Diarienummer: UN-2025/315
Handläggare: Lina Faulkner, verksamhetscontroller

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Utbildningsnämndens internkontrollplan 2026

Förslag till beslut

1. Utbildningsnämnden antar internkontrollplan 2026
2. Internkontrollplanen anmäls till kommunstyrelsen

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen kapitel 6, paragraf 6, ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollen handlar om att säkerställa att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är pålitlig, att målen uppfylls och att lagar och regler följs. Varje år antar nämnden en internkontrollplan för att säkerställa att risker bedöms och hanteras på beslutat sätt. Nämnden ansvarar för att åtgärda avvikelser som upptäcks och för att bedriva ett gynnsamt utvecklingsarbete i verksamheten.

Inom ramen för utbildningsnämndens internkontrollplan 2026 har 16 risker analyserats varav 4 risker bedöms som kritiska. Dessa risker kommer att omhändertas inom ramen för verksamhetens utvecklingsarbete. En av riskerna kommer även att granskas inom ramen för internkontrollplanen.

Ärendets uppkomst och historik

Internkontrollplanen är ett verktyg för att säkerställa att den interna kontrollen hanteras systematiskt och är tillräcklig. Internkontrollplanen antas årligen av nämnden och säkerställer att risker bedöms och hanteras.

Verksamheten har tagit fram den riskanalys som ligger till grund för nämndens interkontrollplan. Riskanalysen utgår från aktuell kunskap om verksamhetens förutsättningar, genomförande och processer, vilket stödjer bedömning av sannolikhet och konsekvens.

Rättslig utredning

Lagstöd

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kapitlet 6 § ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Intern kontroll handlar om att säkerställa att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är pålitlig, att målen uppfylls och att lagar och regler följs. Varje år antar nämnden en internkontrollplan som ser till att risker bedöms och hanteras på rätt sätt.

Interna styrdokument

Knivsta kommun har två dokument som styr arbetet med den interna kontrollen. Reglementet beslutades av kommunfullmäktige den 6 februari 2025, KF § 12. Riktlinjer beslutades i kommunstyrelsen den 25 augusti 2025, KS § 121.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut bedöms inte leda till några ekonomiska konsekvenser utöver befintlig budgetram.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Internkontrollplanens bruttolista visar hur risker identifierats, bedömts och ska hanteras. Denna lista bygger på verksamhetens viktiga ansvarsområden och processer.

Varje risk bedöms utifrån de åtgärder och kontroller som sker i verksamheten som ett led för att minska risken. Riskerna bedöms på en skala från 1 till 4, där högre siffror betyder större sannolikhet och allvarligare konsekvenser. Dessa siffror multipliceras för att ge ett riskvärde mellan 1 och 16.

En viktig del av den interna kontrollen är att bestämma hur riskerna ska hanteras. Risker med låga värden kan accepteras, vilket betyder att de befintliga åtgärderna anses tillräckliga. Risker med högre värden kan behöva hanteras genom utvecklingsarbete. Risker med högre värden kan alternativt hanteras genom granskning, när det är viktigt att säkerställa att befintliga åtgärder följs. Risker med mycket höga värden bör åtgärdas omedelbart.

Genomarbetade bruttolistor hjälper till att synliggöra risker och behov av kontroller eller utveckling. Bruttolistan är även ett stöd för att ta ställning till om verksamhetens interna kontroll är tillräcklig. Det är således positivt att ha en omfattande bruttolista som visar vilka risker som finns och hur de hanteras.

Nämnden ska systematiskt och regelbundet följa upp internkontrollplanen. Risker som granskas följs upp årligen, medan andra kritiska risker följs upp både halvårsvis och årligen. Nämnden ansvarar för att vidta åtgärder för att ständigt förbättra och utveckla sin verksamhet utifrån identifierade brister.

Inom ramen för utbildningsnämndens internkontrollplan 2026 har 16 risker analyserats varav 4 risker bedöms som kritiska. Dessa risker kommer att omhändertas inom ramen för verksamhetens utvecklingsarbete. En av riskerna kommer även att granskas inom ramen för internkontrollplanen. Internkontrollplanen anger även vilka åtgärder som nämnden ska vidta utifrån uppföljning av 2025 års internkontrollplan.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande (2026-01-07)
Utbildningsnämndens internkontrollplan 2026

Beslutet skickas till

Akten

Tapio Liimatainen
Utbildningschef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja ☐ Nej ☒

Nämndens interkontrollplan syftar till att säkerställa tillförlitlig rapportering och information, måluppfyllelse och efterlevnad av lagar och regler. Beslutet att godkänna internkontrollplanen bedöms inte påverka barn på ett direkt sätt, utan handlar snarare om att vidmakthålla ett fungerande internkontrollsystem.

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja ☐

Nej ☐

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument. ☒