väsent.
Kränkande behandl o diskkr, systematik	EA30	Se bilaga		Avd, stödut		Bedöms våren 24
Kränkande behandl o diskkr, anmälan	EA31	Se bilaga		Avd, stödut		Bedöms våren 24
Klagomålshantering	EA32	Se bilaga		Avd, stödut	2	R2, V1
Överlämning mellan grundskl. o gymn	EA33	Se bilaga		Avd, stödut		Bedöms våren 24
Skolfrånvaro	EA36	Se bilaga		Avd, stödut		Bedöms våren 24
Aktivitetsansvar	EA40	Se bilaga		Avd, stödut		Bedöms våren 24
System. Brandskyddsarb, utrymnövn.	EA41	Se bilaga		Avd, stödut	8	R2, V4
System. Brandskyddsarb, utbildning.	EA42	Se bilaga		Avd, stödut	12	R4, V3
Garanterad undervisningstid	EA44	Se bilaga		Avd, stödut		Bedöms våren 24

Den framtida planeringen för den interna kontrollplanen med dess bruttolista är att nämnden årligen i oktober månad ska fastställa nästkommande års interna kontrollplan.

Ärendebeskrivning

Bakomliggande skäl för uppdraget är att det förekommit synpunkter från revisionen angående det att nämnden fastställer den interna kontrollplanen sent på året för det år som den interna kontrollen avser. Rekommendationen från revisionen är att den interna kontrollplanen bör fastställas senast i början av det år som den interna kontrollplanen avser. Det har även framkommit synpunkter om att nämnden borde vara mer delaktig i arbetet med den interna kontrollen.

Förvaltningens bedömning är att nämnden har varit mer delaktig under 2023 genom att förvaltningen har i uppdrag fått redovisa gjorda efterkontroller utifrån 2022 års rekommenderade kontroller för att förhindra framtida brister. Nämnden har även gett uppdraget till förvaltningen att utöka bruttolistan.

Fram till år 2022 har den interna kontrollplanen hanterat kontrollområden inom ekonomi, nämnd och HR. En avsaknad av ett mer verksamhetsspecifikt kontrollområde har saknats. Förvaltningen föreslog vid nämndens arbetsutskott i maj att utöka bruttolistan med "verksamhet" som kontrollområde. Förvaltningen har sedan juni arbetat med att identifiera möjliga kontroller som kan göras inom kontrollområdet verksamhet. Arbetsmöten har genomförts med tjänstepersoner tillhörande avdelningen stöd och utveckling. Förvaltningen har identifierat nio kontroller som kan göras inom området verksamhet. Arbetets första steg har varit att identifiera de tilltänkta kontrollernas lagrum i skollagen. Arbetet kommer att fortsätta under hösten 2023 samt våren 2024 med att göra risk- och väsentlighetsbedömning av kontrollerna.

På sammanträdet i december kommer nämnden att fastställa den interna kontrollplanen, där förvaltningen utifrån bruttolistan kommer att föreslå tre kontroller inom kontrollområdet verksamhet – förvaltningen kommer att föreslå kontroll av klagomålshantering, systematiskt brandskyddsarbete gällande utbildning och utrymning, detta som kontroller var för sig.

Den framtida planeringen för den interna kontrollplanen med dess bruttolista är att nämnden årligen i oktober månad ska fastställa nästkommande års interna kontrollplan.

Bedömning

Förvaltningens bedömning är att en utökning tillika en utveckling av bruttolistan med ett verksamhetsspecifikt kontrollområde har stor betydelse för den interna kontrollen.

Beslutsunderlag

Bilaga GVN bruttolista verksamhet 2024

Torsten Flemming
Utbildningsdirektör