

Plan för intern kontroll inklusive riskanalys

styrelse: Folkhögskolestyrelsen

Gäller år: 2022

DNR: FHS 15-2022

Fastställd av Folkhögskolestyrelsen 2022-02-14

Bakgrund

Folkhögskolestyrelsen har ansvaret för att säkerställa en god intern kontroll inom sitt ansvarsområde. Ansvaret innebär bland annat att fastställa en plan för intern kontroll för styrelsens verksamhet samt styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Planen följer det reglemente för intern kontroll som fullmäktige har fastställt, de regionövergripande riktlinjer för intern kontroll som regionstyrelsen har fastställt samt Folkhögskolestyrelsens anpassade riktlinjer för intern kontroll.

Uppföljning/rapportering

Folkhögskolestyrelsen ska minst en gång per år i samband med årsrapporten, följa upp kontrollaktiviteter i enlighet med den interna kontrollplanen. Av redovisningen ska framgå:

- När och hur kontrollaktiviteterna har genomförts
- Resultat av kontrollaktiviteterna
- Åtgärder som eventuellt har vidtagits och ska vidtas med anledning av resultatet.

I de fall brott förekommit eller allvarligare brister i den interna kontrollen bedöms föreligga ska detta omedelbart rapporteras till styrelsen.

Tabellbeskrivning

I nedanstående tabell redovisas Folkhögskolestyrelsens riskbedömning utifrån tre huvudområden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Följsamhet till lagar och regler

Inom varje område har styrelsen lyft fram och värderat risker som bedömts ha störst påverkan för styrelsens möjligheter att uppfylla de mål som fullmäktige har fastställt och för att genomföra Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan. Värderingen av riskerna görs enligt en fyrgradig skala avseende sannolikhet att en risk inträffar samt konsekvensen av den inträffade risken. Dessa värden multipliceras vilket ger ett riskvärde. En rekommendation enligt regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll är att risker med värdet 6 och över bör följas upp med en kontrollaktivitet. Vid bedömning av vilka risker som följs upp med en kontrollaktivitet görs även en bedömning som utöver riskvärderingen tar hänsyn till genomförbarhet, kontrollaktivitetens kostnad och effektivitet. I tabellen redovisas också den metod som ska användas vid kontrollaktivitetens genomförande samt när kontrollen ska genomföras. Med kontrollansvarig menas den funktion som ansvarar för rapportering till nämnden samt i förekommande fall redovisar förslag till åtgärder och/eller genomförda åtgärder för att rätta till identifierade brister. Rapporteringsansvarig är den funktion som ansvarar för att underlag för kontrollen tas fram och redovisas för den kontrollansvarige.

Plan för intern kontroll 2022 – Folkhögskolestyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontroll-aktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till Folkhögskolestyrelsen
<i>Vilken är risken som har identifierats?</i>	<i>1. Osannolik 2. Mindre sannolik 3. Möjlig 4. Sannolik</i>	<i>1. Försumbar 2. Måttlig 3. Betydande 4. Allvarlig</i>	<i>Sannolikhet x konsekvens</i>	<i>Vad ska kontrolleras? Avgrensad aktivitet för att göra kontroll</i>	<i>Hur? Fullständig kontroll eller stickprov? När görs kontrollen?</i>	<i>Ansvar för att kontrollen genomförs och rapporteras till nämnden</i>	<i>Ansvarar för att kontrollen genomförs och rapporterar till kontrollansvarig</i>	<i>Ange tidpunkt för rapportering, lämpligen i samband med delårs- eller årsrapportering</i>
Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet								
Felaktigheter i löneutbetalningar (semester, tillägg, tjänstledighet etc.)	3	2	6	Kontroll av att rektorerna har signerat lönelistor korrekt.	Stickprov av en lönelista under perioden januari – april respektive augusti – november genomförs i maj respektive december.	Förvaltningschef	Förvaltningschef	Årsrapport
Kvalitetsbrister i arbetsmiljö	3	3	9	Kontroll av samverkansprotokoll så att det förekommer minst en skyddsround per termin avseende både fysisk och psykosocial arbetsmiljö.	Fullständig kontroll av samtliga samverkansprotokoll under perioden januari – maj genomförs i juni respektive augusti – november genomförs i december	Förvaltningschef	Förvaltningschef	Årsrapport
Felaktigheter i redovisning av utlägg.	3	2	6	Kontroll av att ersättning för utlägg stämmer överens med kvitton i kvittopärm.	Stickprov av fem ersatta utlägg under perioden januari – april respektive augusti – november genomförs i maj respektive december.	Förvaltningschef	Ekonom	Årsrapport
Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten								
Upplevd diskriminering hanteras inte enligt fastställd rutin.	2	3	6	Kontroll av att arbetsgången i handlingsplanen mot diskriminering följts.	Fullständig kontroll av ärendedokumentation vid de fall en studerande har upplevt sig utsatt för trakasserier eller kränkningar genomförs i maj respektive december.	Förvaltningschef	Förvaltningschef	Årsrapport

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontroll-aktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till Folkhögskolestyrelsen
Statistikrapport och deltagarstatistik är ej inlämnade i tid till SCB.	3	3	9	Kontroll av att SCB-statistik är inrapporterat.	Fullständig kontroll av att SCB-rapportering utförts fyra gånger per år enligt myndighetens tidsplan.	Förvaltningschef	Respektive rektor	Årsrapport
Följsamhet till lagar och regler								
Ofullständig redovisning av resor, konferenser och utbildningar.	3	2	6	Kontroll av fakturor för resor, konferenser och utbildningar i Agresso så att de innehåller syfte och deltagare.	Stickprov av fem fakturor under perioden januari – april respektive augusti – november genomförs i maj respektive december.	Förvaltningschef	Ekonom	Årsrapport
Verksamhetens fordon används felaktigt för privata ändamål.	3	2	6	Kontroll av GPS mot bokningslistan för fordon.	Stickprov av tre resor under perioden januari – april respektive augusti – november genomförs i maj respektive december.	Förvaltningschef	Respektive rektor	Årsrapport

Bilaga 1 – Kriterier för riskbedömning och riskvärdering

Riskbedömning

Sannolikhet <i>Sannolikhet för att fel uppstår</i>		Konsekvens <i>Påverkan om fel uppstår</i>	
1	Osannolik Risken är praktiskt taget obefintlig att fel uppstår	1	Försumbar Är obetydliga/mindre för olika intressenter ¹ och/eller Region Västerbotten
2	Mindre sannolik Risken är liten att fel uppstår	2	Måttlig Uppfattas som liten av intressenter och/eller Region Västerbotten
3	Möjlig Det finns risk för att fel uppstår, men troligtvis inte särskilt frekvent	3	Betydande Omfattande störningar i verksamheten och avvikelser som kan påverka intressenter och allmänhetens förtroende
4	Sannolik Det är mycket troligt att fel uppstår	4	Allvarlig Omfattande konsekvenser som inte får inträffa

Riskvärdering

	4	8	12	16
	3	6	9	12
Sannolikhet	2	4	6	8
	1	2	3	4
	Konsekvens			

¹ Medborgare, patienter, medarbetare, kunder med flera

