



Barn- och skolnämnden

§70

Dnr BSN 2023-47

Uppföljning av Internkontrollplan för Barn- och skolnämnden 2023 Beslut

Barn- och skolnämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan per augusti 2023.

Sammanfattning av ärendet

Barn- och skolnämnden beslutade 2023-02-20 § 24 om internkontrollplan för 2023. Återrapportering och uppföljning av internkontroll och åtgärder med anledning av genomförd internkontroll sker i samband med delårsrapporter.

Barn- och utbildningskontoret har under perioden januari-augusti 2023 utfört internkontroll inom de internkontrollområden som fastställs av kommunfullmäktige i Mål & Budget 2023–25:

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet
- Informationssäkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Uppföljning av internkontrollplan för barn- och skolnämnden 2023
Bilaga BSN Internkontrollrapport per augusti 2023-09-14

Beslutande sammanträde

Yttranden

Janet Gudmunds-Burström (M) yttrar sig.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om barn- och skolnämnden kan besluta i enlighet med barn- och utbildningskontorets tjänsteutlåtandes förslag, och finner att barn- och skolnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Kommunstyrelsen

Paragrafen är justerad



Förvaltning och avdelning

Handläggare: Agneta Brus
Titel: Strateg
E-post: Agneta.brus@norrtalje.se

Till: Barn- och skolnämnden

Internkontrollplan för barn- och skolnämnden Uppföljning per augusti 2023

Förslag till beslut

Barn- och skolnämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan per augusti 2023.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Barn- och skolnämnden beslutade 2023-02-20 § 24 om internkontrollplan för 2023. Återrapportering och uppföljning av internkontroll och åtgärder med anledning av genomförd internkontroll sker i samband med delårsrapporter.

Barn- och utbildningskontoret har under perioden januari-augusti 2023 utfört internkontroll inom de internkontrollområden som fastställs av kommunfullmäktige i Mål & Budget 2023–25:

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet
- Informationssäkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

Ärendet

Beskrivning

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i Kommunallagen (2017:725) 6 kap 6§. Det är respektive nämnd som har ansvaret för att utforma en god internkontroll och styrning, att den är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt. De moment som internkontrollen innefattar för att säkerställa att internkontrollen ska ge den kontroll och styrning som önskas är riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation.

Återrapportering och uppföljning av internkontroll och åtgärder med anledning av genomförd internkontroll sker kontinuerligt. Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen som ska göras utifrån genomförd riskanalys inom respektive verksamhetsområde. Lagkrav

Skriv här enligt instruktion i separat dokument.

Lagkrav

Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6§

Koppling till gällande styrdokument

Mål & budget 2023–2025

Reglemente för internkontroll i Norrtälje kommun, antagen av kf 2019-12-19 § 288

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Se nedan.

Förvaltningens analys och slutsatser

Under perioden januari-augusti har uppföljningar genomförts inom flertaliga kontrollpunkter, dock med vissa begränsningar. Vissa mindre allvarliga avvikelser har konstaterats inom ett antal riskpunkter, och åtgärder föreslagits. Dessa återfinns i sammanställning i internkontrollrapporten.

Tidplaner

Ärendet behandlas i barn- och skolnämnden den 25 september.

Jenny Nordström
Förvaltningsdirektör
Barn- och utbildningskontoret

Agneta Brus
Verksamhetschef
Barn- och utbildningskontoret

Bilagor

Internkontrollrapport per augusti 2023 för barn- och skolnämnden

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen

Internkontrollrapport per augusti

Barn och Skolnämnd

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Internkontrollrapport	3
Rapportens förutsättning	3
Sammanfattning	4
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	4
Informationssäkerhet.....	6
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	7
Bilaga	8

Internkontrollrapport

Rapportens förutsättning

Nämndens rapport ingår i rapporteringen till kommunstyrelsen.

Rapporteringens fokus är att lyfta fram förbättringsområden och avvikelser. Dessa har identifierats för att på så sätt ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige möjlighet att tillgodogöra sig sin tillsynsplikt och möjlighet agera i händelse av graverande fel.

Målet med internkontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet som tolererar/tål en offentlig granskning.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordning, föreskrifter, riktlinjer med mera.

En effektiv internkontroll innebär att egen granskning och uppföljning genomförs i samtliga dessa avseenden, med fokus på:

- Att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs.
- Att minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras.
- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.
- Att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.




Norrtälje kommun har i Mål- och budget beslutat om att följa upp kommunens internkontroll inom ramen för tre verksamhetsområden (se nedan). Samtliga nämnder genomför minst två kontroller under respektive verksamhetsområde.

Norrtälje kommun har även en skyldighet att tillse att kommunens bolag har en tillräcklig internkontroll, därför behandlas även deras internkontroll i rapporten.

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Informationssäkerhet.
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

För delår 1 har fokus legat på att identifiera avvikelser inom rutinflöden och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår 2 kommer en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapporteringen är fokus som vanligt på färdigställande samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Teckenförklaring:

-  Påbörjad, ej slutförd
-  Ej påbörjad
-  Pausad
-  Slutförd


Sammanfattning

Under perioden januari-augusti har uppföljningar genomförts inom flertalet kontrollpunkter. Två kontrollmoment har inte följts upp under perioden. Vissa avvikelser har identifierats, men fördjupade granskningar krävs inom vissa områden framförallt inom området informationssäkerhet och efterlevnad av GDPR. Flera åtgärder ska vidtas, bland annat förtydligade rutinbeskrivningar inom vissa kontrollområden samt utbildningsinsatser vad gäller rättvisande redovisning och riktlinjer för representation.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Brister i skolpliktsbevakningen.	Mindre allvarliga avvikelser	Framtagande av rutiner för beslut om när skolplikten upphör p.g.a. varaktig vistelse utomlands.
Spridning av personuppgifter i strid med GDPR	Mindre allvarliga avvikelser	Gallringsinsats gällande handlingar i delade mappar klar senast 2023-12-31.
Barns och elevers skyddade personuppgifter röjs	Mindre allvarliga avvikelser	Uppdatera registerförteckning
Rättvisande redovisning	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats genomförs i samband med övergång till ny kodplan.
Uppföljning av attestrutiner	Mindre allvarliga avvikelser	Framtagande av nämndspecifika attestrutiner, utbildningsinsats riktlinjer för representation.

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet


Internkontrollområdet syftar till att säkerställa rättssäkerhet och kontinuitet, genom följsamhet till väl fungerande processer och rutiner med ett professionellt bemötande. Det syftar även till att säkerställa följsamhet gentemot kommunens styrdokument, och framställande av korrekta beslutsunderlag.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status	Resultat
Brister i skolpliktsbevakningen					
Elever som vistas utomlands fullgör skolplikt på annat sätt		1 g per kvartal senast den sista i månaden varje kvartal.	Totalgranskning av samtliga folkbokförda elever som saknar skolplacering, eller har 100% frånvaro i Skola24. Åtgärder vid avvikelse: Skolpliktsärende initieras till skolchefen för grundskolan.		Ett uttag av pågående skolpliktsärenden per september visar att det finns 46 pågående skolpliktsärenden (alla orsaker). Av dessa saknar 10 elever ännu skoltillhörighet. Detta är ett förhållandevis normalt antal i början av terminen då elever ofta flyttar in eller ut under sommaren.


Kommentar:

Föregående granskning visade att det saknas tydliga skriftliga rutiner för bedömning av och beslut om när skolplikten ska upphöra på grund av varaktigt vistelse utomlands samt hur uppföljning av dessa beslut ska genomföras. Sådana rutiner ska tas fram under hösten.

Barn- och utbildningskontoret har börjat med regelbundet återkommande möten för bedömning av skolpliktsärenden vid utlandsvistelse.

Kontroll att elever med upprepad eller längre frånvaro utreds i enlighet med skollagens krav	Förvaltningskontor	1 gång per kvartal senast den sista i månaden varje kvartal.	Kontroll av data i Skola24. Åtgärder vid avvikelse: Skolpliktsärende initieras till skolchefen för grundskolan om utredning saknas.		Föregående granskning under vårterminen visade att utredning hade påbörjats i samtliga ärenden där anmälan om omfattande frånvaro inkommit till förvaltningen. Förnyad uppföljning för höstterminen kommer att ske senare under oktober-november.
--	--------------------	--	---	--	---



Delegationsordningen efterlevs ej

Kontroll att delegationsbeslut återrapporteras till nämnd		Stickprov 2 ggr/år senast 30/6 och 31/12.	Kontroll att beslut fattats av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt. Åtgärder vid avvikelse: Information och utbildning av medarbetare.		Stickprovskontroll har genomförts på slumpmässigt 20 utvalda delegationsbeslut av totalt 266 st under perioden april-augusti 2023. Kontrollen syftar till att undersöka om besluten är fattade av rätt beslutsfattare samt om de är anmälda till nämnden. Kontrollen visar att inga avvikelser har förekommit under perioden.
---	--	---	--	--	---

Kommentar:
Inga åtgärder krävs.

Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande sätt hanterar informationssäkerhet på ett relevant sätt. I praktiken bygger detta bland annat på de lagkrav som GDPR (General Data Protection Regulation) ställer, att användare av system har korrekt behörighetsnivå samt att rutiner för IT-konsulter efterlevs i samband med systemutveckling eller systemuppgradering samt att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstepersoner är genomförd.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status	Resultat
Obehöriga har åtkomst till personuppgifter i verksamhetssystem					
Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem, eller felaktig behörighetsnivå		En gång per kvartal senast den sista i månaden varje kvartal.	Kontroller avser verksamhetssystemen Edlevo, Prorenata och Platina, samt åtkomst till gemensam filkatalog på G: Åtgärd vid avvikelse: Information och utbildning av chefer och medarbetare.		En granskning har gjorts avseende behörighet i elevhälsans journalsystem Prorenata. Loggkontroller har genomförts vad gäller de medicinska inatserna vid tre tillfällen under perioden januari-augusti. Kontrollerna har genomförts med stickprovskontroller för att kontrollera att personal inte läser journaler de inte har ärenden i. Inga avvikelser har kunnat konstateras vid dessa kontroller. Det har även genomförts enstaka kontroller under perioden då det bedömts behövt efter inkommen information. Inte heller vid dessa tillfällen konstaterades någon avvikelse.
Spridning av personuppgifter i strid med GDPR					
Hantering av handlingar i gemensamma fysiska och digitala miljöer		Stickprov månadsvis senast den sista i månaden.	Granskning av lagringsytor.		Ingen förnyad granskning har genomförts under perioden men ett gallringsarbete är påbörjat och beräknas vara klart senast 2023-12-31.

Kommentar:

Den granskning som genomfördes under första kvartalet på barn- och utbildningskontorets gemensamma digitala utrymme, (G:)/delade mappar visade på ett stort antal dokument som innehöll vad IMY (Integritetsskyddsmyndigheten) definierar som personuppgifter och ca 50 av dem innehåller känsliga personuppgifter såsom personnummer och omdömen, i viss förekomst av elever.



Barn- och elevers skyddade personuppgifter röjs

Säkerställa att skyddade personuppgifter hanteras på säkert sätt		2 ggr per år senast den 30/6 och 31/12.	Samtliga verksamhetssystem som hanterar skyddade personuppgifter ska granskas under året.		Någon särskild granskning har inte genomförts under perioden. Däremot har en egenkontrollplan för GDPR tagits fram under augusti-september där det tydliggörs att informationen i nämndens registerförteckning inte är aktuell. Framtagandet av egenkontrollplanen utgör en viktig del i att skapa en tydlig organisation och åtgärdsplan för nämndens interna arbete med GDPR. Hanteringen av skyddade personuppgifter är en alltmer utmanande del av GDPR-arbetet på grund av fler individer som har skyddade personuppgifter i verksamheten i kombination med ökad digitalisering.
--	--	---	---	--	---

Kommentar:


En genomgång av registerförteckningen är påbörjad. Flera registreringar bedöms inte vara uppdaterade, och det saknas en heltäckande registrering av vissa förvaltningsgemensamma system. För elevhälsans journalföringssystem Prorenata har nya rutiner för registrering av elever med skyddade personuppgifter införts.

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar, en god ekonomisk hushållning och rättvisande redovisning. Det handlar exempelvis om att säkerställa att kommunens resurser används på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, att fakturor stämmer mot beställning och betalas i tid, att LOU (Lagen om offentlig upphandling) efterlevs. Säkerställande av att kommunen ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status	Resultat
Inventarier (IT-enheter och annan utrustning) avyttras av obehörig eller förkommer					
Att rutiner för uppföljning av inventarieregister finns		1 gång per kvartal senast den sista i månaden varje kvartal.	Stickprov. Ca 1/3 av förskole- och skolenheterna ska granskas under året. Åtgärder vid avvikelse: Information och utbildning av chefer och medarbetare.		Ingen granskning har genomförts under perioden på grund av resursbrist.

Brister i uppföljning och efterlevnad av avtal

Att rutiner för uppföljning av leverantörsavtal finns		1 gång per kvartal senast den sista i varje kvartal.	Stickprov. Åtgärd vid avvikelse: Information och utbildning av avtalsansvariga chefer.		Ingen granskning har genomförts under första halvåret 2023.
---	--	--	--	---	---


Rättvisande redovisning

Granskning av verifikationer och kontering av kostnader och intäkter		Månadsvis senast den sista varje månad.	Stickprov		Ett antal slumpmässigt utvalda verifikationer för första halvåret har granskats. Även denna granskning visar att i nära hälften av verifikationerna kunde någon brist konstateras. Det vanligaste felet är att fel konto, eller fel verksamhetskod används vid kontering. I några fall saknas anteckningar/information som gör att det inte går att bedöma om konteringen är korrekt.
--	--	---	-----------	---	---

Kommentar:

De avvikelser som konstaterats bedöms mindre allvarliga, men indikerar att en utbildningsinsats behöver göras för att säkerställa korrekt kontering. En utbildningsinsats bör genomföras i anslutning till byte av kodplan från 1 januari 2024.

Efterlevnad av attestrutiner

Uppföljning av attestrutiner		Månadsvis senast den sista varje månad.	Stickprov		En granskning av ett slumpmässigt antal verifikationer under första halvåret visar att attest var korrekt i samtliga fall. Enstaka verifikationer saknade tillräckligt tydlig anteckning av syfte och deltagare vid intern representation.
------------------------------	--	---	-----------	---	--

Kommentar:

Det saknas fortfarande lokala rutiner på nämndnivå för försystem, lokal registrering och inläsning av bokföringsunderlag. Interna attestrutiner som kan beslutas av nämnden under hösten ska tas fram. De avvikelser som konstaterats bedöms mindre allvarligt men indikerar att fortsatta utbildningsinsatser vad gäller representation behövs.

Bilaga

Underlag signerat av ansvariga chefer att de tagit del av resultat och planerade åtgärder

Avdelning	Ansvarig chef	Signatur