

Internkontrollplan 2023

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Ansvar	4
Inbyggda kontroller	5
Åtgärder	6
Granskningar	7
Nämndens granskningar	7
Försent betalda leverantörsfakturer.....	7
Avvikelse i leverans av digital hårdvara till infrastruktur.....	7
Bristande kontinuitet i undervisningen.....	8
Kommungemensamma granskningar	9
Röjande av sekretess.....	9
Bristande tillgänglighet.....	10
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	11

Inledning

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta en plan för intern kontroll. Grundskolenämnden har upprättat en internkontrollplan för 2023, vilken syftar till att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet samt säkerställa en effektiv användning av resurser. Intern kontroll omfattar olika delar av organisationen. Genom riskanalyser identifieras möjliga brister så att nämnden och förvaltningen kan säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel. Förväntade resultat av nämndens och förvaltningens arbete med intern kontroll är:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv,
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt
- att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Vid identifiering av risker har sannolikhet och konsekvens bedömts och ett riskvärde skattats. Därefter har ställning tagits till huruvida befintliga rutiner och åtgärder bedöms vara tillräckliga eller ifall det finns behov av direktåtgärder eller granskningar. Riskanalysen innehåller även kommentarer som förklarar ställningstagande kring hantering. Internkontrollplanen för 2023 innehåller risker som ska följas upp och rapporteras löpande till grundskolenämnden under året.

Enligt anvisningar från stadskontoret (STK-2022-1159) finns det under 2023 tre kommungemensamma granskningsområden, nämligen granskning om:

- Tillgänglighet
- Förmån av kost
- Røjande av sekretess

De kommungemensamma granskningarna sker utifrån metodik som tas fram av stadskontoret och är gemensam för stadens förvaltningar och bolag.

Ansvar

Malmö stads reglemente för intern kontroll anger att det är respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att säkerställa en god intern kontroll inom dess ansvarsområde. Det innebär att:

- Nämnden ansvarar för att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig inom dess ansvarsområde.
- Förvaltningsdirektören har ansvar för att kommungemensamma regler och anvisningar tillämpas i enlighet med lokala förutsättningar.
- Verksamhetsansvariga chefer på alla nivåer ansvarar att medarbetarna har god förståelse för vad intern kontroll innebär i den egna verksamheten och att skapa goda förutsättningar för att upprätthålla intern kontroll.
- Övriga medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sina arbetsutövningar och att rapportera brister eller avvikelser till överordnad chef eller den som nämnden utsett.

Grundskoleförvaltningen har utsett medarbetare med samordningsansvar för intern kontroll som tillsammans med chefer och andra medarbetare har genomfört riskanalyser för verksamheten. Nämnden och förvaltningen har tagit hänsyn till brister och utvecklingsområden som framkommit löpande under året vid externa granskningar eller i det systematiska kvalitetsarbetet. Grundskolenämndens internkontrollplan har sedan diskuterats i förvaltningsledning och färdigställs genom dialog med arbetsutskott och nämnd. I internkontrollplanen för 2023 anges vilka granskningar som ska genomföras, när det kommer ske och på vilket sätt samt vilken funktion som ansvarar för att detta sker.

Förvaltningen återrapporerat löpande under året kring granskningar som gjorts samt rapporterar även till nämnden påföljande år hur implementering av förbättringsarbetet skett utifrån vad olika granskningar visat.

Inbyggda kontroller

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden och grundskoleförvaltningen kontrollerar löpande under året att verksamheten är ändamålsenlig, bedrivs effektivt och att regler, lagar och förordningar följs. Grundskolenämnden och förvaltningen har byggt upp olika rutiner och det sker ett kontinuerligt förbättrings- och utvecklingsarbete. Utöver de granskningar som sker inom ramen för intern kontroll så har nämnden och förvaltningen ett löpande systematiskt kvalitetsarbete och olika kontroller inbyggda.

Ekonomiavdelningen har dagliga kontroller av t.ex. betalningsuppdrag, månadskontroller i form av stickprov av leverantörer samt riktade granskningar. Det görs kontrollinsatser löpande vid inskanning av fakturor, upplägg av nya leverantörer, kontering och attesting av fakturor samt t.ex. uppföljning av representationsregler följs. Det görs även kontrollinsatser inom upphandlingsområdet för att se till att verksamheterna i första hand köper in varor eller tjänster från upphandlade ramavtalspartners och att rutiner för dokumentation och diarieföring följs i de fall där direktupphandlingar sker. Ekonomiavdelningen gör vidare fysiska besök årligen på ett antal skolor för att kontrollera att skolorna för en aktuell lista över sin stödbegärliga egendom och för att stödja dem i arbetet.

HR-avdelningen utför olika former av löpande uppföljning och interna granskningar utifrån årshjulet i det systematiska arbetsmiljöarbetet där avdelningen bland annat ser på tillbud och incidenter med mera. Andra områden som löpande följs upp är rutiner för rekryteringar, följsamhet gentemot riktlinjer om lön, hantering av individärenden, registreringar av medarbetarfrånvaro med mera.

Grundskoleförvaltningens kvalitets- och myndighetsavdelning har kontinuerliga kontroller inbyggda i den dagliga driften av kvalificerad ärendehantering såsom klagomålshantering och svar till tillsynsmyndigheter (Skolinspektionen, BEO, JO, DO) samt kommunens fullföljande av skolpliktsbevakningen. Det görs kontrollinsatser vid trygghets- och säkerhetsfrågor, inkluderat förvaltningens krishanteringsplan. Förvaltningens jurister ger stöd till skolorna så att beslut som tas inom verksamheterna ska vara juridiskt korrekta.

Kvalitets- och myndighetsavdelningen samordnar vidare förvaltningens planerings- och uppföljningsprocess för såväl den kommunala styrningen som det systematiska kvalitetsarbetet. Förvaltningens skolor planerar, genomför, följer upp och analyserar sitt arbete i syfte att uppnå de nationella målen för utbildningen utifrån lagstiftningen om systematiskt kvalitetsarbete. Samtliga skolor har statistik lätt tillgänglig kring gymnasiebehörighet, måluppfyllelse, resultat på nationella proven, enkätresultat, simkunnighet med mera i skräddarsydda applikationer (Qlik Sense). Olika former av uppföljningar, utredningar och granskningar sker. Avdelningen följer också upp hur förvaltningens kommunikationskanaler fungerar och har haft riktade insatser kring olika områden som till exempel granskningar av förvaltningens konton i sociala medier.

Utvecklingsavdelningen arbetar med kontinuerlig uppföljning genom en framtagen struktur i ett digitalt verktyg. I verktyget hanteras avdelningens uppdrag utifrån fem faktorer: arbetsmiljö, organisatoriskt lärande, kvalitet på utfört arbete samt tid och effektivitet.

Avdelning och samordning och stöd utför olika former av löpande uppföljningar och interna granskningar utifrån årshjulet i det systematiska kvalitetsarbetet. I enlighet med bestämmelser i patientsäkerhetslagen görs årligen en patientsäkerhetsberättelse som delges grundskolenämnden. I denna redovisas strategier, mål och resultat av patientsäkerhetsarbetet.

Genom grundskolenämndens och förvaltningens utvecklingsarbete kring *Varje Elevs Bästa Skola* har ett strategiskt ramverk tagits fram som tydliggör vilka förhållningssätt och arbetssätt som bör genomsyra verksamheten för att måluppfyllelse och likvärdighet ska öka. Förvaltningens kvalitetsdialoger är vidare en plattform för att följa upp och analysera det egna arbetet utifrån verksamhetens resultat.

Internkontrollarbetet inom grundskolenämnden och grundskoleförvaltningen ska genom att hålla fokus på osäkerheter och risker bidra till att kvalitetssäkra de interna verksamhetsprocesserna för olika områden.

Åtgärder

Bland riskerna i internkontrollplanen för 2023 har det inte identifierats risker som är så allvarliga och brådskande att direktåtgärder behövs vidtas i nära framtid. Eftersom det bedömts att det inte föreligger ett behov av direktåtgärder bland riskerna i internkontrollplan 2023 innehåller planen endast granskningar.

Granskningar

Nämndens granskningar

Försent betalda leverantörsfakturer

Beskrivning av risk

Risk för att leverantörer inte får betalt enligt förfalldatum på grund av att leverantörsfakturer av olika anledningar inte hanteras och beslutsattesteras i tid. Detta kan leda till kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsränta och dessutom leda till att ärendet hamnar hos Kronofogdemyndigheten med ytterligare kostnader som följd. Därutöver innebär det dåligt renommé för Malmö stad och ett administrativt merarbete för hantering av påminnelser.

Enhet

Ekonomiavdelningen

Riskansvarig

Chef Redovisningsenheten

Granskning
Försent betalda leverantörsfakturer.
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Externa leverantörsfakturer.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att ta reda på om förvaltningens fakturer hanteras så att leverantörerna erhåller betalning enligt överenskommen tid så att påminnelsekostnader minskas och fakturaprocessen effektiviseras.
Omfattning/avgränsning: Externa leverantörsfakturer under perioden januari till och med april 2023.
Granskningsmetod: Stickprov på fakturer på belopp över 5 000kr. Totalt antal fakturer och antal försent betalda fakturer kontrolleras. Även fakturer som är mindre än fem dagar försent betalda samt fem dagar eller mer försent betalda fakturer undersöks. 100 stickprov tas för undersöka orsaken till att fakturorna betalats för sent.
Rapportering av resultat till: Ekonomichef samt enhetschef redovisningsenheten.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): 2023-09-25.

Avvikelse i leverans av digital hårdvara till infrastruktur

Beskrivning av risk

Risk för att logistikleverantör inte kan leverera digital hårdvara enligt behov på grund av konsekvenser av bland annat Covid19-pandemin och komponentbrist. Detta kan leda till att verksamheten inte kan tillgodose med de digitala enheter den är i behov av. Behövs även förberedas inom grundskoleförvaltningen gällande de interna prioriteringarna. Om inte hårdvara levereras inom utsatt tid blir det svårt att genomföra de digitala nationella proven 2025.

Enhet

Utvecklingsavdelningen

Riskansvarig

Chef digitaliseringsenheten

Granskning
Avvikelse i leverans av digital hårdvara för infrastruktur
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Inköp och leverans av digital hårdvara för nödvändig infrastruktur för nämndens och förvaltningens skolor samt förvaltningens beredskap.
Syfte med granskningen: Granska leverantörens kapacitet att leverera digital hårdvara enligt tidsplanering för att säkerställa tillräcklig infrastruktur så att eleverna kan genomföra nationella proven 2025. Granskningen syftar vidare till att undersöka prioriteringsordning för fördelning av hårdvara mellan stadens förvaltningar och vid behov stärka upp arbetsprocesser och samverkan.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar att granska leveranskapacitet för följande hårdvara: <ul style="list-style-type: none">•Google chromebook•Switchar•Accesspunkter
Granskningsmetod: I dialog med serviceförvaltningen och leverantör följa upp så att leverantörsbesked kan säkerställas för leverans under 2022 samt granska förvaltningens beredskap. Åtterrapporering till nämnden sker kring följande: <ul style="list-style-type: none">- Huruvida leveransbesked för angiven hårdvarubrist kan säkerställas inom tidsramar- Vilken prioriteringsordning finns i staden vid hårdvarubrist- Vid behov, förslag till åtgärder
Rapportering av resultat till: Avdelningschef, utvecklingsavdelningen
Åtterrapporering till nämnd/styrelse (tidpunkt): 2023-06-20

Bristande kontinuitet i undervisningen

Beskrivning av risk

Det finns risk för en bristande kontinuitet i elevers undervisning på grund av t.ex. hög läraromsättning och/eller otillräcklig kvalitet på en del skolors övergripande arbete med planeringar och dokumentation av undervisningen. Det kan leda till kunskapsbrister och att eleverna inte når alla kunskapsmålen.

Enhet

Utbildningsområden

Riskansvarig

Utbildningschef med internkontrollansvar

Granskning
Bristande kontinuitet i undervisningen
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Skolors arbete med att förebygga och minska risker för bristande kontinuitet i undervisningen. -Hur skolorna analyserar förutsättningar och organiserar personalstyrkan i sin inre organisation samt -Skolors övergripande arbete med planeringar och dokumentation av undervisningen</p>
<p>Syfte med granskningen: Granskningens syfte är att ta reda på hur skolorna analyserar förutsättningar och organiserar personalstyrkan i sin inre organisation för att förebygga och minska risker för bristande kontinuitet i undervisningen samt planering och dokumentation av undervisningen.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar ett urval på 7 grundskolor. Urvalet görs utifrån en statistisk sammanställning av skolor med relativt hög och relativt låg personalomsättning.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskningen sker genom semi-strukturerade intervjuer av skolläda, berörd skolpersonal och elever på ett urval av skolor samt genom analys av statistik.</p>
<p>Rapportering av resultat till: Utbildningschef med samordningsansvar för intern kontroll.</p> <p>Granskning genomförs av utvecklingsavdelningen i samarbete med avdelningen kvalitet och myndighet samt HR-avdelningen.</p>
<p>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): 2023-10-25</p>

Kommungemensamma granskningar

Röjande av sekretess

Beskrivning av risk

Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.

Enhet

Grundskolenämnden

Riskansvarig

Avdelningschef kvalitet och myndighet

Granskning
Röjande av sekretess
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Det som ska granskas är verksamhetens och medarbetarens medvetenhet kring lagstiftning, rutiner och lämpligheten att använda digitala kommunikationsverktyg.</p>
<p>Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att mäta organisationens mognad och medvetenhet i hanteringen av konfidentiell/sekretessbelagd information oavsett i vilket sammanhang den förekommer.</p>

Granskning

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar Malmö stads nämnder. Undersökningen riktar sig främst till chefer på enhets- och avdelningsnivå (exempelvis enhets- och avdelningschefer) samt till medarbetare i viss utsträckning.

Granskningsmetod:

Metoden för undersökningen baserar sig på ett centralt framtaget frågeunderlag som distribueras till respektive förvaltning. Resultatet av undersökningen kommer att göras tillgängligt förvaltningsvis och därmed kunna följas upp per nämnd.

Rapportering av resultat till:

Granskningen genomförs av Kvalitets- och myndighetsavdelningen i samråd med Utvecklingsavdelningen.

Granskningen rapporteras till respektive avdelningschef.

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

2023-06-20.

Bristande tillgänglighet

Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

Enhet

Grundskolenämnden

Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning

Bristande tillgänglighet

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund.

FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.

Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftar också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag och genomförs på samma sätt av nämnder och bolag. Tillgänglighet är ett omfattande område och avgränsning har gjorts till lokaler.

Granskningsmetod:

Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar:

- Granskning genom frågor kring nämndens/bolagets arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs, hur samverkan med relevanta aktörer bedrivs etcetera.
- Granskning av tillgängligheten vid ett antal utvalda lokaler, med utgångspunkt från checklista.

Rapportering av resultat till:

Ekonomichef

Granskningen görs av ekonomiavdelningen (enheten för lokalplanering) i samarbete med avdelningen samordning och stöd

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

2023-06-20

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner**Beskrivning av risk**

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Enhet

Grundskolenämnden

Riskansvarig

HR-chef

Granskning**Kostförmåner****Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

Granskningsmetod:

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

Rapportering av resultat till:

Granskning genomförs av HR-avdelningen.

Granskningen rapporteras till HR-chef

Granskning

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
2023-10-25.