



**MELLERUDS
KOMMUN**

Intern kontrollplan

År: 2019

Nämnd: Kultur- och Utbildningsnämnden

Fastställd:

Beslutsnummer:

Innehållsförteckning

1	Intern kontroll	3
2	Ansvar för intern kontroll	3
3	Riskanalys	3
4	Bedömning av risk samt beslut om risk och åtgärder	4
5	Nämndens verksamhet	4
6	Riskmatris	5
7	Åtgärder	9
8	Kontroller	11
9	Kontroll uppföljning	12
10	Avvikelse	13

1 Intern kontroll

Intern kontroll är en process där den politiska nivån och verksamhetsnivån samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet kunna säkerställa:		
Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet	Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.	Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter riktlinjer med mera.

Intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med övergripande mål, fastställda planer, reglementen och andra styrdokument, med bibehållet förtroende. Arbetet berör alla: politiker som anställd.

Det är både en styrka och ett ansvar för de förtroendevalda i Melleruds kommun att försäkra sig om att resurserna används optimalt, att det är ordning och reda samt att planerad verksamhet genomförs.

Med **rimlig grad av säkerhet** menas att nämnder och styrelser vid riskanalysen, utformning av åtgärder och rutiner ska göra en avvägning mellan en kostnad och nytta. Vid bedömningen av nytta ska inte enbart ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten och olika intressenter. Arbetet och kontrollsystemen ska vara ändamålsenliga och väl dokumenterade.

Med **ändamålsenlig** och **kostnadseffektiv verksamhet** menas bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Med **tillförlitlig finansiell rapportering** menas att nämnder och styrelser samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Samma målgrupper ska även ha tillgång till ändamålsenlig och **tillförlitlig redovisning av verksamhetens** prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Med **efterlevnad** av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera menas lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och ingångna avtal med olika parter.

En fungerande intern kontroll leder till att fel och brister som kan komma att skapa allvarliga konsekvenser i framtiden förebyggs och förhoppningsvis upptäcks tidigt. Arbetet handlar inte om att leta fel och brister hos de anställda. Tvärt om: genom utvecklade rutiner och kontroller skapa trygghet hos förtroendevalda och anställda att verksamheten sköts på ett bra sätt. Därför ska intern kontroll vara en naturlig del av det dagliga arbetet.

2 Ansvar för intern kontroll

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Enligt kommunallagen ska nämnderna 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. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § KL lämnats över till någon annan.



3 Riskanalys

Med risk menas händelser och aktiviteter som kan leda till förlust eller skada för verksamheten, ekonomiska värden eller förtroende.

Värderingen sker i två steg. Först identifieras riskerna och sedan bedöms sannolikheten för de konsekvenser som uppstår om risken inträffar.

Konsekvenserna av att en risk inträffar kan vara verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga, miljömässiga, kulturella etc. Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukare.

1	Försumbar	konsekvensen är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2	Lindrig	konsekvensen uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun
3	Kännbar	konsekvensen uppfattas som besvärande för intressenter och kommun
4	Allvarlig	konsekvensen är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa

Sedan bedöms *hur sannolikt det är att respektive risk inträffar*. Vid bedömningen ska såväl interna som externa risker beaktas. Exempel på interna: verksamhetsrisk, redovisningsrisk, IT-baserad risk. Exempel på externa: omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker.

1	Osannolik	riskan är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå
2	Mindre sannolik	riskan är mycket liten att fel ska uppstå
3	Möjlig	det finns risk för att fel ska uppstå
4	Sannolik	det är mycket troligt att fel ska uppstå

4 Bedömning av risk samt beslut om risk och åtgärder

När alla risker värderats ges de ett numeriskt värde genom att sannolikhet multipliceras med konsekvens. Stratsys gör denna uträkning själv och presenterar resultatet i en matris eller i en tabell. Det sammanlagda värdet är en vägledning för beslut om att hantera respektive värderad risk.

Värde	Rekommendation
12-16	Direkt åtgärd krävs! Minimera risken.
4-11	Reducera risken! Åtgärdas, bör tas som kontrollmoment
1-3	Inget agerande krävs! Risken accepteras.

Vid behov revideras motiveringarna för att underlätta spårbarheten i arbetet.

Förvaltningen tar därefter fram förslag till åtgärder för att hantera respektive risk.

Med *direkt åtgärd* menas att risken behöver hanteras just nu och anger på vilket sätt det ska ske. Det kan handla om att ta fram en rutin eller genomföra en utbildningsinsats.

En *risk som ska reduceras* blir ett kontrollmoment som ska utföras mer återkommande under året.

En *risk som kan accepteras* kräver i nuläget inget särskilt agerande eller åtgärd.

Nämnden bedömer och fattar beslut om åtgärderna. Riskerna, värderingen, åtgärder och vem som ska utföra dessa samt tider för genomförande, uppföljning och rapportering ska dokumenteras i Stratsys.

Kontrollmoment

Risker som bör reduceras behöver kontrolleras mer återkommande. Härutöver fastställer styrelsen senast vid novembermötet gemensamma kontrollområden. Exempelvis bör vissa kontroller praktiskt genomföras av de centrala enheterna för att frigöra resurser till förvaltningarnas mer specifika kontroller. Se kommunstyrelsens interna kontrollplan.

Rimlig grad av säkerhet

Nämnder och styrelser ska göra en avvägning mellan kostnad och nytta i arbetet med intern kontroll. Arbetet och kontrollsystemen ska vara ändamålsenliga och väl dokumenterade. Detta medför att prioriteringar kan behöva göras i arbetet. En sådan prioritering kan t.ex. handla om behov av att genomföra en åtgärd för en risk som får värdet 4-11 före en kontroll kan läggas upp. Ett annat exempel är framtagande av kontroller för vissa risker under innevarande år, t.ex. risker med en viss sannolikhet och konsekvens. Dessa prioriteringar anges genom förklaringen "risken bedöms inte vara möjlig att inkludera i den interna kontrollen 2018" i den interna kontrollplanen. Fördelen med att redovisa dessa risker i planen är dels att det bidrar till spårbarhet i arbetet, des minskar sannolikheten för att risker "glöms bort" från ett år till ett annat.

5 Nämndens verksamhet

Kultur- och utbildningsförvaltningen har ansvar för förskola, grundskola, fritidshem, familjedaghem, grundsärskola, gymnasium, gymnasiesärskola, vuxenutbildning, SFI (Svenska För Invandrare) och ungdomsverksamhet på Stinsen. Inom förvaltningen ingår KulturMellerud.

Organisationen består av åtta rektorsområden fördelade på ett team för förskola till åk 6 och ett team för åk 7-9, gymnasieskola, vuxenutbildning och kultur. Inom varje team finns elevhälsa där det ingår rektorer, speciallärare, specialpedagoger och skolsköterskor. I förvaltningen finns åtta rektorer och en förskolechef, 2,75 tjänst skolkuratorer och 2,75 tjänst skolsköterska. Skolpsykologkompetens anlitas på konsultbasis. SYV (Studie och Yrkesvägledare) finns på Rådaskolan, Dahlstiernska gymnasiet och Vuxenutbildningen.

Förskoleverksamhet

I enlighet med skollagen erbjuds förskoleverksamhet för barn i åldern 1-5 år enligt följande:

- I den utsträckning det behövs med hänsyn till vårdnadshavarnas arbete och/eller studier.
- 15 timmar per vecka för barn vars föräldrar är föräldralediga eller arbetslösa.
- 15 timmar per vecka, 35 veckor/525 timmar per år, så kallad allmän förskola, avgiftsfritt för alla barn från och med höstterminen det år de fyller tre år.

Med undantag för allmän förskola betalar föräldrarna avgift enligt särskild bestäm-

melse. Förskoleverksamhet bedrivs på sju förskolor och familjedaghem (dagbarnvårdare).

Obligatoriska skolformer inklusive skolbarnsomsorg och förskoleklass

I enlighet med skollagen erbjuds förskoleklass från och med höstterminen det år barnet fyller 6 år samt nioårig grundskola för alla barn i åldern 7-16 år. Barn som tillhör särskolans personkrets erbjuds skolgång inom Melleruds särskola. Kommunen har sex grundskolor, en skola F-3, fyra skolor F-6 och en skola 7-9.

Nio förstelärare i kommunen är anställda för att öka skolans målpuppfyllelse. På Rådaskolan finns Melleruds särskola med elever i grund- och träningssärskola. En del av kommunens särskoleelever går även i andra kommuner. Elever från andra kommuner går också i kommunens grundsärskola.

Skolbarnsomsorgen erbjuder omsorg för barn i åldern 6-13 år på lov och utanför ordinarie skoltider utifrån de behov som uppstår på grund av vårdnadshavares arbete eller studier. Föräldrarna betalar avgift. Fritidshem finns på samtliga grundskolor utom på Rådaskolan. Melleruds grundsärskola erbjuder förlängd skolbarnsomsorg för särskoleelever.

Stinsens verksamhet har öppettid 4 dagar i veckan. Besöksantalet har minskat bland nyanlända ungdomar jämfört med 2016.

Ungdomsgymnasium

Kommunen bedriver egen gymnasieskola på Dahlstiernska gymnasiet. På skolan finns följande nationella program: Barn- och fritidsprogrammet, Estetiska programmet med inriktningarna media och musik, Lärlingsprogram med olika yrkesutbildningar, Introduktionsprogrammet och VVS-programmet som finns i Åsensbruk.

För övriga nationella program köps platser i andra kommuner. Melleruds kommun har samverkansavtal med flera kommuner i regionen.

Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen innefattar

- Utbildning på grundskolenivå för vuxna
- Utbildning på gymnasienivå för vuxna
- Svenska för invandrare
- Särskola för vuxenstuderande
- Stöd till studerande på utlokaliserade högskolekurser

Vuxenutbildningens verksamhet bedrivs i Dahlstiernska gymnasiets lokaler men bedrivs även i Melleruds IF:s klubblokal samt gamla brandstationen i Mellerud.

Utbildningsdelen bedrivs till stor del i egen regi, men även genom samverkan mellan Dalslandskommunerna.

KulturMellerud

Biblioteket, Kulturskolan och Kulturbruket på Dal bildar enheten KulturMellerud.

Bibliotekslagen och våra egna mål slår fast att alla kommuninvånare och besökare ska ha tillgång till ett bibliotek för att kunna ta del av litteratur, tidningar, tidskrifter och media i annan form samt information och kulturell verksamhet. Bibliotekets golv har renoverats under vintern vilket medför att det varit stängt under en period.

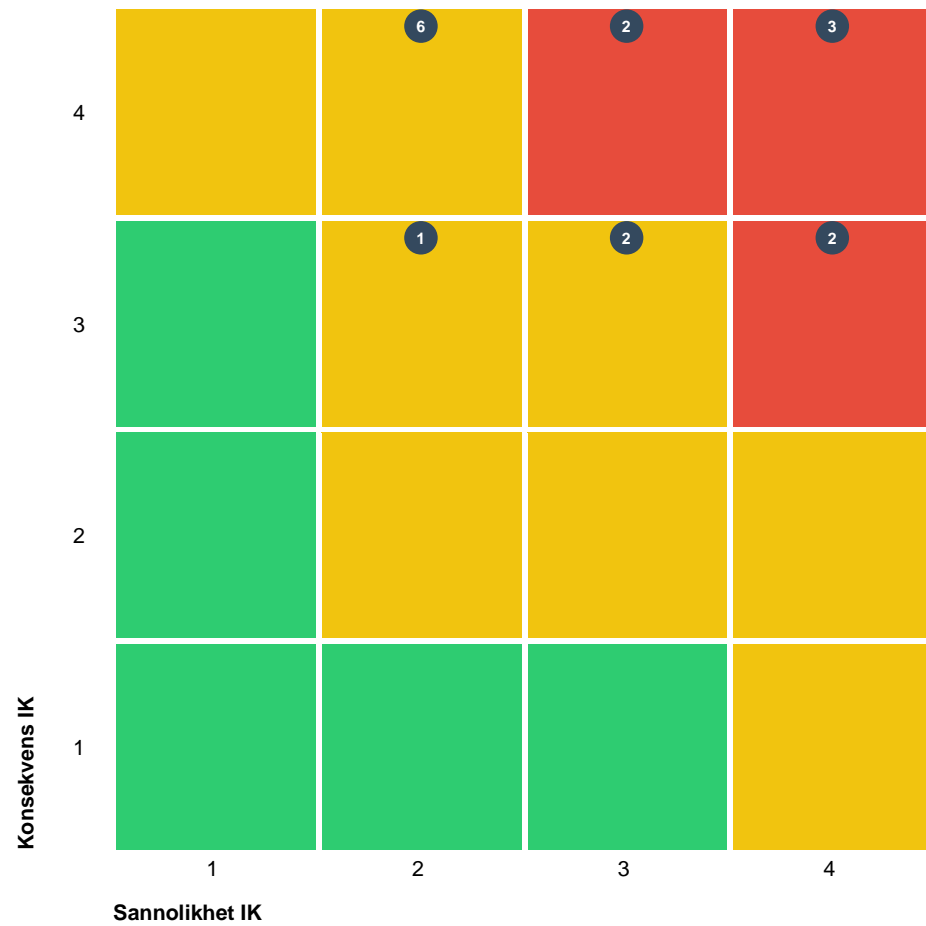
Både vad det beträffar biblioteksverksamhet kulturskolan och kulturarrangemang finns ett fungerande samarbete med grundskolan och gymnasieskolan. Samtliga grundskolor har skolbibliotek. Biblioteket på Dahlstiernska är det bibliotek som är i behov att utvecklas.

Kulturskolan samarbetar med kulturskolorna i övriga Dalsland. Ansvarig för programverksamheten på Kulturbruket är Kulturbruksstyrelsen, ett självstyrelseorgan som rapporterar till kultur- och utbildningsnämnden.

För programverksamheten har Kulturbruksstyrelsen bidrag från Västra Götalandsregionen. Det finns ett etablerat samarbete med Konserthuset i Vara.










6 Riskmatris










6.1 Risker



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

7 Kritisk 9 Medium Totalt: 16

Risakanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
1 Uppföljning av behörig personal	Beskrivning av risk Avsaknad av systematisk uppföljning av behörig personal och aktiv rekrytering som medför att målet om en likvärdig skola inte kan upprätthållas. Konsekvensbeskrivning förtroende, verksamhet och juridik	 6	Kännbar	Mindre		
2 Ansökning av riktade statsbidrag	Beskrivning av risk Missar att ansöka riktade statsbidrag som verksamheten kan söka. Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, verksamhetsmässiga och förtroendemässiga konsekvenser.	 8	Allvarlig	Mindre		
3 Arbetssökande	Beskrivning av risk Åndamålsenlig systematik håller på att utvecklas för att bedriva arbetsmarknadsarbete (som är en ny verksamhet som tillförts nämnden). Konsekvensbeskrivning Förtroende, ekonomi, verksamhet	 12	Kännbar	Sannolik	 Implementering av systematiskt kvalitetsarbete kring uppföljning av mål	
4 Barn som kommer bort	Beskrivning av risk Om barn avviker från verksamheten, vårdnadstvister eller om annan än vårdnadshavare hämtar. Konsekvensbeskrivning Förtroendemässiga konsekvenser.	 8	Allvarlig	Mindre		
5 Barnomsorgskön	Beskrivning av risk Avsaknad förskolelokaler i centrala Mellerud gör det svårt att undvika väntetider inom barnomsorgen som överstiger 4 månader. Konsekvensbeskrivning Verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska och förtroendemässiga konsekvenser.	 16	Allvarlig	Sannolik	 Uppstart av planering för ny förskola i centrala Mellerud	
6 Förebyggande arbete mot diskriminering och kränkande behandling	Beskrivning av risk Systematisk uppföljning av att tillbudsrapporteringen fungerar enligt rutinen.	 12	Allvarlig	Möjlig	 Förebyggande arbete mot kränkande behandling samt med snabb tillbudsrapportering med efterföljande åtgärder	









7 Hantering sekretess-belagda barn, skyddad id	<p>Beskrivning av risk Information om barn som omfattas av sekretess hanteras felaktigt. Samtidigt finns rutiner och kunskaper som följs.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska och förtroendemässiga konsekvenser.</p>	 8	Allvarlig	Mindre		
8 Hemmasittare	<p>Beskrivning av risk Kommer alla barn till skolan (inskrivna barn i obligatorisk undervisning, som inte har hemundervisning)? En risk finns att barn uteblir från undervisningen. Samtidigt finns en rutin för bevakning av skolplikt.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska och förtroendemässiga konsekvenser.</p>	 8	Allvarlig	Mindre		
9 Hot och våld, extern	<p>Beskrivning av risk Påverkade människor, bombhot, mail, sociala media, telefon, våld mot elever och personal som riskerar att påverka verksamheten.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Verksamhetsmässiga och förtroendemässiga konsekvenser. Samt arbetsmiljö.</p>	 12	Allvarlig	Möjlig	 Avvisning av obehöriga på skolans område. Besök ska föränmälas. Polis kontaktas vid hot situationer.	
10 Hot och våld, intern	<p>Beskrivning av risk Slag och hot som utdelas mot lärare eller elever emellan.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Verksamhetsmässiga, juridiska och förtroendemässiga konsekvenser. Samt arbetsmiljö.</p>	 16	Allvarlig	Sannolik	 Förebyggande arbete mot kränkande behandling	
11 Klarar inte examen inom tre år	<p>Beskrivning av risk Klarar inte godkända betyg inom tre år. Många överåriga inom verksamheten om utbildningen får genomföras under fler år.(gymnasiet)</p> <p>Konsekvensbeskrivning Ekonomiska</p>	 12	Kännbar	Sannolik	 Utveckla ledarskapet i klassrummet så att fler elever klarar kunskapskraven	
12 Kontroll av systematiskt kvalitetsarbete	<p>Beskrivning av risk Om ingen kontroll av att kvalitetsarbete utförs finns inget kvitto/dokumentation om hur verksamheten bedrivs.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Ekonomiska och juridiska konsekvenser.</p>	 8	Allvarlig	Mindre		







13 Nyttjande av Stinsen	<p>Beskrivning av risk Ungdomarna besöker inte Stinsen.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, verksamhetsmässiga och förtroendemässiga konsekvenser.</p>	 9	Kännbar	Möjlig		
14 Obehöriga på skolan	<p>Beskrivning av risk Föräldrar eller andra elever som kommer oanmälda till skolan.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Verksamhetsmässiga och förtroendemässiga konsekvenser. Samt arbetsmiljö.</p>	 9	Kännbar	Möjlig		
15 Om man inte klarar examen	<p>Beskrivning av risk Att elever inte klarar att ta examen trots vidtagna åtgärder. Utan examen ökar risken för ohälsa, utanförskap, missbruk och bidragsberoende.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Verksamhet, juridiska konsekvenser</p>	 16	Allvarlig	Sannolik	 Utveckla ledarskapet i klassrummet så att fler elever klarar kunskapskraven	
16 Skollagen	<p>Beskrivning av risk Följer/bryter vi mot delar av skollagen.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska och förtroendemässiga konsekvenser.</p>	 8	Allvarlig	Mindre		

7 Åtgärder

7.1 Åtgärder

7.1.1 Verksamhet

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Arbetsökande Ändamålsenlig systematik håller på att utvecklas för att bedriva arbetsmarknadsarbete (som är en ny verksamhet som tillförts nämnden).	12	Implementering av systematiskt kvalitetsarbete kring uppföljning av mål Skolsamordnaren deltar på AME konferens i februari med genomgång av mål och nyckeltal.	 Ej genomförd	Anders Pettersson		2019-02-01		2019-12-17
 Barnomsorgskön Avsaknad förskolelokaler i centrala Mellerud gör det svårt att undvika väntetider inom barnomsorgen som överstiger 4 månader.	16	Uppstart av planering för ny förskola i centrala Mellerud Nämnden fattar beslut om plats där ny förskola planeras byggas i syfte att ev. ersätta leasade förskolemoduler.	 Ej genomförd	Anders Pettersson		2019-03-01		2019-06-01
 Förebyggande arbete mot diskriminering och kränkande behandling Systematisk uppföljning av att tillbudsrapporteringen fungerar enligt rutinen.	12	Förebyggande arbete mot kränkande behandling samt med snabb tillbudsrapportering med efterföljande åtgärder Enheterna genomför förebyggande värdegrundsaktiviteter, kartlägger, dokumenterar, åtgärder och följer upp tillbud och kränkande behandling. Huvudmannen ser till enheterna årligen upprättar en plan mot kränkande behandling.	 Ej genomförd	Anders Pettersson		2019-02-16		2019-12-17
 Hot och våld, exten Påverkade människor, bombhot, mail, sociala media, telefon, våld mot elever och personal som riskerar att påverka verksamheten.	12	Avvisning av obehöriga på skolans område. Besök ska föränmälas. Polis kontaktas vid hot situationer. Information om föränmälan av besök på föräldramöten.	 Ej genomförd	Anders Pettersson		2019-09-01		2019-10-01

<p> Hot och våld, intern Slag och hot som utdelas mot lärare eller elever emellan.</p>	16	<p>Förebyggande arbete mot kränkande behandling Tidigt ingripande i konfliktsituationer. Rastvakt med god uppsikt. Identifiera områden där konflikter uppstår. Vara två vuxna vid ingripande där våld kan uppstå.</p>	<p> Ej genomförd</p>	Anders Pettersson	2019-01-15	2019-12-17
<p> Klarar inte examen inom tre år Klarar inte godkända betyg inom tre år. Många överåriga inom verksamheten om utbildningen får genomföras under fler år.(gymnasiet)</p>	12	<p>Utveckla ledarskapet i klassrummet så att fler elever klarar kunskapskraven Lärare utvecklar sitt ledarskap i klassrummet genom gemensam kompetensutveckling (uppföljning av litteratur) och lärande besök hos kollegor</p>	<p> Ej genomförd</p>	Anders Pettersson	2019-01-15	2019-12-17
<p> Om man inte klarar examen Att elever inte klarar att ta examen trots vidtagna åtgärder. Utan examen ökar risken för ohälsa, utanförskap, missbruk och bidragsberoende.</p>	16	<p>Utveckla ledarskapet i klassrummet så att fler elever klarar kunskapskraven Lärare utvecklar sitt ledarskap i klassrummet genom gemensam kompetensutveckling (uppföljning av litteratur) och lärande besök hos kollegor</p>	<p> Ej genomförd</p>	Anders Pettersson	2019-01-15	2019-12-17

8 Kontroller

8.1 Kontroller

9 Kontroll uppföljning

Dokumentation av den interna kontrollen och avvikelser

Arbetet mot bakgrund av de av nämnden beslutade åtgärderna ska dokumenteras i Stratsys. Dokumentationen utgör underlag dels för rapportering till de förtroendevalda, dels för beslut om åtgärder och utveckling av arbetet.

Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser.

Följ upp och rapportera resultat

Minst en gång per kvartal, i samband med prognos/bokslut ska nämnden följa upp hur arbetet med intern kontroll fortlöper. Av nämndens årsarbets-hjul ska det framgå när uppföljning av den interna kontrollen ska ske.

I anslutning till de ekonomiska prognostillfällena ska nämnden rapportera resultatet av arbetet med den interna kontrollen till kommunstyrelsen: när första prognos redovisas till fullmäktige, i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Rapporteringen består dels av ett skriftligt underlag som hämtas ur Stratsys, dels en muntlig rapport från presidiet vid bokslutsdialogen. Vid rapportering till styrelsen ska även skriftlig rapportering ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll och föranstaltar om förbättringar i de fall de behövs med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter. Uppgiften är en del i styrelsens uppsiktsplikt över nämnderna. I samband med nämndernas rapportering till styrelsen kallas även kommunens bolag och de kommunalförbund som kommunen deltar. Syftet är att styrelsen även ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar inom dessa verksamheter.



Figur 4. Process för rapportering till nämnden och kommunstyrelsen.

Vid rapporteringen till nämnden bör motsvarande frågor diskuteras:

- Uppföljning av tidigare åtgärder p.g.a. avvikelser och åtgärdsplanen
- Uppföljning att kontroll skett enligt plan.
- Resultatet av genomförda kontroller.
- Eventuella avvikelser och åtgärd mot bakgrund av avvikelsen.
- Hur arbetet med intern kontroll kommuniceras.
- Övriga frågor.

Vid rapportering till kommunstyrelsen ska följande framgå:

- Uppföljning av tidigare åtgärder p.g.a. avvikelser och åtgärdsplanen.
- Genomförda kontroller jämfört med nämndens interna kontrollplan
- Resultatet av genomförda kontroller och åtgärder
- Konstaterade avvikelser
- Åtgärder mot bakgrund av konstaterade avvikelser
- Kommentarer till uppföljningen som klargör och utvecklar vad som uppnåtts arbetet, effekten av arbetet med intern kontroll samt hur nämnden ska komma till rätta med avvikelserna.
- Hur arbetet med intern kontroll kommuniceras.
- Sist ska en utvärdering av hur arbetet med intern kontroll fungerar framgå - dels det som fungerar bra, dels det som behöver utvecklas.

10 Avvikelser

Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser. Vid identifierade avvikelser ska rapportering ske enligt kontrollplanen. En avvikelse innebär per automatik en förväntan om att bristen ska rättas till. Dokumentera även vidtagna åtgärder med anledning av avvikelsen.

Vid identifierad avvikelse vid kontroll som utförs av central förvaltning ska genast dels ansvarig chef kontaktas liksom berörd förvaltning.

Avvikelser som identifieras inom en förvaltning ska genast rapporteras till nämnden.

Identifierade avvikelser och vidtagna åtgärder ska rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen senast vid ordinarie rapportering.