









## UPPFÖLJNING INTERNKONTROLLPLAN UR2, 2021, KULTUR OCH SKOLA

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder	
 Inköp First Card.	6	Hantera	 Är förvaltningens hantering i linje med de regler som finns?	Kristian Hafskjär	<p>Granskningen har utförts genom dokumentstudier och stickprover. Kontrollperioden var mellan januari 2020 till och med juni 2021. Granskningen fokuserar på inköp mellan beloppen 1000 kr och 2000 kr. Detta urval har gjorts baserat på risk och konsekvens. Det finns en förbindelserutin som reglerar hur korten får användas samt generella riktlinjer för direktupphandling.</p> <p>Iakttagelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 71 kort har använts inom förvaltningen</li> <li>• Total inköpssumma är 1 373 563 kr (oavsett belopp)</li> <li>• Exempel på inköp är elektronik, reklam, boende, musikutrustning, fotoutrustning, biljetter, IT, livsmedel etc.</li> <li>• 122 transaktioner noteras totalt inom angivna beloppsgränser</li> <li>• Det finns exempel på inköp som gjorts med icke upphandlade leverantörer där ramavtal finns inom produktområdet</li> <li>• Det finns exempel på att kortinnehavare attesterar fakturor själv</li> <li>• Kvitton och fakturor kopplade till First Card är till viss del föremål för kontinuerlig egenkontroll av förvaltningens och regionens ekonomifunktioner</li> </ul> <p>Bedömning:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Det förekommer förhållandevis många kort i relation till förvaltningens storlek, 76 st (exempelvis så har regionkontoret 34 registrerade kort). Totalt har hela regionen 218 kort.</li> <li>• Korten används i vissa fall för inköp hos leverantörer som Region Halland inte har avtal med. Dock är det omöjligt för regionen att teckna avtal som sammantaget täcker in samtliga inköpsbehov som förvaltningen har, därav kan sådana inköp vara befogade i rimlig omfattning. Emellertid är det generellt önskvärt att ramavtal används i så stor utsträckning som möjligt.</li> <li>• Att attestera fakturor själv strider mot regelverket. Berörda kortinnehavare är underrättade.</li> <li>• Kortinnehavarna bifogar kvitton i nästan samtliga fall.</li> </ul> <p>Slutsats:</p> <p>Granskningen kan inte identifiera några större avvikelser, dock är det väsentligt att rutinerna kring First Card samt direktupphandling generellt får en större följsamhet framgent. En fördjupad och mer detaljerad granskning föreslås för internkontrollplanen 2022.</p>	 	 En ökad följsamhet kring inköpskortets regler samt rutinerna för direktupphandling är önskvärd.
						 Åtgärder	

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder
◆ Redovisning av kulturstöd.	4	Hantera	▶ Hur redovisar mottagarna av kulturstöd att aktuella medel använts enligt beviljad ansökan?	Kristian Hafskjär	Rutin för uppföljning av kulturstöd finns, uppdaterad i februari 2021. Rutinen följs och ansvarsfördelning bedöms som tydlig och i huvudsak välfungerande. En extern utredning av regionens kulturstöd har genomförts. Iakttagelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ansökningsblankett och redovisningsblankett kan synkroniseras bättre så att det blir enklare att bedöma när krav på återbetalning är aktuellt.</li> <li>• Ingen riktad granskning har genomförts.</li> </ul> Slutsatser: I samband med att förslag till reviderat stödsystem tas fram utifrån genomförd utredning beaktas särskilt att det blir enkelt att bedöma redovisningar i relation till ansökan.	  <span style="color: green;">+</span> Åtgärder

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder
◆ Frånvaro för elever och deltagare	4	Hantera	✓ Hur hög har frånvaron varit på skolorna under året? Vad görs på skolorna för att motverka frånvaro?	Kristian Hafskjär	Granskningen utfördes genom studier av statistik samt intervjuer med skolornas rektorer. <p>På Munkagård var frånvaron läsåret 20/21 9,6 procent (frånvaro i snitt per elev, alla årskurser). I fjol var den 10,5. Skolan har rutiner för att hantera frånvaro. Exempelvis följer respektive mentor upp närvaron och kontaktar elever med frånvaro. Elevhälsoteamet samverkar kring frågan. Årets distansarbete kan ha påverkat utfallet, en del elever har gynnats av den digitala undervisningen.</p> <p>När en elev har 4 timmar (eller mer) ogiltig frånvaro under en fyraveckorsperiod, då får eleven två veckor på sig att förbättra sig. Under dessa två följande veckor accepteras ingen ogiltig frånvaro. Uppfylls inte detta rapporterar skolan ärendet till CSN. I samband med denna rapportering meddelas samtidigt berörd hemkommun.</p> <p>På Löftadalen var frånvaron 11,9 procent i år, i fjol var den 15,3 procent (allmän kurs). Vid läsårsstart 19/20 ändrade skolan rutin för frånvaro och tydliggjorde en gräns för vad som anses som oacceptabel hög frånvaro. Gränsen är 20 procent.</p> <p>På Katrineberg har frånvaron minskat från 15,3 (19/20) till 13,6 procent. Skolan informerar alla deltagare i början av terminen om föreliggande rutiner kring frånvaro. Frånvaron kontrolleras sedan regelbundet. Vid ökad frånvaro förs samtal mellan deltagare och kurator. Kurator och deltagare upprättar handlingsplan tillsammans vilken sedan följs upp.</p> <p>Den bedömning som görs är att frågan hanteras ändamålsenligt. Alla skolor kan påvisa minskad frånvaro just nu, det finns rutiner som följs samt att frånvarofrågan generellt uppmärksammas av lärare, mentorer och elevhälsan.</p>	  <span style="color: green;">▶</span> Inga omedelbara åtgärder behöver vidtas.
						<span style="color: green;">+</span> Åtgärder

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder	
<p>■ Lokala rutiner på enheter/avdelningar avseende personalförmåner</p>	6	Hantera	<p>▶ Finns det lokala rutiner på enheterna/avdelningarna berörande personalförmåner som riskerar att vara felaktigt formulerade?</p>	Kristian Hafskjär	<p>Granskningen har utförts genom dokumentstudier på skolorna.</p> <p>Resultatet är att endast en rutin har identifierats som i viss mån kan stå i konflikt med det regelverk som föreligger kring personalförmåner.</p> <p>Rutinen berör Munkagårdsgymnasiet och följande anges:</p> <p><i>Skolans lokaler får användas för eget bruk i begränsad omfattning. Som exempel kan nämnas tvättning av egen bil i skolans tvätthall eller byte av däck i skolans verkstad. Lån av verktyg för enklare reparationer får i sådana fall användas. Rutinen betonar att lokaler inte får användas för kommersiellt bruk eller för arbeten åt annan person såsom familj eller vänner.</i></p> <p>I den vägledande rutin som upprättats anges följande:</p> <p><i>Förmåner är alla former av "ersättning för arbete" som man som anställd kan få i annat än kontanter. En förmån uppkommer i princip så snart arbetsgivaren bekostar en privat levnadskostnad åt en anställd. Huvudregeln är att en förmån är skattepliktig om det inte särskilt reglerats att den är skattefri. Den värderas normalt till sitt marknadsvärde. Om man som anställd betalar för en skattepliktig förmån ska förmånsvärdet minskas med det belopp man betalat.</i></p> <p>Den bedömning som görs är att ovan nämnda lokalutnyttjande (för bilvätt, däckbyte och reparationer) egentligen är skattepliktig. Dessutom finns det företag i närheten som erbjuder motsvarande tjänster. Detta sammantaget gör att formuleringarna i rutinen bedöms vara olämpliga och bör tas bort omgående.</p>	<p>✎ 🔗</p>	<p>▶ Generellt sett behöver inga omedelbara åtgärder vidtas.</p> <p>+ Åtgärder</p>

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder	
<p>◆ Chefernas information/hantering avseende personalförmåner.</p>	4	Hantera	<p>▶ Har information om personalförmåner delgetts från chefer till medarbetare?</p>	Kristian Hafskjär	<p>Granskningen har genomförts genom att en enkät distribuerats till alla chefer inom förvaltningen. Totalt svarade 17 chefer.</p> <p>Följande slutsatser kan dras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nästa alla chefer har studerat skatteverkets regler, regionens riktlinjer och nyupprättad lokal rutin.</li> <li>Alla chefer utom två har uppmärksammat ämnet gentemot sin personalgrupp.</li> <li>Sju chefer har inte gjort riskbedömningar med syfte att identifiera eventuella avvikelser.</li> <li>Fem chefer har vidtagit åtgärder för att korrigera felaktigheter eller risk för felaktigheter.</li> <li>Överlag upplever cheferna att det finns stöd och hjälp att få kring ärenden som kan kopplas till personalförmåner</li> </ul> <p>Den bedömning som görs är att chefernas hantering i allt väsentligt är ändamålsenlig, även om det är önskvärt att samtliga chefer gör riskbedömningar.</p>	<p>✎ 🔗</p>	<p>▶ Inga omedelbara åtgärder behöver vidtas.</p> <p>+ Åtgärder</p>

Risk	Risktol	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder
<p>■ Elever och deltagare med behov av stöd och anpassningar.</p>	6	Hantera	<p>🟢 Vilka rutiner finns för att möta elever/deltagare med behov av stöd och anpassningar? Hur säkerställs att skolorna har kompetens för att möta elever/deltagare med behov av stöd och anpassningar?</p>	Kristian Hafskjær	<p>Granskningen genomfördes med hjälp av intervjuer av skolans rektorer samt studier av skolornas egna enkäter.</p> <p>På Munkagård görs bedömningen att elevhälsoteamet är väl dimensionerat utifrån antal elever och behov. Dessutom ingår det en 100% specialpedagog och 100% speciallärare som hjälper eleverna både på skoltid och efter skoltid. I början av läsåret görs en screening på alla elever i årskurs ett i matematik, svenska och engelska. Stor satsning görs också på digitala hjälpmedel. Skolan har upprättat rutiner för hur stöd och anpassningar ska hanteras samt en process för åtgärdsprogram.</p> <p>Enligt elevbarometern upplever 92 procent av respondenterna att de får den hjälp och det stöd de behöver för att klara studierna och deras personliga studiemål.</p> <p>Vidare, Katrineberg är inte en uttalad "npf-skola" så verksamheten har inte resurser att ha en-till-en-stöd till deltagare, vilket ibland skulle behövas. Skolan satsar på att ge personal en kontinuerlig utbildning i npf-frågor, vilket gör att kompetensen ständigt ökar hos all personal vid skolan. På allmän kurs finns ett stort behov av assistenter som kan vara till stöd och hjälp. Skolan har diverse rutiner för stöd och anpassningar. Regelbundna möten äger rum veckovis med samtliga lärare på allmän kurs där deltagare tas upp som har svårigheter/behov av extra stöd/hjälp. Därefter sätts extra åtgärder in som sedan följs upp kontinuerligt. Kurator genomför/erbjuder enskilda samtal med skolans samtliga deltagare.</p> <p>På Löftadalen har man en förstärkt lärarresurs med 7,4 tjänster, vilket möjliggör mindre deltagargrupper och/eller fler pedagoger under lektionstid. Löftadalen har 6,1 tjänster som stödperson, vilka har i uppgift att stötta deltagarna i deras dagliga livsföring under skoltid såväl som fritid/internat. Stödet planeras, följs upp och utvärderas kontinuerligt utifrån den aktuella studiegruppens behov på individ- och gruppnivå. Skolan har dessutom 0,3 tjänst IT-pedagog för att stötta deltagare med digitala hjälpmedel och arbetsätt. Just nu pågår en organisationsutvärdering för att utvärdera Löftadalens nuvarande organisation, skolans deltagarstöd ingår i denna utvärdering.</p> <p>I lärargruppen är de flesta lärarutbildade, vilket innebär att de i mer eller mindre utsträckning har dokumenterad kunskap i stöd och anpassning av undervisningen. Av de lärare som inte har dokumenterad utbildning, har flertalet flerårig erfarenhet av undervisning på folkhögskola, vilket gör att de har kunskap om de studerandes varierade behov och förutsättningar. Vid behov erbjuds lärare kompetensutveckling. På skolan arbetar man också kontinuerligt med kollegialt lärande i frågor om stöd och anpassning. Stödpersonerna har varierad bakgrund med utbildning såsom fritidsledare, socialpedagog, lärare, eller andra pedagogiska erfarenheter, och utgör därmed en arbetsgrupp med bred kompetens. Vidare finns en utbildad kurator på skolan som arbetar med stöd och anpassningar.</p> <p>Skolan har under de senaste åren sett en ökning av deltagare i behov av stöd, både på särskild och allmän kurs, och i takt med det avsatt mer resurser för att möta behovet. Däremot saknas idag ändamålsenliga lokaler för att möta deltagarnas behov av stöd och anpassning. Löftadalens olika kurser "stör" varandra genom att skolan har musiksalar under teoretiska salar. Det innebär att deltagare som behöver koncentrera sig inte alltid kan erbjudas en tyst studiemiljö. Skolan har inte något bibliotek och det finns inga studieplatser på skolan där deltagare kan sitta för att söka information eller träffas för att studera/hjälpa varandra.</p> <p>I studenterättsliga standarden finns rutiner med handlingsplaner som vi arbetar utefter. Skolan arbetar med att anpassa lärmiljö utefter deltagarens behov, exempelvis bildschema, hjälpprogram i datorn, läromedel i ljudformat, storlek på uppgifter, variation i undervisningen, anpassad studieplan, anpassade krav, anpassade undervisningsmetoder, anpassning av sociala krav, fysisk anpassning av lokaler, deltagarassistenter under lektionstid framför allt på Allmän kurs, stöd under kvällar, mm. Skolans lärare har avstämning om deltagarna och vilket eventuellt stöd som behövs en gång per månad tillsammans med kurator. På så vis följs insatser upp och utvärderas kontinuerligt.</p> <p>Folkhögskolorna har ingen fråga som direkt berör stöd och anpassningar i deras egna enkäter.</p> <p>Den bedömning som görs är att alla tre skolor har ändamålsenliga rutiner, tillräckliga resurser samt erforderlig kompetens för att kunna erbjuda stöd och anpassningar i en rimlig omfattning. Emellertid är det önskvärt om folkhögskolorna belyser frågan i deras egna enkäter framgent.</p>	<p>📄 🛠️</p> <p>🟢 Folkhögskolorna bör inkludera frågor gentemot deltagarna om hur stöd och anpassningar upplevs inom ramen för verksamheternas egenkontroll.</p> <p>🟢 Åtgärder</p>

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat	Åtgärder
<p>■ Status beträffande inriktningar, kurser och utbildningar.</p>	6	Hantera	<p>● Vad görs på skolorna för att motverka skillnaderna i status på olika inriktningar, kurser och utbildningar?</p>	Kristian Hafskjär	<p>Granskningen har genomförts genom enkäter till personalen på skolorna samt intervjuer med berörda chefer.</p> <p>Upprinnelsen till granskningen är att Munkagårdsgymnasiet två år i rad har observerat att eleverna upplever att inriktningarna på skolan inte är fullt ut likvärdiga och att eleverna anser att det föreligger "statuskillnader".</p> <p>Syftet med kontrollen är att identifiera vad som ligger bakom elevernas upplevelser för att sedan kunna vidta åtgärder. Även folkhögskolorna är föremål för granskningen.</p> <p>Iakttagelser från enkätresultaten anges nedan. Observera att ett "vet ej" alternativ också utgjorde svarsalternativ.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>68 procent av respondenterna på Munkagård anser att skolan generellt arbetar och förhåller sig likvärdigt gentemot varje inriktning.</li> <li>66 procent upplever att personalen överlag arbetar och förhåller sig likvärdigt gentemot varje inriktning.</li> <li>60 procent anser att ledningsgruppen överlag arbetar och förhåller sig likvärdigt gentemot varje inriktning.</li> <li>34 procent anser att eleverna har förståelse och respekt för inriktningarnas variationer och olikheter.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>79 procent av respondenterna på folkhögskolorna anser att skolan generellt arbetar och förhåller sig likvärdigt gentemot alla kurser.</li> <li>75 procent upplever att personalen överlag arbetar och förhåller sig likvärdigt gentemot varje kurs på skolan.</li> <li>71 procent anser att ledningsgruppen överlag arbetar och förhåller sig likvärdigt gentemot varje kurs.</li> <li>78 procent upplever att deltagarna har förståelse och respekt för kursernas olikheter och variationer.</li> </ul> <p>Iakttagelser från chefer på Munkagård:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lantbruks eleverna anses ha högst status bland eleverna själva och är sannolikt en följd av att många av dessa redan från dag ett har en koppling till skolan (exempelvis att man har föräldrar eller äldre syskon som tidigare gått på Munkagård), att lantbruks eleverna vet att de i princip är garanterad jobb efter examen samt att eleverna har en färdigutvecklad identitet och vet vad de vill.</li> <li>Det finns en "inbyggd" obalans då söktryck och elevantal är mycket högre på inriktningarna lantbruk och djurvård än på trädgård och skogsbruk. Detta medför också att inriktningarna har olika ekonomi och resurser till förfogande. Det finns en uppfattning om att lantbruk och djurvård "får styra" mest på grund av de inriktningarna är störst, men samtidigt menar vissa att trädgård och skogsbruk har mest resurser till förfogande räknat per elev.</li> <li>Sannolikt finns det liknande "obalanser" på de flesta av landets naturbrukskolor och på stora gymnasieskolor generellt</li> <li>Idéer för att motverka föreliggande situationer handlar om att ge problemet mer uppmärksamhet, betona allas lika värde, anordna kick-offer med mer gemensamma aktiviteter för eleverna, låta personalen samverka med över inriktningsgränserna (exempelvis "skuggning"), se över marknadsföringen av de olika inriktningarna samt säkerställa faktabaserade beslut när det gäller resursfördelning, investeringar etc.</li> </ul> <p>Analys och bedömning:</p> <p>Det finns inga formella bedömningsgrunder som tar sikte på detta specifikt, men Munkagård generellt har styrdokument såsom likabehandlingsplan etc som belyser vikten av det allmänna värdegrundsarbetet. Frågan om inriktningarna behöver inkluderas i dessa diskussioner.</p> <p>Vidare, finns det en relativt utbredd uppfattning om att det är eleverna själva som bär med sig vissa uppfattningar om de olika inriktningarna, och att det därmed också blir svårare att komma åt problematiken. Granskningsansvarig anser dock att försök att bryta detta måste till, då personal och skolläring alltid har ett ansvar att motverka värderingar som inte är gynnsamma, oavsett sakfråga.</p> <p>Det går inte att notera några dokumenterade obalanser kring resursfördelning kopplat till de olika inriktningarna inom ramen för denna internkontroll. Detta hade sannolikt krävt en fördjupad utredning.</p> <p>Området måste även fortsättningsvis följas upp, inte minst i skolans elevbarometern.</p> <p>När det gäller folkhögskolorna behöver inga åtgärder vidtas just nu utifrån de iakttagelser som gjorts.</p>	<p>✎ ↗</p> <p>● Munkagård behöver vidta åtgärder som minskar de upplevda skillnaderna som finns mellan inriktningarna. Enligt uppgift ska skolan exempelvis införa inriktningsdagar för personalen samt att alla lärare ska "skugga" en kollega på annan inriktning. Det sistnämnda följs upp av rektor skriftligen.</p>
						<p>+ Åtgärder</p>

Risk	Risktal	Beslut	Kontrollmoment	Ansvarig	Senaste resultat		Åtgärder
<p>■ Beredskap vid ökad smitta avseende Covid-19.</p>	6	Hantera	<p>▶ Finns det en ändamålsenlig beredskap vid kraftig och plötslig ökning av Corona som exempelvis tvingar skolorna att stänga igen samt medför att diverse kulturarrangemang måste ställas in?</p>	Kristian Hafskjär	Granskningen genomförs senare under året.	 	<p>+ Åtgärder</p>
<p>■ Efterlevnad av rekommendationer avseende Covid-19.</p>	6	Hantera	<p>▶ Följer förvaltningens verksamheter de rekommendationer som Folkhälsomyndigheten, Länsstyrelsen, Region Halland och andra berörda myndigheter anger?</p>	Kristian Hafskjär	Granskningen genomförs senare under året.	 	<p>+ Åtgärder</p>