

Internkontrollplan 2023

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Ansvar	4
Åtgärder	5
Barnrätt	5
Granskningar	6
Nämndens granskningar	6
Avtalstrohet.....	6
Bristfällig efterlevnad av Malmö stads grafiska profil	7
Bristfällig efterlevnad av rutiner i klagomålsärenden.....	7
För sent betalda leverantörsfakturor	8
Kommungemensamma granskningar	9
Röjande av sekretess.....	9
Bristande tillgänglighet	9
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	10

Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads kvalitets- och utvecklingsarbete och syftar till att säkerställa att lagar, policyer, rutiner och andra styrdokument följs och att allvarliga fel upptäcks och åtgärdas. En god intern kontroll tillser att verksamhetssystem och rutiner är ändamålsenliga, att redovisning är korrekt, att information rörande verksamheten är god och att verksamheten skyddas mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. Intern kontroll är en process som bygger på en samverkan mellan såväl den politiska ledningen som ansvariga chefer och övriga medarbetare. Processen – som beskrivs i Malmö stads reglemente för intern kontroll – syftar till att med en rimlig grad av säkerhet uppnå:

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

Genom arbetet med intern kontroll medvetandegörs organisationen om föreliggande risker och därigenom sker en verksamhetsutveckling inom centrala områden.

Arbetet med intern kontroll bygger på riskanalyser som genomförs inom respektive förvaltning och kommunalt bolag för att identifiera, värdera och föreslå hantering av risker. För varje identifierad risk görs en skattning av sannolikhet och konsekvens, vilket ger ett sammantaget riskvärde. Med stöd i skattningen av riskvärde görs sedan en bedömning av huruvida befintliga rutiner och åtgärder bedöms vara tillräckliga eller ifall det finns behov av direktåtgärder eller granskningar. Risker kan också accepteras utan vidare behandling; till exempel på grund av att riskvärdet är lågt, att nyttan av eventuella åtgärder eller granskningar är mindre än de resurser som måste avsättas eller om risken är under bevakning eller redan föremål för utvecklingsarbete. De risker som bedöms vara prioriterade omsätts i internkontrollplaner bestående av planerade granskningar och direktåtgärder. Planerna antas av respektive ansvarig nämnd eller bolagsstyrelse.

Utöver de granskningar och direktåtgärder som identifieras av respektive nämnd och styrelse så antar kommunstyrelsen sedan 2008 också kommungemensamma granskningsområden årligen. De gemensamma granskningsområdena riktar sig till samtliga eller flera av kommunens nämnder eller bolagsstyrelser och fungerar som komplement till de granskningsområden som nämnderna och styrelserna själva identifierat. Det övergripande syftet med de gemensamma granskningsområdena – liksom med all intern kontroll – är att kvalitetssäkra kommunens processer utifrån ändamålsenlighet och effektivitet. För verksamhetsåret 2023 har kommunstyrelsen beslutat att anta stadskontorets förslag till kommungemensamma granskningsområden rörande a) röjande av sekretess b) tillgänglighet och c) kostförmåner.

Ansvar

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll har nämnder och bolagsstyrelser det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom dess ansvarsområden och ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.

Enligt reglementet skall nämnderna varje år anta en internkontrollplan, vilken detaljerar vilka granskningar och direktåtgärder som ska genomföras under verksamhetsåret. Nämndens verksamheter ansvarar för rapportering, uppföljning och utvärdering av granskningarna och direktåtgärder, i enlighet med internkontrollplanen

Ansvarig för framtagande av metoder för kontrollerna är gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningens samordnare för arbetet med intern kontroll i dialog med förvaltningsledningen. Avdelningschef och enhetschef säkerställer att medarbetare utses för genomförandet av varje granskning/direktåtgärd, informerar sig om resultatet av genomförda granskningar/direktåtgärder samt säkerställer att dessa rapporteras i tid. Förvaltningsdirektören ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas samt löpande rapporteras till nämnden.

Förvaltningsdirektören ska rapportera till nämnden huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan samt redogöra för resultatet av genomförda kontroller.

Nämnden fattar beslut om rapport avseende föregående års internkontroll samt beslutar om årets internkontrollplan senast i februari månad. Nämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Åtgärder

Barnrätt

Beskrivning av risk

Risk för att barnkonventionen inte uppfylls på grund av brist på kompetens och systematik, vilket kan leda till att Malmöborna inte får rätt insats eller service och att barnets rättigheter inte tillgodoses i enlighet med barnkonventionen.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Rutin för prövning av barns bästa/barnkonsekvensanalys	Inrätta rutiner för hur och när prövningar av barns bästa/barnkonsekvensanalys bör göras i ärenden som initieras av nämnd och förvaltning.	I samband med årsuppföljning intern kontroll 2023

Granskningar

Nämndens granskningar

Avtalstrohet

Beskrivning av risk

Risk för att inköp inte sker från avtalade leverantörer på grund av bristande kännedom om avtal eller tidsbrist vilket kan leda till skadeståndskrav samt att inköp inte uppfyller Malmö stads hållbarhetskrav

Riskansvarig

Ekonomiavdelningen

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Avtalstrohet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Inköp inom områden där förvaltningen/staden har upphandlat leverantörer.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka i vilken omfattning inköp från leverantör som kommunen inte har ramavtal med hade kunnat göras genom avrop från leverantör som har avtal med kommunen samt identifiera orsaker till avsteg/avvikelse och eventuella förbättringsåtgärder.
Omfattning/avgränsning: Granskningen avgränsas till fakturor bokförda på konton för livsmedel, kontorsmaterial, möbler, böcker, förbrukningsmaterial och förbrukningsinventarier under första tertiet 2023. Endast fakturor med fakturabelopp över 100 kr kommer att ingå i urvalet.
Granskningsmetod: Granskningen består av en fakturagranskning utifrån ett slumpmässigt urval av 20 fakturor som avser inköp från leverantör som förvaltningen inte har avtal med. Huvudfrågan som ska besvaras genom fakturagranskningen är om inköp från ej avtalad leverantör hade kunnat göras genom avrop från befintligt ramavtal. Med utgångspunkt i att fakturor oftast avser mer än en produkt kommer samtliga fakturor i urvalet att granskas utifrån följande frågeställningar: - Hade inköp av produkterna kunnat genomföras genom avrop från befintlig ramavtalsleverantör? Svarsalternativ: 1. samtliga artiklar/produkter, 2. majoriteten av artiklar/produkter, 3. några artiklar/produkter, 4. inga artiklar/produkter - Huvudsaklig orsak till att köp gjorts från leverantören? Svarsalternativ: 1. produkter/-er finns inte på avtalet eller hos upphandlad leverantör, 2. kände inte till avtalet eller att avtalet omfattade varan/tjänsten, 3. bättre pris hos den här leverantören, 4. tidsbrist, 5. annan anledning (fritext).
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning intern kontroll 2023

Bristfällig efterlevnad av Malmö stads grafiska profil

Beskrivning av risk

Risk för otydlighet kring avsändare på grund av att förvaltningens verksamheter inte följer de riktlinjer kring grafisk profil som gäller för Malmö stad vilket kan leda till bristande förtroende hos allmänheten.

Riskansvarig

Avdelningen för kommunikation, medborgarkontakt och antagning

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Bristfällig efterlevnad av Malmö stads grafiska profil
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Malmö stads riktlinjer för grafisk profil samt tillhörande instruktioner/rutiner som syftar till att säkerställa att riktlinje efterföljs.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att bedöma i vilken utsträckning förvaltningens verksamheter följer Malmö stads grafiska profil samt uppskatta behov av åtgärder för att förebygga, upptäcka och hantera brister.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar alla förvaltningens gymnasieskolor. Granskningen avgränsas till allt profilmaterial (både lärar- och elevmaterial) som beställts direkt av skolverksamheterna under 2022.
Granskningsmetod: En sammanställning av allt beställt profilmaterial under 2022 begärs in från skolverksamheterna. Beställd profilprodukt ska redovisas med foto. Beställd tryckbeställning ska redovisas i pdf-format. Allt redovisat material kontrolleras utifrån överensstämmelse med Malmö stads grafiska profil.
Rapportering av resultat till: Nämnd
Åtterrapporing till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2023

Bristfällig efterlevnad av rutiner i klagomålsärenden

Beskrivning av risk

Risk för bristfällig efterlevnad av författningsstadgade rutiner för elevärenden på grund av ännu inte implementerade rutiner vilket kan leda till att elever inte får sina rättigheter tillgodosedda.

Riskansvarig

Avdelningen för hållbarhet och nämnd

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Bristfällig efterlevnad av rutiner i klagomålsärenden

Granskning
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Förvaltningens efterlevnad av skolförfattningarnas bestämmelser om klagomålshantering samt rutiner för klagomålshantering</p>
<p>Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka förvaltningens efterlevnad av skolförfattningarnas bestämmelser om klagomålshantering och sina egna rutiner för klagomålshantering samt uppskatta behov av åtgärder för att förebygga, upptäcka och hantera brister.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar hela förvaltningen. Granskningen avgränsas till alla klagomål som inkommit till förvaltningen under första halvåret 2023.</p>
<p>Granskningsmetod: Klagomålen granskas utifrån fastställda kriterier för att bedöma efterlevnad av skolförfattningar och rutiner:</p> <ul style="list-style-type: none"> - har klagomålet hanterats på rätt organisatorisk nivå? - har den klagande fått en bekräftelse på att klagomålet tagits emot och kommer att utredas? - har en allsidig utredning tagits fram? - har den klagande fått återkoppling på sitt klagomål?
<p>Rapportering av resultat till: Nämnd</p>
<p>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning intern kontroll 2023</p>

För sent betalda leverantörsfakturer

Beskrivning av risk

Risk för att leverantörer inte får betalt enligt förfalldatum på grund av att leverantörsfakturer inte hanteras och beslutsattesteras i tid vilket kan leda till kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsränta, administrativt merarbete samt förtroendeskada.

Riskansvarig

Ekonomiavdelningen

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
<p>För sent betalda fakturer</p>
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Leverantörsfakturer som ej betalats i tid.</p>
<p>Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka i vilken omfattning leverantörsfakturer ej betalas i tid samt identifiera orsaker till avvikelser och eventuella förbättringsåtgärder.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen avgränsas till alla fakturer på belopp över 5000 kr under första tertiet 2023.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskningen består av en fakturagranskning utifrån ett slumpmässigt urval av 100 fakturer som ej betalats i tid.</p>

Granskning

För samtliga fakturor i urvalet ska flödet i ekonomisystemet kontrolleras och de som hanterat fakturorna intervjuas för att identifiera orsaker till varför de ej betalats i tid.

I granskningsresultatet ska även redovisas hur många av det totala antalet för sent betalda fakturor som varit mindre än fem dagar för sent betalda och hur många som varit fem dagar eller mer för sent betalda.

Rapportering av resultat till:

Nämnd

Åtterrapporing till nämnd/styrelse (tidpunkt):

September 2023

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.

Riskansvarig

Ekonomiavdelningen

Granskning

Röjande av sekretess

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.

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.

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.

Åtterrapporing till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Tertial 3

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.

Riskansvarig

Ekonomiavdelningen

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: <ul style="list-style-type: none">• 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.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.

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.

Riskansvarig

Ekonomiavdelningen

Granskning
Kostförmåner
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskning

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.

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Tertial 3