

Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
2	Nämndens arbete med intern kontroll.....	6
3	Riskenventering	7
3.1	Ekonomi	7
3.1.1	Uppföljning.....	7
3.1.2	Utbetalningar	7
3.1.3	Bokföring.....	7
3.1.4	Fakturering	8
3.1.5	Hantering av statsbidrag från Af	8
3.1.6	Felaktiga utbetalningar av bidrag	8
3.1.7	Statsbidrag och verksamhetsförändringar	8
3.1.8	Avtalshantering.....	8
3.1.9	Upphandling	8
3.2	Personal	9
3.2.1	Rekrytering.....	9
3.2.2	Rehabiliteringsprocessen.....	9
3.2.3	Kompetensförsörjning	9
3.2.4	Behöriga lärare	10
3.2.5	Arbetsmiljö	10
3.3	Verksamhet	10
3.3.1	Projekthantering	10
3.3.2	Ärendeflöde för ärenden.....	10
3.3.3	Registrering av handlingar	11
3.3.4	Informationssäkerhet	11
3.3.5	Systemupphandling	11
3.3.6	Autentisering till IT-system.....	11
3.3.7	Aktiv Systemförvaltning	11
3.3.8	persondataskydd	12
3.3.9	Systematiskt kvalitetsarbete, SKA i utbildningsavdelningen.....	12
3.3.10	Förebyggande arbete mot fallskador	12
3.3.11	Förebyggande arbete mot brandrisk	12
3.3.12	Samverkan skola/IFO	12

3.3.13	Kontroll av vattenkvalitet	13
3.3.14	Bakterieanalys i matlådor	13
3.3.15	Egenkontroll av avloppsanläggningar	13
3.3.16	Information till politiken	13
3.3.17	Målimplementering	13
3.3.18	IT-stöd	13
4	Hanterade risker	14
5	Årets förebyggande åtgärder	17
5.1	Ekonomi	17
5.1.1	Avtalshantering.....	17
5.1.2	Upphandling	17
5.2	Behöriga lärare.....	17
6	Årets planerade kontrollmoment.....	18
6.1	Ekonomi	18
6.1.1	Avtalshantering.....	18
6.1.2	Upphandling	18
6.2	Personal	18
6.2.1	Kompetensförsörjning	18
6.2.2	Behöriga lärare	19
6.3	Verksamhet	19
6.3.1	Projekthantering	19
6.3.2	Aktiv Systemförvaltning	19
6.3.3	Systematiskt kvalitetsarbete, SKA i utbildningsavdelningen.....	19
6.3.4	Förebyggande arbete mot fallskador	20
6.3.5	Samverkan skola/IFO	20
6.3.6	Information till politiken	20
6.3.7	Målimplementering	20

1 Inledning

Intern kontroll syftar till att säkerställa att kommunens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

Enligt kommunallagen (6 kap 6 §)

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan. Revisionen ska dessutom, enligt kommunallagen (12 kap 1§) granska om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Ånge kommun styrs den interna kontrollen av de Regler för internkontroll, antagen 2022-05-31, § 76.

Koncernens interna kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Intern kontroll bygger också in medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet.

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Kommunstyrelsen och majoritetsägda bolag ska årligen genomföra en risk- och väsentlighetsanalys och upprätta en interkontrollplan.

Så går arbetet med intern kontroll till

Steg 1: Risk- och väsentlighetsanalys

Identifiera och analysera sannolikheten att något oönskat inträffar vad gäller verksamhet, personal och ekonomi. Identifieringen och analysen görs av kommunens processer. Resultatet av risk- och väsentlighetsanalysen utgör grunden för internkontrollplanen. Kontrollområden tas fram utifrån sannolik risk att händelsen inträffar i relation till uppskattad skada om det inträffar.

Steg 2: Internkontrollplan

Kontrollmoment och förebyggande åtgärder skapas mot de risker som valts att hanteras utifrån risk- och väsentlighetsanalysen. En intern kontrollplan fastställs av kommunstyrelsen samt respektive majoritetsägda bolag inför varje nytt år och delges revisionen.

Steg 3: Rapportering

Intern kontrollrapport fylls i av ansvarig efter varje kontrollmoment.

Kommunchef lämnar rapport till politiska internkontrollanter i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning

Politiska internkontrollanter lämnar rapport till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

2 Nämndens arbete med intern kontroll

En förändring i arbetsätt har inletts där verksamheten haft dialog med de nyvalda politiska internkontrollanternas. Internkontrollanternas har gett förslag på följande koncernövergripande riskområden.

- Personal: Intern kommunikation, nöjda medarbetare - jämställdhet
- Ekonomi: Leverantörsavtal, upphandlingar
- Verksamhet: Målimplementering och handlingsplaner, Hur driver vi projekt, Informera politik om intern verksamhetsutveckling

3 Riskinventering

3.1 Ekonomi

3.1.1 Uppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Felaktiga prognoser	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Utveckling och stöd utvecklas fortlöpande			

3.1.2 Utbetalningar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Betalning till fel mottagare	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
De felaktiga betalningar som gjorts hittills har rättats till			
◆ Betalning till företag utan F-skatt	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Inyett kollar dagligen de leverantörer vi skickar betalningar till			
◆ Fakturor blir obetalda	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
From 2020 görs fakturabetalningarna i nytt system, EFH, som är integrerat med ekonomisystemet vilket förkortar tiderna. Skanning av ev pappersfakturor görs på plats i Ånge.			
◆ Felaktiga betalningar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Nytt fakturasystem och egen skanning minskar riskerna. Kontrollen som görs dagligen i Inyette signalerar dubbelbetalningar.			
◆ Felaktigt utbetalda löner	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Medarbetare kan kontrollera sin lön före utbetalning. Chefer ska godkänna utanordningslista			

3.1.3 Bokföring

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Fel i bokföringen	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
Kan rättas			
◆ Fel i momsredovisningen	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Felaktigheter går att rätta till tre år tillbaka			
◆ Fel i räkenskapssammandraget	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
◆ Kontanhantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Endast två försäljningskassor med kontanter finns idag.			

3.1.4 Fakturering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Osäkra fordringar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Tio dagar efter påminnelse skickas förfallna fakturor till inkassoföretag.			
◆ Fakturor skickas inte till kund	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Bevakning av bekräftelse från utskriftsleverantör görs			

3.1.5 Hantering av statsbidrag från Af

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Personberoende	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
behövs ingen hantering			

3.1.6 Felaktiga utbetalningar av bidrag

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Betalar ut bidrag felaktigt	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej

3.1.7 Statsbidrag och verksamhetsförändringar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Ökade kostnader för IKE, grund- och tilläggsbelopp under året	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Händelser under pågående budgetår där årets budget redan är beslutad. Kan få stora konsekvenser på årets resultat. Risken är svårberäknad då förändringar sker under läsårskiften mitt under budgetåret.			
◆ Minskade statsbidrag	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Riskerna är svårberäknade och svårhanterade.			

3.1.8 Avtalshantering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Leverantörsavtal	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Undvika dålig utväxling av medel			

3.1.9 Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Upphandling	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Undvika dålig utväxling av medel.			

3.2 Personal

3.2.1 Rekrytering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ "Olämpliga" personer anställs	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
<p>Minst två referenser ska tas på alla nyanställda (tillsvidare och vikariat över tre månader) för att säkerställa att vi anställer lämpliga personer.</p> <p>Kontroller sker genom 10 stickprov av alla avslutade rekryteringsärenden.</p>			

3.2.2 Rehabiliteringsprocessen

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Att antalet långtidssjukskrivna ökar.	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
<p>Kontroll sker genom stickprov (slumpmässigt urval) om 10 långa sjukfall över 60 dagar.</p> <p>Redovisning sker i formen: Genom stickprov om 10 långa sjukfall över 60 dagar har plan för återgång i arbete skett i y antal fall.</p>			

3.2.3 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Brist på personal	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
<p>En ny kompetensförsörjningsplan är under framtagande.</p>			
◆ Att vi ej vet varför medarbetare lämnar Ånge kommun.	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
<p>Vi behöver skaffa oss kunskap om orsakerna till att medarbetare väljer att lämna.</p> <p>Avslutningssamtal ska genomföras (erbjudas till) alla som slutar på Ånge kommun. Dokumentation ska skickas till HR och läggas i personakten (även besked om att medarbetaren ej vill genomföra avslutningssamtal).</p> <p>Intern kontroll sker genom 10 stickprov (en gång per år) bland personer som slutat på kommunen under året.</p>			
◆ Nyttjande av friskvårdskuponger	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
<p>Förbättra hälsan</p>			
◆ Intern kommunikation/information	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja
<p>Bristande information/kommunikation vid förändringar kan leda till oro hos medarbetare, ohälsa och försämrat varumärke.</p>			
◆ Missnöjda medarbetare	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja
<p>Risk att medarbetare lämnar organisationen, förlora kompetens och försämrat varumärke.</p>			

3.2.4 Behöriga lärare

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Behöriga lärare	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Riskerna bör hanteras då kompetensförsörjningen av lärare och förskollärare är en av de viktigaste pusselbitarna för framtida resultat i våra verksamheter. Rekrytering och utbildningsinsatser är avgörande för kvalitetssäkring.			

3.2.5 Arbetsmiljö

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Sjukskrivningar och allmän ohälsa, samt låg motivation och arbetsglädje	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Vi har ett ansvar att mäta mobbing/kränkande särbehandling samt arbetsbelastning varje år. Ånge kommun ökar fokus på arbetsmiljön genom att införa systemet KIA för rapportering och uppföljning. Varje sak i arbetsmiljön kan anmälas som incident i KIA och på så vis fångas upp att jobbas vidare med systematiskt. Det finns också checklistor även på KIA att gå igenom, t.ex. i form av skyddsronder, som alla kan ta sikte på hur det ser ut med arbetsbelastning, kränkande särbehandling och så vidare. Rapportering sker löpande och uppföljning i form av en samlad rapport sker en gång per år.			
◆ Att medarbetare ej återhämtar sig	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Det är upp till varje chef att kontrollera att medarbetare tar ut sin semester. Detta är också en fråga som kan följas upp centralt. I så fall sker kontroll i stickprov (slumpmässigt urval) av 10 tillsvidareanställda.			

3.3 Verksamhet

3.3.1 Projekthantering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Hur driver vi projekt, när ska det vara ett projekt.	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Risk för fördröjning och bortkastade insatser. Risk för utebliven effekt.			

3.3.2 Ärendeflöde för ärenden

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Ärenden blir sena till politisk behandling	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Ärendehanteringssystemet underlättar processen.			

3.3.3 Registrering av handlingar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Handlingar blir inte registrerade på ett riktigt sätt	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
Löpande förvaltningsåtgärder			

3.3.4 Informationssäkerhet

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Brott mot lagstiftning kring informationssäkerhet	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Policys och riktlinjer finns på plats. Kunskapsspridning pågår via kontinuerlig digital utbildning.			
◆ Brist på tillgänglighet till system	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Nätverksutrustning byts ut under 2023 samt att IT-avdelningens uppdrag tas över av Sundsvalls kommun under 2023.			

3.3.5 Systemupphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Svagheter i rutinerna med säkra upphandlingsprocesser	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Arbete med att sätta riktlinjer pågår			

3.3.6 Autentisering till IT-system

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Obehöriga kan få tillgång till fel IT-system	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Multifaktorsautentisering för O365 implementerad men fortsatt arbete krävs för andra system. Varje systemägare ansvarar för sina verksamhetssystem.			

3.3.7 Aktiv Systemförvaltning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Låg grad av systemförvaltning	3. Möjlig	2. Lindrig	Ja
Upprättande av Systemplaner för samhällsviktiga- och verksamhetskritiska system pågår men har försenats pga Covid-19.			

3.3.8 Persondataskydd

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
● Namn (Identifierad Risk) *Risk att personuppgifter hanteras felaktigt	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej

3.3.9 Systematiskt kvalitetsarbete, SKA i utbildningsavdelningen

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Ungdomar i utanförskap	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Ungdomar i utanförskap utgör en stor samhällsekonomisk förlust. Hanteras inom ramen för ordinarie systematiskt kvalitetsarbete.			
◆ Uppföljning av huvudmannens ansvar	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Beskrivs och följs upp kontinuerligt genom årsklockan och huvudmannens plan (SKA). Årsklockan kan revideras i och med förändringar i lagkrav.			

3.3.10 Förebyggande arbete mot fallskador

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Avsteg från rutin för fallförebyggande arbete hos brukare inom äldreomsorgen	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja

3.3.11 Förebyggande arbete mot brandrisk

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Avsteg från rutin för brandförebyggande arbete hos brukare inom äldreomsorgen	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej

3.3.12 Samverkan skola/IFO

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Avsteg från samverkansrutin mellan skola och IFO	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Följs upp eftersom SocHum avvecklats i och med ny organisation			

3.3.13 Kontroll av vattenkvalitet

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Hälsorisk	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Konsekvenserna blir stora om det blir otjänligt vatten.			

3.3.14 Bakterieanalys i matlådor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Hälsorisk	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Matlådetillverkningen ökar ständigt i mängd.			

3.3.15 Egenkontroll av avloppsanläggningar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Överskrider utsläppsvillkor	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Hanteras inom ramen för vanlig verksamhet			

3.3.16 Information till politiken

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Information till politiken	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja
Brist på information kan resultera i missuppfattningar och ineffektivitet. Negativ effekt på politisk styrning.			

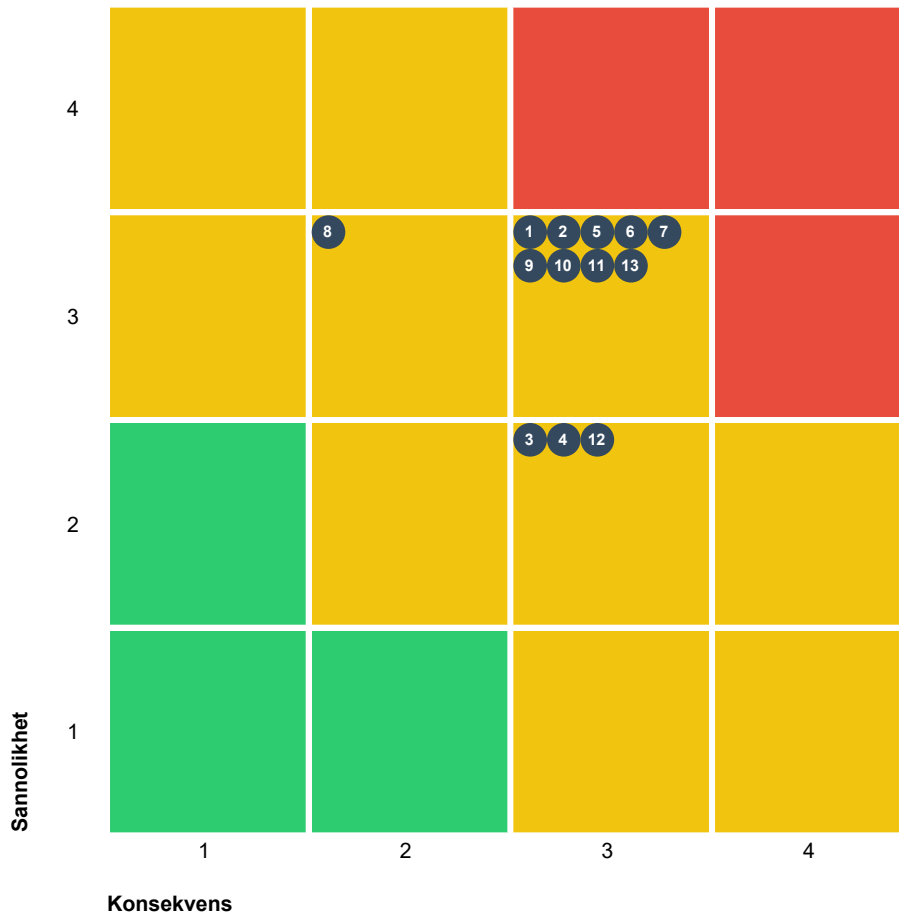
3.3.17 Målimplementering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Målimplementering och handlingsplaner	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Verksamhetsstyrning uteblir, arbete spretar, kvalitet och samordningsvinster uteblir.			

3.3.18 IT-stöd

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ IT-stöd	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Undvika missnöjda medarbetare Hanteras i projektet			
◆ IT-samverkan mellan Ånge kommun och Sundsvalls kommun	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Undvika negativ påverkan på verksamheter			

4 Hanterade risker



13 Medium Totalt: 13

Kritisk
Medium
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Ekonomi	Avtalshantering	1 ◆ Leverantörsavtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Tecknande av avtal, utvärdering vid förnyelse, leverantörsbedömningar/utvärderingar			
Ekonomi	Upphandling	2 ◆ Upphandling	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Krav på antal offerter kopplade till belopp. Följsamhet till regler och riktlinjer.			

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	
Personal	Kompetensförsörjning	3 ♦ Intern kommunikation/information	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6	
		Att mål och handlingsplaner inte genomsyrar organisationen. Effekter och syfte med bla förändringar uteblir.				
		4 ♦ Missnöjda medarbetare	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6	
		Personalens kompetens nyttjas inte fullt ut, organisationens kompetensbehov möts inte. Medarbetare upplever att det inte råder jämställdhet inom organisationen.				
Behöriga lärare		5 ♦ Behöriga lärare	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
		Behöriga lärare och lärare med lärarlegitimation är ett krav för undervisning, bedömning och betygsättning. Brist kan bli kännbar och leda till lägre kvalitet i undervisningen				
Verksamhet	Projekthantering	6 ♦ Hur driver vi projekt, när ska det vara ett projekt.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
		Viktigt att projektmodellen följs.				
	Aktiv Systemförvaltning		8 ♦ Låg grad av systemförvaltning	3. Möjlig	2. Lindrig	6
			Förvaltningens arbete med systemförvaltning är en viktig pusselbit för digital förvaltning. Den är särskilt aktuell i och med kommunens arbete med IT-verksamheten.			
	Systematiskt kvalitetsarbete, SKA i utbildningsavdelningen		9 ♦ Ungdomar i utanförskap	3. Möjlig	3. Kännbar	9
			Om ungdomar inte uppfyller kraven för behörighet till gymnasiet så ökar risken för utanförskap markant. Insatser i skola och förskola ska ta hänsyn till risken.			
	Förebyggande arbete mot fallskador		10 ♦ Avsteg från rutin för fallförebyggande arbete hos brukare inom äldreomsorgen	3. Möjlig	3. Kännbar	9
			Ökar risken för att brukare ska drabbas av fallskador			
	Samverkan skola/IFO		11 ♦ Avsteg från samverkansrutin mellan skola och IFO	3. Möjlig	3. Kännbar	9
			Ökar risken för att viktig samverkan med skola eftersätts			
	Information till politiken		12 ♦ Information till politiken	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
			Bristande information leder till missförstånd och ineffektiv politisk styrning av organisationen.			
Målimplementering		13 ♦ Målimplementering och handlingsplaner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
		Risken är att politiska mål inte genomsyrar organisationen.				

5 Årets förebyggande åtgärder

5.1 Ekonomi

5.1.1 Avtalshantering

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Status	Slutdatum
◆ Leverantörsavtal	Uppföljning avtal	Pågående enligt plan	2023-02-28
	Kommunens upphandlare tar fram en mall för att underlätta verksamheternas avtalsuppföljning		

5.1.2 Upphandling


5.2 Behöriga lärare

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Status	Slutdatum
◆ Behöriga lärare	Arbetsintegrerad lärarutbildning via MIUN	Ej påbörjad	2023-12-31
	Ånge kommun deltar i AIL. Fler utbildningsplatser blir aktuellt fr.o.m. ht 2022.		


6 Årets planerade kontrollmoment

6.1 Ekonomi

6.1.1 Avtalshantering



Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Leverantörsavtal	Utvärdering av leverantörsavtal -avtalsuppföljning
	Att verksamheterna har genomfört avtalsuppföljning enligt framtagen mall från upphandlarna.
	Genom stickprov ute i verksamheten.
	Tertial

6.1.2 Upphandling


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Upphandling	Följsamhet gentemot LOU:s och kommunens regelverk
	Kontroll av inköp av engångskaraktär över 100 000 kr som inte gjorts genom avtalsavrop.
	Stickprov gentemot större inköp.
	Tertial

6.2 Personal

6.2.1 Kompetensförsörjning



Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Intern kommunikation/information	Internkommunikation
	Agenda på protokoll från verksamheternas APT. Att mål, handlingsplaner samt organisationsförändringar har kommunicerats.
	Minst 10 Stickprov från APTprotokoll
	Tertial
 Missnöjda medarbetare	HME, OSA-enkät, resultatet av lönekartläggning, rekryteringsprocessen ur ett jämställdhetsperspektiv
	Lönekartläggning, rekryteringsprocess, kompetenskrav bakom rekryteringar
	Dokumentation av resultat i lönekartläggning. Stickprov av rekryteringar.
	Löpande utvärdering gällande rekryteringsprocessen. En gång per år gällande lönekartläggning och OSA-enkät Utvärdering gällande NKE-enkät varannat år

6.2.2 Behöriga lärare


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Behöriga lärare	Inventering behörighet
	Genomgång av lärares- och förskollärares legitimationer utifrån den undervisning som bedrivs.
	Årlig genomgång sker i ledningsgruppen inför varje nytt läsår. Sammanställning av behörigheter inför rekryteringar eller omorganisation.
	Tertial (inventeras varje ny termin)

6.3 Verksamhet


6.3.1 Projekthantering

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Hur driver vi projekt, när ska det vara ett projekt.	Viss utveckling sker i projektform, dessa ska följa Västernorrlands Projektmodell.
	Att vi klassificerar utvecklingsarbeten korrekt, och ifall det gäller projekt, följa Västernorrlands projektmodell
	Stickprov, dokumentgranskning
	Tertial
 Hur driver vi projekt, när ska det vara ett projekt.	Viss utveckling sker i projektform, dessa ska följa Västernorrlands Projektmodell.
	Att vi klassificerar utvecklingsarbeten korrekt, och ifall det gäller projekt, följa Västernorrlands projektmodell
	Stickprov, dokumentgranskning
	Tertial

6.3.2 Aktiv Systemförvaltning

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Låg grad av systemförvaltning	Systemförvaltningsplaner
	Aktuell systemförvaltningsplan för varje digitalt verksamhetssystem. Arbetas med systematiskt?
	Stickprov.
	Tertial

6.3.3 Systematiskt kvalitetsarbete, SKA i utbildningsavdelningen

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Ungdomar i utanförskap	Årsklocka för SKA
	Uppföljning och utvärdering av årsklocka för SKA. säkerställer att verksamheten följer beslutad tidplan.

Identifierad Risk	Kontrollmoment
	Förvaltningskontroll
	Tertial
	Systematisk betyg- och frånvarokontroll
	Terminsbetyg, omdömen, frånvarorapportering, Incidenter och kränkande behandling
	Enligt plan för systematiskt kvalitetsarbete
	Tertial (Sammanställning vid termins- och läsårsslut)

6.3.4 Förebyggande arbete mot fallskador

Identifierad Risk	Kontrollmoment
◆ Avsteg från rutin för fallförebyggande arbete hos brukare inom äldreomsorgen	Stickprovskontroller i verksamheten om efterlevnad
	Efterlevnad av rutin
	Stickprov i verksamheten
	Tertial

6.3.5 Samverkan skola/IFO

Identifierad Risk	Kontrollmoment
◆ Avsteg från samverkansrutin mellan skola och IFO	Kontroll av att momenten i rutinen är utförda
	Rutinens efterlevnad
	Uppföljning av rutinens efterlevnad
	Tertial

6.3.6 Information till politiken

Identifierad Risk	Kontrollmoment
◆ Information till politiken	Löpande verksamhetsutveckling och ej politiskt initierade arbeten.
	Uppsiktsplikt för den interna verksamheten
	Genom stickprov av verksamhetsrapporteringar till utskotten
	Tertial

6.3.7 Målimplementering

Identifierad Risk	Kontrollmoment
◆ Målimplementering och handlingsplaner	Hur blir politiska mål verksamhet
	Verksamheternas utveckling och riktning utifrån mål och verksamhetsplaner
	Stickprov, dokumentgranskning av verksamhetsplaner

Identifierad Risk	Kontrollmoment
	Tertial