

Internkontrollplan 2026

Utbildningsnämnd

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Inledning	2
Sammanfattning	4
Ändamålsenlig verksamhet som lever upp till interna och externa regelverk.....	4
Bristande implementering av beredskapsplan för hantering av oönskade händelser	4
Bristande efterlevnad av lagkrav gällande särskilt stöd och åtgärdsprogram	4
Informationssäkerhet och integritetsskydd	5
Bristande efterlevnad av GDPR	5
Bristande hantering av skyddade personuppgifter	5
Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet	6
Bristande uppföljning av upphandlade leverantörer	6
Felaktig hantering av bidrag till utförare	6
Bristande efterlevnad av attestreglementet.....	6
Korruption och otillåten påverkan	7
Bristande bakgrundskontroller vid anställning	7
Bristande kompetens avseende motverkande av välfärdsbrottslighet	7

Inledning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Målet med intern kontroll är:

- ändamålsenlig verksamhet
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer mm

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 överrensstämmelse 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.

Enligt Kommunallagen 6 kap 7§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:7 föreskriver att "nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten". De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionssed den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll som åvilar respektive nämnd med utgångspunkt från vad som är skrivet i kommunallagen om nämndens ansvar för sin verksamhet (KL 6:7). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunstyrelsen skall enligt KL 6:1 ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I detta ligger ett ansvar för utformningen av en övergripande organisation för den interna kontrollen.

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden;

- Ändamålsenlig verksamhet som lever upp till externa och interna regelverk
- Informationssäkerhet och integritetsskydd
- Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet
- Korruption och otillåten påverkan

Nämnderna utformar sina specifika kontrollområden, dokumenterar dessa och antar dem i nämnden. Nämndernas ansvar gäller även när en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

I nämndernas internkontrollplaner ska (minst) två internkontrollpunkter finnas till respektive internkontrollområde.

Nämnderna och styrelsen ska besluta om en internkontrollplan med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande återrapporteras och följas upp, åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om kommunkoncerngemensamma internkontrollområden och nämnderna upprättar årligen en internkontrollplan. Avrapporteringar ska göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

En central del av det interna kontrollarbetet handlar om att systematisera, dokumentera och rapportera de insatser som löpande görs med att granska den egna verksamheten inom förvaltningens olika områden. För att kunna tala om en god intern kontroll är det viktigt att det finns en fungerande uppföljning och återrapportering. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer och mål som har beslutats. Fullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.

Kontrollprocesserna ska prioritera områden med högre risk. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten men de ska då inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin/eller det system som vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

Internkontrollplan 2026

Ändamålsenlig verksamhet som lever upp till interna och externa regelverk

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv verksamhet som säkerställer efterlevnad av både interna och externa regelverk. Väl fungerande processer och rutiner ska bidra till att tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer följs samt att brister i verksamheten löpande upptäcks och hanteras. Verksamheten ska följa kommunala styrdokument och säkerställa verkställande av politiska beslut. Beslutsunderlag ska vara korrekta och hålla hög kvalitet. Ett professionellt bemötande gentemot medborgare, medarbetare och andra aktörer ska säkerställas.

Bristande implementering av beredskapsplan för hantering av oönskade händelser

Under 2026 fortsätter implementering av beredskapsplan för oönskade händelser. Implementeringen ställer krav på såväl ett förvaltningscentralt ledningssystem som efterlevnad på enhetsnivå.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	3	4	5

Säkerställa ledningssystem

Avdelningschef för respektive skolform ansvarar för att årligen följa upp enligt lagstiftning, beslutade planer och årshjul samt att utvärdera arbetet, föreslå och vidta åtgärder i verksamheten och återföra detta till förvaltningsledningen för vidare återrapporering via rapporterna i det ordinarie styrsystemet. Arbetet bör innefatta kännedom om planer och rutiner, relevanta övningar samt utbildning, planering och i vissa fall anpassningar i den fysiska miljön eller tekniska hjälpmedel.

Frekvens	Metod
Årligen	Intervju med avdelningschefer för gymnasieskola och vuxenutbildning.

Implementering enheter

Rector ansvarar för att planen upprättas och hålls aktuell. Detta inkluderar även information och eventuella övningar.

Frekvens	Metod
Årligen.	Kan genomföras brett genom enkätundersökning och/eller eventuella djupintervjuer på enheter.

Bristande efterlevnad av lagkrav gällande särskilt stöd och åtgärdsprogram

Barns- och elevers rätt till särskilt stöd i förskola och skola är lagstadgat, och av stor vikt för elevens möjlighet att nå målen för utbildningen.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	3	5

Granskning av åtgärdsprogram

Kvalitetsgranskning av åtgärdsprogram vad avser utredning, beslutsunderlag och uppföljning.

Frekvens	Metod
En gång per termin.	Stickprov

Informationssäkerhet och integritetsskydd

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen hanterar informationssäkerhet och skydd av personuppgifter på ett tillfredsställande sätt. Det innebär bland annat efterlevnad av GDPR och andra lagkrav, att användare har korrekt behörighetsnivå i systemen, samt att rutiner för IT-konsulter följs vid systemutveckling och uppgraderingar. Kommunen ska upprätthålla rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem samt säkerställa socialsekretess. Där så är befogat ska säkerhetsklassning av anställda genomföras.

Bristande efterlevnad av GDPR

Utbildningsnämndens verksamheter behandlar dagligen ett stort antal personuppgifter i elevregister och andra system. Bristande rutiner kan innebära att personuppgifter sprids i strid med GDPR, eller att obehöriga får åtkomst till uppgifter som inte behövs för det dagliga arbetet

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	4	4

Loggkontroller

Behörighetskontroller i de huvudsakliga verksamhetssystemen.

Frekvens	Metod
Fyra gånger per år.	Stickprov.

Säkerställa erforderlig kompetens

Frekvens	Metod
Årligen	Uppföljning av att samtliga obligatoriska moment i kommunens lärplattform "Mitt lärande" har genomförts av berörd personal.

Bristande hantering av skyddade personuppgifter

En särskilt utsatt grupp av elever är de som lever med skyddade personuppgifter. Det krävs säkra rutiner för att säkerställa att inte skyddade personuppgifter röjs, samtidigt som kommunens ansvar för skolplikt, uppföljning av kunskapsresultat, betygssättning, stödåtgärder med mera måste uppfyllas.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	4	5	5

Säkerställa av efterlevnad av rutiner för hantering av skyddade personuppgifter

Deltagande i utbildningar säkerställer att medarbetarnas kompetens kontinuerligt utvecklas.

Frekvens	Metod
Årligen.	Stickprov.

Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet

Internkontrollområdet syftar till att skydda kommunens tillgångar, förhindra förluster, rättvisande redovisning och säkerställa en god finansiell kontroll. Det ska säkerställas att resurser används kostnadseffektivt och att fakturor stämmer överens med beställningar och betalas i tid. Vid budgetavvikelser ska åtgärdsplaner upprättas. Här ingår även säkerställande av att kommunen ianspråk tar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Bristande uppföljning av upphandlade leverantörer

Utbildningsnämndens verksamheter upphandlar årligen varor och tjänster till omfattande belopp. Avtal behöver följas upp för att undvika ekonomisk förlust och säkerställa kvalitet i leverans.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	4	2

Uppföljning av avtal

Samtliga avtalsansvariga ska följa upp avtal under året.

Frekvens	Metod
Årligen	Stickprov

Felaktig hantering av bidrag till utförare

Utbildningsnämnden betalar årligen ut bidrag med omfattande belopp till utförare av gymnasieskola och vuxenutbildning.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	4	4	2

Granskning av bidragsutbetalningar till utförare av utbildningsverksamhet.

Granskning av bidragsutbetalningar till utförare av gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och vuxenutbildning.

Frekvens	Metod
Månadsvis	Stickprov

Bristande efterlevnad av attestreglementet

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	4	2



Uppföljning av attestreglemente

Granskning av efterlevnad av attestreglemente med fokus på representation.

Frekvens	Metod
Fyra gånger per år.	Stickprov.

Korruption och otillåten påverkan

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att det finns tillräcklig kunskap i organisationen om gällande lagar samt att kommunens styrdokument följs inom området korruption och otillåten påverkan. Genom ökad kunskap och efterlevnad av gällande regelverk ska risker för förekomst av välfärdsbrott, korruption och otillåten påverkan motverkas.

Bristande bakgrundskontroller vid anställning

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	4	3

Kontroll att erforderliga bakgrundskontroller genomförs vid anställning.

Erforderliga kontroller av till exempel registerutdrag, referenser och CV ska genomföras.

Frekvens	Metod
Årligen	Stickprov

Bristande kompetens avseende motverkande av välfärdsbrottslighet

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	5	5	4

Säkerställa erforderlig kompetens.

Uppföljning av att samtliga obligatoriska moment i de utbildningar som erbjuds har genomförts av berörd personal.

Frekvens	Metod
Årligen	Uppföljning via system.