



Internkontrollplan 2019

Fas: IKP 2019 Uppf Helår Rapportperiod: 2019-12-31 Organisation: Ekonomiavdelningen

Ekonomi



Representation

Att kommunens medel används för otillåten representation och otillåtna resor och hotellvistelse.



Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Björn Axelsson		3	3

KONTROLLMOMENT



Representation

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Utbildning

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Resor

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			



Fakturakontroller

Att attest, kontering, belopp, moms m.m. inte är korrekt.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Annika Eriksson		3	3

KONTROLLMOMENT

Leverantörsfakturakontroll

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Annika Eriksson			



Klicka här för att ange text.

Kundfakturakontroll

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Annika Eriksson			

Att attestbehörigheter inte är korrekta.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Annika Eriksson		3	2

KONTROLLMOMENT

Behörighetskontroll i ekonomisystemet

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Annika Eriksson			

Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Björn Wallgren		0	0

KONTROLLMOMENT

Avtalsuppföljning

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Konferens

Att regelverkets krav på att deltagare, syfte och program eller liknande ska framgå av redovisningen inte efterlevs.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Therese Franzen		3	3

KONTROLLMOMENT

Konferens

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Moms

Att specialreglerna för moms på representationskostnader inte följs.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Therese Franzen		3	3

KONTROLLMOMENT



Klicka här för att ange text.

Korrekt behandlad moms

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Regler om mutor och representation

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Håkan Dyrhage		0	0

KONTROLLMOMENT

INTERN OCH EXTERN REPRESENTATION

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Upphandling

Att avtalstroheten brister och att parterna inte följer ställda krav.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Joakim Nygren		3	4

KONTROLLMOMENT

Avtal

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			

Upphandling

Att LOU inte följs

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Joakim Nygren		4	3

KONTROLLMOMENT

LOU

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Björn Wallgren			




Internkontrollplan 2019

Fas: IKP 2019 Uppf Helår Rapportperiod: 2019-12-31 Organisation: IT

Ekonomi



Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Hammerman		0	0

KONTROLLMOMENT

Avtalsuppföljning


Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Hammerman			

Kommentar:

Regelbundna möten sker gällande förvaltningsrutiner men ingen avtalsuppföljning sker. Det saknas en avtalsansvarig. Översyn av organisationen har skett under 2018 och i ny organisation finns rollen Vendor Manager med. Rollen är ännu inte tillsatt, men planeras att tillsättas under 2019.



Regler om mutor och representation

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Hammerman		0	0

KONTROLLMOMENT

Styrdokument

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Hammerman			

Kommentar:

Klicka här för att ange text.

Regler om muta är presenterad på APT 6/4 2018 (se mötesanteckningar) samt informationen är utskickad på avdelningen.

Verksamhet



IT Driftprocess

Driftstörningar pga ogiltiga certifikat

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Hammerman		3	3

KONTROLLMOMENT

Certifikat i Vscope

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Hammerman			

Kommentar:

Förteckning över samtliga certifikat finns i december 2018, i VScope samt i Excelfil för de som inte går att lägga in i Vscope. Leverantören av VScope är kontaktad för att hitta lösning. Kvarstår att se över processen runt löpande hantering och ansvarsfördelning gällande certifikat - ev. utse certifikatansvarig.



IT Servicedesk-process

Kundnöjdhet

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Helena Rudal		2	3

KONTROLLMOMENT

Mäta och förbättra kundnöjdhet

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Helena Rudal			



IT Ändringsprocess

Brister i systeminstallation

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Håkan Dyrhage		3	3

KONTROLLMOMENT

Checklista systeminstallationer/uppgraderingar

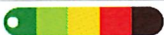
Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Helena Rudal			



Klicka här för att ange text.



Systemförvaltningsprocess

Brister i systemdokumentation gällande identitetshantering

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Hammerman		3	2

KONTROLLMOMENT

Informationsmodell för identitetshantering med Sparx EA

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Helena Rudal	Elisabeth Hammerman		

Kommentar:

Informationsmodellen för identitetshantering skulle behöva uppdateras.

Översyn planeras att utföras under början av 2019

HR- avdelningen


Internkontrollplan 2019

Fas: IKP 2019 Uppf Helår Rapportperiod: 2019-12-31 Organisation: HR

Ekonomi



Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ylva Forsberg		0	0

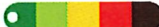
KONTROLLMOMENT

Avtalsuppföljning

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Therese Franzén			



Lönelistor

Att eventuella felaktiga löneutbetalningar inte upptäcks.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ylva Forsberg		3	3

KONTROLLMOMENT

Lönelistor

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Therese Franzén			



Lönerutinen

Att löneutbetalningar blir felaktiga.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ylva Forsberg		3	2

KONTROLLMOMENT

Löneutbetalningar

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Therese Franzén			

Datum
2019-02-27Diarienummer
KS 2019/0114

Klicka här för att ange text.

Mötesarvoden

Att utbetalningar av arvoden blir felaktiga.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ylva Forsberg		3	1

KONTROLLMOMENT

Mötesarvoden

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Therese Franzén			

Regler om mutor och representation

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ylva Forsberg		0	0

KONTROLLMOMENT

Styrdokument

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Therese Franzén			

Verksamhet

Bisyssla

Att medarbetare har otillåten bisyssla.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ylva Forsberg		4	2

KONTROLLMOMENT

Bisyssla

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Therese Franzén			

Informationsavdelning

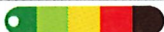
Internkontrollplan 2019

Fas: IKP 2019 Uppf Helår Rapportperiod: 2019-12-31 Organisation: Information

Ekonomi



Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jan-Erik Alenbrand		0	0

KONTROLLMOMENT

Avtalsuppföljning

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jan-Erik Alenbrand			



Regler om mutor och representation

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jan-Erik Alenbrand		0	0

KONTROLLMOMENT

Styrdokument

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jan-Erik Alenbrand			



Klicka här för att ange text.

Verksamhet



Publicerad information på kommunens hemsida och intranät

Brister i redaktörernas tillgänglighet och arbetsprioritering då felaktigheter och avsaknad av information i intern och extern webb rapporteras till ansvarig redaktör

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jan-Erik Alenbrand		3	3

KONTROLLMOMENT

Tillgänglighet

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jan-Erik Alenbrand			



Kansliet

Internkontrollplan 2019

Fas: IKP 2019 Uppf Helår Rapportperiod: 2019-12-31 Organisation:
Kansli

Ekonomi

Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år

Ingen riskanalys

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Johan Lindberg		0	0

KONTROLLMOMENT

Avtalsuppföljning

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Johan Lindberg			

Regler om mutor och representation

Verksamhet



Arkivvård

Att arkivvård inte utförs korrekt.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Johan Lindberg		2	2


KONTROLLMOMENT

Arkivvård

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Johan Lindberg			

Avslut av öppna ärenden



Kan ge en skev/felaktig ärendebalans.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Johan Lindberg		2	2

Klicka här för att ange text.

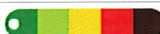
KONTROLLMOMENT

Öppna ärenden

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Johan Lindberg			



Diarieföring

Att handlingar som ska diarieföras inte blir korrekt diarieförda i diariet vilket påverkar sökbarheten.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Johan Lindberg		4	2

KONTROLLMOMENT

Rutiner

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Johan Lindberg			



Utlämnande av allmän handling

Att allmänna offentliga handlingar inte lämnas ut alt. inte lämnas ut skyndsamt. Att sekretessbelagd information lämnas ut.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Johan Lindberg		2	2

KONTROLLMOMENT



Allmän handling

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Johan Lindberg			

Administration

Avtalshantering

Avtalshantering Att kommunens avtal finns tillgängliga i ett gemensamt system. Att diarieföring är enhetlig, rutiner för avtals-bevakning automatiseras och att rutiner för hantering av nya avtal finns.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Johan Lindberg			

Byggnadsnämndens internkontrollplan 2019

Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risk-värde
Attest	Beslutsattestant attesterar egna kostnader.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Beslut	Delegationsordningen är inte aktuell med avseende på laghänvisningar.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Beslut	Fakturering sker inte enligt fastställd taxa på grund av mänsklig faktor.	4. Sannolik	3. Kännbar	12
Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år	Ingångna avtal ska följas upp	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
Regler om mutor och representation	Regler om mutor och representation ska tas upp på arbetsplatsträff	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Representation	Representation redovisas inte med syfte och deltagare.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Systematiskt arbetsmiljöarbete, stress	Stress	4. Sannolik	3. Kännbar	12
Upphandling	Inköp görs inte på ramavtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Upphandling	Vid direktupphandling för belopp över 20 000 kronor tillfrågas inte tre leverantörer.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6

Miljö- och hälsoskydds nämndens internkontrollplan 2019

Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risk-värde
Representation	Representation redovisas inte med syfte och deltagare.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Beslutsattest	Beslutsattest attesterar egna kostnader.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år.	Ingångna avtal ska följas upp	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
Inköp	Ramavtal utnyttjas inte trots att det finns.	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Regler om mutor och representation	Regler om mutor och representation ska tas upp på arbetsplatsträff	3. Möjlig	2. Mindre kännbar	6
Beslut	Beslut fattas inte inom viss tid enligt nämndens mål.	4. Sannolik	1. Lindrig	4
Delegationsordning	Delegationsordningen är inte aktuell med avseende på laghänvisningar.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Planerad tillsyn och kontroll	All planerad tillsyn och kontroll enligt lagstiftning genomförs inte.	4. Sannolik	2. Mindre kännbar	8
Utlämnning av handling	Sekretessbelagd handling lämnas ut.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Systematiskt arbetsmiljöarbete, stress	Stress	4. Sannolik	3. Kännbar	12

Steg 2 Planera kontrollmoment - 2019 (Fastighetsnämnd)

0 ■ 6 ◆ 0 ● 0 ▬ av 6 Riskanalys

Område	Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
Ekonomi	Representation	<p>KF N</p> <p>Att kommunens medel används för otillåten representation, avvikelser från interna riktlinjer.</p>	<p>N</p> <p>6 ◆</p>	<p>N</p> <p>Uppföljning att underlag och kontering är korrekta</p> <p>Vad Kontroll av fakturor och kvitton, kontering, momsbelopp, syfte och deltagare</p> <p>Hur Stickprov ur huvudbok kontrolleras om de uppfyller kommunens krav på dokumentation samt rimlighet vid bokslut</p> <p>Ansvarig funktion Redovisningsekonom</p> <p>Beskrivning av frekvens Mars, juni, september, december.</p> <p>Kontrollmål Att kommunens medel inte används för otillåten representation. Att kommunens medel används i enlighet med interna riktlinjer.</p>	Mia Öhrnell



Område	Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
	Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år	-	9	<p>N Avtalsägare ska följa upp avtal i enlighet med vad som framgår av avtal</p> <p>Hur Uppföljning av avtal ska ske med det system som köpts in för ändamålet.</p> <p>Ansvarig funktion Avtalsägare</p> <p>Beskrivning av frekvens Kontroll av uppföljning av avtal ska ske löpande.</p>	Mia Öhrnell
Verksamhet	Inköp	Ej använder gällande avtal.	9	<p>N Avtalstrohet</p> <p>Hur Jämförelser av leverantörsreskontra med utdrag ur avtalsdatabasen. (Kommer förhoppningsvis kunna göras i Hypergene, i annat fall "manuellt")</p> <p>Ansvarig funktion Upphandlare</p> <p>Beskrivning av frekvens En gång per år.</p> <p>Kontrollmål Att gällande avtal nyttjas.</p>	Mia Öhrnell
Administration	Registrering av avtal.	Avtal registreras inte i systemet/systemen.	9	<p>N Registrering av avtal</p> <p>Hur Stickprovskontroll i respektive system (TendSign eller</p>	Mia Öhrnell

Område	Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
				<p>W3D3) för att sedan säkerställa att avtalet finns även i det andra systemet.</p> <p>Ansvarig funktion Upphandlare</p> <p>Beskrivning av frekvens En gång per år.</p>	
	<p>Beslutsattestering N</p>	<p>Beslutsattestering av egna kostnader sker.</p>	<p>9</p>	<p>N Hur Stickprover på fakturor</p> <p>Att säkerställa att man inte beslutsattesterar egna kostnader</p> <p>Ansvarig funktion Ekonomiassistent</p> <p>Beskrivning av frekvens April & oktober</p>	<p>Mia Öhmell</p>
	<p>Offentlighetsprincipen N</p>	<p>Att gällande lagstiftning ej följs.</p>	<p>9</p>	<p>N Hur Stickprover - Finns handlingar i akten? Lämnar tekniska kontoret ut handlingar som begärs ut? Görs det i tid?</p> <p>Att säkerställa att offentlighetsprincipen följs.</p> <p>Ansvarig funktion Registrator</p> <p>Beskrivning av frekvens April & oktober</p>	<p>Mia Öhmell</p>

Steg 2 Planera kontrollmoment - 2019 (Teknisk nämnd)

2 ■ 6 ◆ 1 ● 0 ▬ av 9 Riskanalys

Område	Process	Riskanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
Ekonomi	Representation	Att kommunens medel används för otillåten representation, avvikelser från interna riktlinjer	N 6 ◆	<p>N Uppföljning att underlag och kontering är korrekta</p> <p>Vad Kontroll av fakturor och kvitton, kontering, momsbelopp, syfte och deltagare</p> <p>Hur Stickprov ur huvudbok kontrolleras om de uppfyller kommunens krav på dokumentation samt rimlighet vid bokslut.</p> <p>Ansvarig funktion Redovisningsekonom.</p> <p>Beskrivning av frekvens Mars, juni, september, december.</p> <p>Kontrollmål Att kommunens medel inte används för otillåten representation. Att kommunens medel används i enlighet med interna riktlinjer.</p>	Mia Öhrnell
	Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år		N 9 ◆	<p>N Avtalsägare ska följa upp avtal i enlighet med vad som framgår av avtal.</p> <p>Hur Uppföljning av avtal ska ske via stickprov</p> <p>Ansvarig funktion</p>	Mia Öhrnell

Område	Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
				Avtalsägare Beskrivning av frekvens Kontroll av uppföljning av avtal ska ske löpande.	
Verksamhet	Inköp	Ej använder gällande avtal	9 	Avtalstrohet. N Hur Jämförelser av leverantörsreskontra med utdrag ur avtalsdatabasen. (Kommer förhoppningsvis kunna göras i Hypergene, i annat fall "manuellt") Ansvarig funktion Upphandlare. Beskrivning av frekvens En gång per år. Kontrollmål Att gällande avtal nyttjas.	Mia Öhrnell
	Skadeståndshantering	Skadeståndshantering sker i ej i rätt ordning.	16 	Att tillse att skadeståndshantering sker i rätt ordning. N Hur Genomgång av öppna skadestandsärenden. Säkerställa en effektiv hantering och ekonomisk prognos av pågående ärenden. Ansvarig funktion Registrator. Beskrivning av	Mia Öhrnell

Område	Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
Personal	Rekrytering	Risk för att tekniska kontoret bryter mot gällande lagstiftning och riktlinjer vid rekrytering	N 12	<p>Kontrollera att vi följer lagstiftning och interna riktlinjer vid rekrytering.</p> <p>Hur N Kontroll av rekrytering - har rätt person fattat beslut om anställningen? Har det anmälts till nämnden på rätt sätt? Har LOA följts? Har interna riktlinjer följts?</p> <p>Ansvarig funktion Avdelningschefer</p> <p>Beskrivning av frekvens En gång per år.</p>	Mia Öhrnell
Administration	Delegationsordningen	Att gällande delegationsordning inte följs.	N 4	<p>Delegationsordning</p> <p>Hur N Stickprov ur W3D3 vid bokslut.</p> <p>Ansvarig funktion Registrator</p> <p>Beskrivning av frekvens En gång per år.</p> <p>Kontrollmål Att gällande delegationsordning följs, inkl. att delegationsärenden anmås på ett korrekt</p>	Mia Öhrnell

Område	Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
	Registrering av avtal	Avtal registreras inte i systemet/systemen	N 9	Registrering av avtal	Mia Öhrnell
	Beslutsattestering	Beslutsattestering av egna kostnader sker.	N 9	Att säkerställa att man inte beslutsattesterar egna kostnader.	Mia Öhrnell
	Offentlighetsprincipen	Gällande lagstiftning följs ej.	N 9	Att säkerställa att tekniska kontoret följer offentlighetsprincipen.	Mia Öhrnell

sätt.

N

Hur

Stickkontroll i respektive system (TendSign eller W3D3) för att sedan säkerställa att avtalet finns även i det andra systemet.
Stickkontroll i W3D3 för att säkerställa att avtal som inte gått via upphandling lagts in i systemet.

Ansvarig funktion

Upphandlare/registrator

Beskrivning av frekvens

En gång per år.

N

Hur

Stickprover på fakturor.

Ansvarig funktion

Ekonomiassistent

Beskrivning av frekvens

April & oktober

N

Hur

Stickprover - Finns handlingar i akten? Lämnar tekniska kontoret ut handlingar som begärs ut? Görs

Område	Process	Risikanalyis	Risikvärde	Kontrollmoment	Ansvarig chef
				<p>det i tid?</p> <p>Ansvarig funktion Registrator</p> <p>Beskrivning av frekvens April & oktober</p>	

Intern kontrollplan 2019

Kultur- och fritidsnämnd

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll	3
3 Nämndens internkontrollplan 2019	4
4 Nämndens risker, bruttolista.....	4

1 Inledning

Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen fastställa en plan för intern kontroll.

Kommunens arbete med intern kontroll regleras i kommunstyrelsens riktlinjer från 2008, KS2008/0116.

Syftet med intern kontroll är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenligt och kostnadseffektiv verksamhet. Detta innebär att ha kontroll över verksamhet, prestationer och kvalitet samt att fattade beslut verkställs och följs upp.
- Tillförlitlig finansiell rapportering. Kommunstyrelsen, nämnderna och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm. Detta gäller såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk.

Intern kontroll delas upp i administrativa kontroller och redovisningskontroller.

- Administrativa kontroller syftar till att säkerställa en effektiv organisation och effektiva processer. I den administrativa kontrollen ingår styrmodellen med mål- och uppdragsstyrning, delegationsordning, reglementen, tillämpningsanvisningar, planerings- och budgetsysteem, uppföljningssystem, ärendehantering mm.
- Redovisningskontroller syftar till att säkerställa att räkenskaperna är rättvisande. I redovisningskontroller ingår avstämningsrutiner, anläggningsredovisning, projektredovisning, medelsförvaltning, kontanthantering, attestrutiner, utbetalningar mm.

2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll

Grunden för arbetet med den interna kontrollen är en kartläggning av förvaltningens processer. Enkelt kan det sammanfattas i frågan "vilka arbetsuppgifter har förvaltningen?". Denna del kallas för riskanalys. Samtliga processer skrivs ned och bedöms utifrån två dimensioner:

- Sannolikhet. Hur troligt är det att processen inte följs tillfredsställande?
- Konsekvens. Vilka konsekvenser uppkommer om processen inte följs tillfredsställande? Bedömning görs utifrån två dimensioner.
 - Förtroende
 - Vilka konsekvenser blir det om fel uppstår? Konsekvenser för till exempel medborgare, brukare, anställda, förtroendevalda och kommunens rykte.
 - Påverkas måluppfyllelsen negativt?
 - Ekonomi
 - Vilka tillkommande kostnader blir det om fel uppstår? Tänk både på kort och lång sikt

Varje dimension värderas på en skala 1-4, dessa multipliceras och sammanfattas i en så kallad riskmatris.

Skalan för *Sannolikhet* är Osannolik, Möjlig, Mindre sannolik respektive Sannolik.

Skalan för *Konsekvens* är Lindrig, Mindre kännbar, Kännbar respektive Allvarlig.

Det lägsta riskvärdet är alltså ett och det högsta 16.

När riskanalysen är klar lämnar förvaltningen förslag till intern kontrollplan där det framgår vilka processer som ska granskas extra noggrant.

Interna kontrollplanen fastställs av nämnden i samband med årsredovisningen. Då ska även redovisning göras av föregående års plan.

3 Nämndens internkontrollplan 2019

För 2019 kommer förvaltningen att följa upp de obligatoriska områden som gäller för samtliga nämnder och föreslår inga egna fokusområden. Detta mot bakgrund av att budgetförutsättningarna för 2019 och 2020 medför omfattande behov av genomlysning av förvaltningens samtliga verksamheter. Detta innebär i sig en omfattande intern kontroll.

Förvaltningen ser även för framtiden ett behov av intern utbildning i det nya systemstödet för planering och uppföljning av intern kontroll. Likaså ett behov av stöd när det gäller att uppdatera den aktuella bruttolistan med riskanalys som följer nedan.

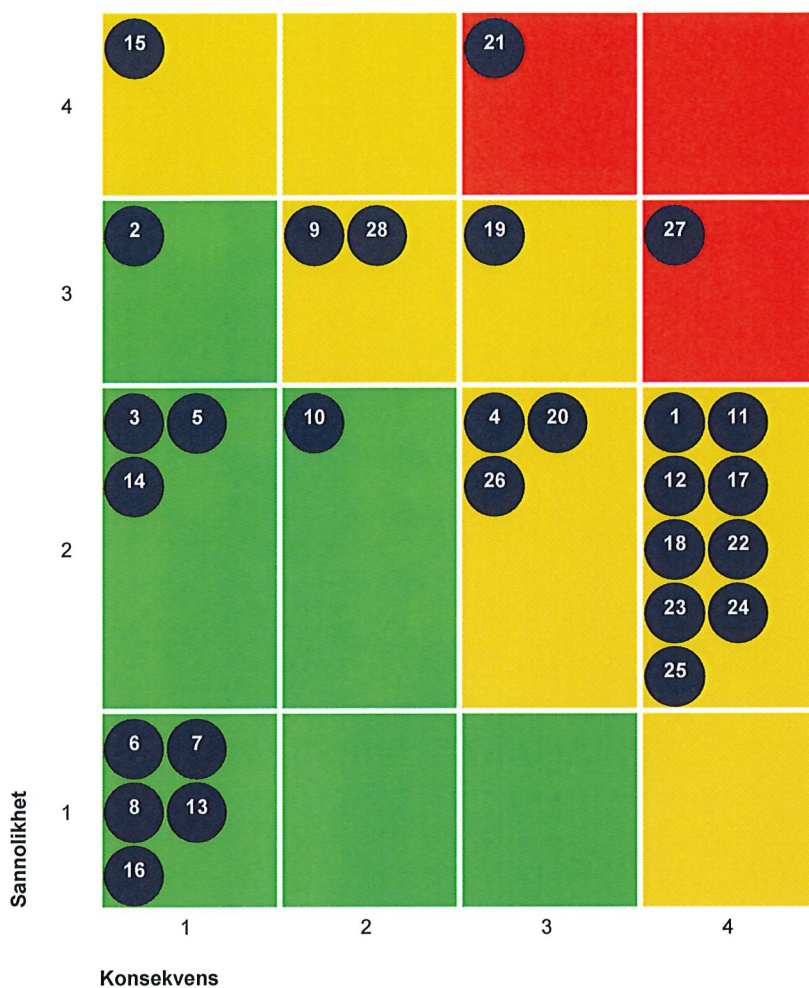
4 Nämndens risker, bruttolista

I tabellen nedan redovisas förvaltningens processer jämte riskanalys.

Intern kontroll handlar om att minska och göra det som rimligen kan göras för att eliminera risk. När den interna kontrollplanen upprättas väljs vanligtvis de processer ut som har de högsta riskvärdena. Exempel på sådana är i riskmatrisen nedan risknummer 21 och 27. Dock kan det vara så att man i vissa fall får acceptera att risker kvarstår och inrikta arbetet på att minimera konsekvenserna där så är möjligt.

Risknummer 21 gäller risken att ungdomar som deltar i kultur- och fritidsnämndens verksamheter utsätter varandra för kränkningar vid låg personalbemanning. Riskområdet fokuserades senast 2016 och avgörande för riskeliminering är att undvika ensamarbete. Om oplanerat ensamarbete uppstår är det viktigt att personalen är medveten om de risker som kan öka och är extra lyhörd för dessa. Det kan också vara fråga om att väga ökad risk i förhållande till den nytta som ett öppethållande med låg personalbemanning medför. Genom att handlingsplaner hålls aktuella och är föremål för diskussion minskas risknivån. Om ensamarbete sker bedömer förvaltningen att såväl sannolikhet som risk alltid kommer att vara höga.

Risknummer 27 avser att personal kommer till skada genom hot och våld på arbetsplatsen. Detta riskområde fick extra fokus under 2018 i och med att Arbetsmiljöverket gjorde platsbesök på biblioteken i Mörby, Enebyberg och Djursholm. Rutiner, handlingsplaner och checklistor för bland annat hot och våld upprättades/uppdaterades. Mot bakgrund av senare års samhällsutveckling ser förvaltningen en ökad risk i synnerhet för den personal som arbetar i våra verksamheter som är öppna mot allmänheten. Genom att personal medvetandegörs om risker och hur man agerar om sådana situationer uppstår minskas risknivån. Publik verksamhet medför alltid en förhöjd risknivå som aldrig helt kan elimineras.



● 2 Kritisk
 ● 16 Medium
 ● 10 Låg
 Totalt: 28

Kritisk
Medium
Låg

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

Område	Process	Risk nummer	Risikanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
Ekonomi	Representation	1	Avvikelse från interna riktlinjer	8	Nej
	Utbetalning bidrag till idrottsföreningar	2	Utbetalning på felaktig grund	3	Nej
		3	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Nej
		4	Betalar bidrag till verksamhet som har bristande kvalitet	6	Nej
	Utbetalning bidrag till fristående musikskolor	5	Utbetalning på felaktig grund	2	Nej

Område	Process	Risk nummer	Risکانالys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
		6	Processens sårbarhet vid personalomsättning	1	Nej
	Utbetalning bidrag till kulturföreningar	7	Processens sårbarhet vid personalomsättning	1	Nej
		8	Avvikelser från interna riktlinjer	1	Nej
		9	Godtyckligt beviljande av föreningsbidrag/projektstöd	6	Nej
	Statsbidrag	10	Återbetalningsskyldighet	4	Nej
Verksamhet	Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)	11	Avvikelse från Lagen om skydd mot olyckor (LSO)	8	Nej
		12	Att deltagare vid större arrangemang skadas till följd av rök- eller brandutveckling	8	Nej
	Konsthantering	13	Processens sårbarhet vid personalomsättning	1	Nej
		14	Att konst försvinner	2	Nej
	Nyckel/låsrutiner idrottshallar	15	Processens sårbarhet vid personalomsättning	4	Nej
	Ungdomsledarstipendium	16	Beslut på otydliga grunder	1	Nej
	Uthyrning av lokaler	17	Att hyresgästen inte informeras om gällande brand- och säkerhetsrutiner.	8	Nej
		18	Att personal kommer till skada vid plogning av sjöisar	8	Nej
	Säkerhetskontroll av sjöisar	19	Att förvaltningen brister i information till allmänheten beträffande issituationen	9	Nej
		20	Att deltagare i fritidsaktivitet skadas till följd av icke åtgärdade brister enligt besiktningssprotokoll	6	Nej
	Ensamarbete i barn- och ungdomsverksamhet	21	Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av varandra.	12	Nej
		22	Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av personal.	8	Nej
	Säkerhetskontroll av utomhusbad	23	Att badande skadas eller förolyckas till följd av brister i anläggning	8	Nej
	Kontroll av vattenkvalitet i inom- och utomhusbad	24	Att sjukdomsfall och smittspridning uppstår i inomhusbad	8	Nej
		25	Att sjukdomsfall och smittspridning uppstår i	8	Nej

Område	Process	Risk nummer	Risکاناليس	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
			utomhusbad		
Personal	Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	26	Avvikelse från Arbetsmiljölagen	6	Nej
		27	Att personal kommer till skada genom hot och våld på arbetsplatsen.	12	Nej
Administration	Avtalshandling	28	Avtalsansvarig får inte påminnelse om uppsägning/omförhandling	6	Nej

Internkontrollplan - överförmyndarkansliet

		Att ställföreträdare erbjudits utbildning/föreläsning inom tillsynsområdet minst en gång /år.	Enhetschef/ Handläggare	Årligen, senast november	Kontrollera att planerade aktiviteter har genomförts.	Kanslichef
Möjlig/Kännbar	Utbildning av ställföreträdare					
Mindre sannolik/ Kännbar	Delegationsordning	Att delegationsordningen är aktuell.	Enhetschef	Översyn 1 gång/år.	Kontrollera att uppgifterna i delegationsordningen stämmer.	Kanslichef
Mindre sannolik/ Kännbar	Dataskydd	Att enhetens anställda har gått grundkurs (webbaserad) i dataskydd	Enhetschef	1 gång	Avstämning under kvartal 3	Kanslichef
Möjlig/Lindrig	Avtal	Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år.	Enhetschef	Översyn senast november	Enligt ekonomiafdelningens framtagna mall. Dokumenteras och förvaras i diariesystemet tillsammans med avtalet och andra tillhörande dokument. Ingen riskanalys behöver göras.	Kanslichef

Socialnämndens intern kontrollplan 2019

Bilaga 2

Risikområde/risktyp	Rutin/område	Kontrollmoment/ kontrollåtgärd/Kontrollansvar	Kontroll- ansvar/ Frekvens	Kontroll- metod	Rapportering
Avtalsägare ska följa upp ingångna avtal årligen	Upphandlingsenheten har tagit fram en ny mall för avtalsuppföljning som ska följas.	Årlig avtalsuppföljningsplan ska följas.	Årsvís	Avtalsuppföljningsplan	Ansvarig för uppföljning rapporterar till avtalsansvarig
Mutor, korruption och regler för representation	Kommunjuristen har tagit fram ett styrdokument kring ”Regler för att undvika mutor och korruption samt regler för representation”.	Styrdokumentet ska gås igenom vid APT eller motsvarande på socialkontoret under 2018.	Genomfört under 2018	Minnesanteckningar APT eller motsvarande	Socialdirektör och respektive avdelningschef rapporterar punkten som genomförd i internkontrollen
Biståndsbeslut Aldreomsorgen	Stickprov	Kontroll av att biståndsbeslut inte är utgångna och fortlöper utan formellt beslut.	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Biståndsbeslut LSS	Kontroll av samtliga ärenden	Uppföljning av beslut vid behov och minst en gång per år	Årligen	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef

Genomförandeplaner	Planer inom hemfjänst, särskilt boende och LSS daglig verksamhet och boende	Kontrollera att en aktuell genomförandeplan finns för varje omsorgstagare i samband med uppföljning. I de fall genomförandeplan saknas skrivs avvikelserapport till gruppledaren	Kvartalsvis	Sammanställning av avvikelse rapporter kvartalsvis	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Försenade utredningar Familj	Utredningar som inte avslutas inom lagstadgad tid	Kontroll av utredningar som inte avslutats inom lagstadgad tid, utan förlängningsbeslut	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Biståndsbeslut Familj	Stickprov två ärenden per handläggare	Kontroll av att biståndsbeslut är registrerat i verksamhetssystem samt att underskrivet beslut av delegat finns för aktuell beslutsperiod	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Genomförandeplaner i insatser Familj	Genomförandeplaner vid alla insatsbeslut	Kontroll att det finns genomförandeplan vid alla insatsbeslut.	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Ekonomiskt bistånd	Utbetalningar	Säkerställa att klienter med försörjningsstöd får rätt bistånd	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Familjeavdelningens administratör rapporterar till ansvarig avdelningschef
Ekonomiskt bistånd	Genomförandeplaner	Kontrollera att en aktuell genomförandeplan finns för varje person som uppstår försörjningsstöd	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Socialpsykiatri	Genomförandeplaner	Kontrollera att en aktuell genomförandeplan finns för varje person som har en insats	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef

Missbruk	Genomförandeplaner	Kontrollera att en aktuell genomförandeplan finns för varje person som har en insats	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef
Mottagning av nyanlända	Boplaner	Kontrollera att en aktuell boplan finns upprättad för varje ärende avseende nyanlända, samt säkerställa att denna är kommunicerad med den enskilde.	Kvartalsvis	Enligt framtagen uppföljningsplan	Gruppledaren rapporterar till ansvarig avdelningschef

Intern kontrollplan 2019

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1	Utbildningsnämnd	3
1.1	Inledning	3
1.2	Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll	3
1.3	Nämndens internkontrollplan 2018.....	4
1.4	Nämndens risker, bruttolista	6

1 Utbildningsnämnd

1.1 Inledning

Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen fastställa en plan för intern kontroll.

Kommunens arbete med intern kontroll regleras i kommunstyrelsens riktlinjer från 2008, KS2008/0116.

Syftet med intern kontroll är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenligt och kostnadseffektiv verksamhet. Detta innebär att ha kontroll över verksamhet, prestationer och kvalitet samt att fattade beslut verkställs och följs upp.
- Tillförlitlig finansiell rapportering. Kommunstyrelsen, nämnderna och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm. Detta gäller såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk.

Intern kontroll delas upp i administrativa kontroller och redovisningskontroller.

- Administrativa kontroller syftar till att säkerställa en effektiv organisation och effektiva processer. I den administrativa kontrollen ingår styrmodellen med mål- och uppdragsstyrning, delegationsordning, reglementen, tillämpningsanvisningar, planerings- och budgetsysteem, uppföljningssystem, ärendehantering mm.
- Redovisningskontroller syftar till att säkerställa att räkenskaperna är rättvisande. I redovisningskontroller ingår avstämningsrutiner, anläggningsredovisning, projektredovisning, medelsförvaltning, kontanthantering, attestrutiner, utbetalningar mm.

1.2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll

Grunden för arbetet med den interna kontrollen är en kartläggning av förvaltningens/kontorets/avdelningens processer. Enkelt kan det sammanfattas i frågan "vilka arbetsuppgifter har förvaltningen?". Denna del kallas för riskanalys. Samtliga processer skrivs ned och bedöms utifrån två dimensioner:

- Sannolikhet. Hur troligt är det att processen inte följs tillfredsställande?
- Konsekvens. Vilka konsekvenser uppkommer om processen inte följs tillfredsställande? Bedömning görs utifrån två dimensioner.
 - Förtroende
 - Vilka konsekvenser blir det om fel uppstår? Konsekvenser för till exempel medborgare, brukare, anställda, förtroendevalda och kommunens rykte.
 - Påverkas måluppfyllelsen negativt?
 - Ekonomi
 - Vilka tillkommande kostnader blir det om fel uppstår? Tänk både på kort och lång sikt

Varje dimension värderas på en skala 1-4, dessa multipliceras och sammanfattas i en så kallad riskmatris.

Skalan för *Sannolikhet* är Osannolik, Möjlig, Mindre sannolik respektive Sannolik.

Skalan för *Konsekvens* är Lindrig, Mindre kännbar, Kännbar respektive Allvarlig.

Det lägsta riskvärdet är alltså ett och det högsta 16.

När riskanalysen är klar lämnar förvaltningen förslag till intern kontrollplan där det framgår vilka processer som ska granskas extra noggrant.

Interna kontrollplanen fastställs av nämnden i samband med årsredovisningen. Då ska även redovisning göras av föregående års plan.

1.3 Nämndens internkontrollplan 2019

För 2019 ska följande processer undersökas extra noggrant:

1.3.1 Ekonomi

Process	Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment
Representation	Att kommunens medel används för otillåten representation, avvikelse från interna riktlinjer	6	Uppföljning att underlag och kontering är korrekta.
Regler om mutor och representation	Ingen riskanalys behöver göras enligt instruktioner från kommunledningskontoret		Styrdokumentet "Regler för att undvika mutor och korruption samt regler för representation" som kommunjuristen tagit fram ska gås igenom vid arbetsplatsträff (APT) eller motsvarande
Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år	Ingen riskanalys behöver göras enligt instruktioner från kommunledningskontoret. Dock ska avtalen följas upp en gång om året.		Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år
Utbetalning av skolpeng i förskola och grundskola	Felaktigt belopp beräknas och betalas ut. God kontroll i utbetalningar via skoladministrativa system.	8	Stickprov på leverantörsfakturor.
Ansökan om statsbidrag - asylsökande elever	Kommunen förlorar berättigat statsbidrag, här finns förändringar i ansökningsförfarandet till migrationsverket som kan få ekonomiska konsekvenser. (Ansökningarna har gått ned sedan 2015)	9	Kontrollera och hitta rutiner för att söka för de asylsökande eleverna på hemortsbasis istället för på skolkommun vilket vi gjort tidigare. Från och med 2018 får man avslag på detta.
Befolkningsprognos inför budget	Befolkningsprognos stämmer inte och medför att avsatta medel inte räcker	6	Kvartalsvis uppföljning av elevantal.
Tilläggsbelopp till skolor och förskolor för barn/elever i behov av särskilt stöd	Medlen används inte för avsedda åtgärder	6	Ny resursfördelningsmodell och nya riktlinjer. Utvärdering årligen.

1.3.2 Verksamhet

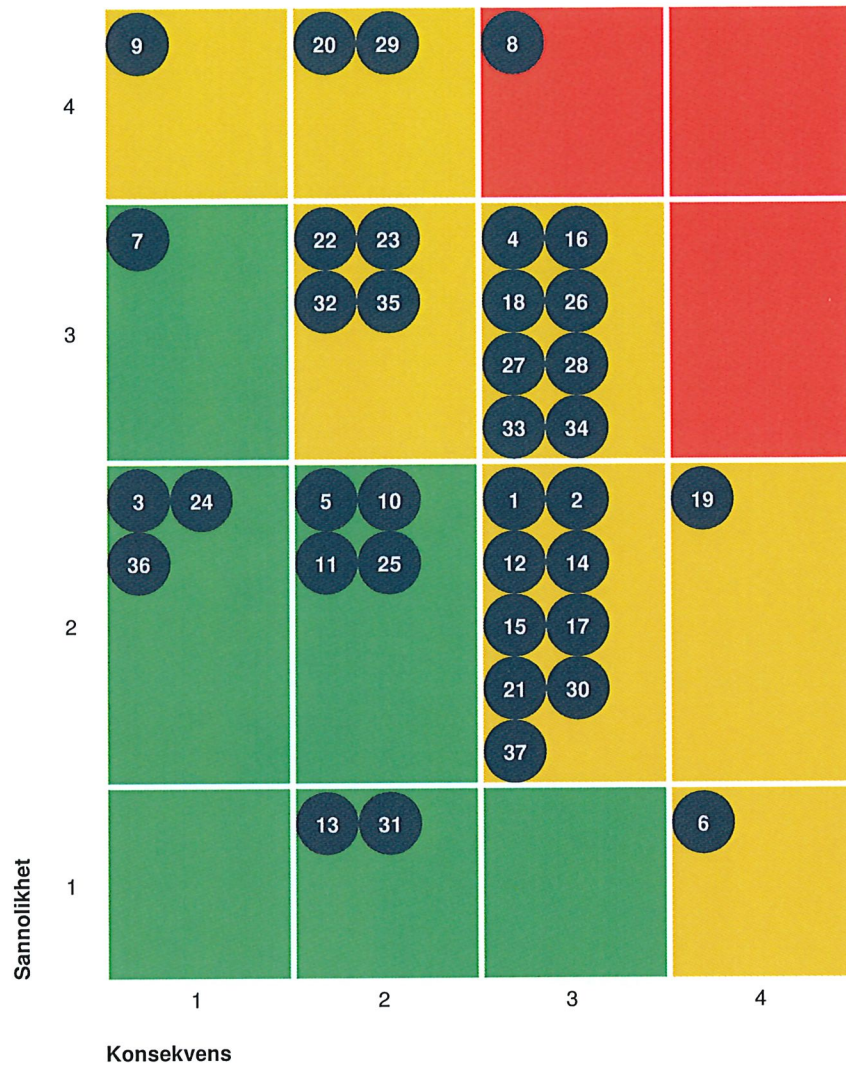
Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment
Aktivitetsansvar för ungdomar 16-20 år	Ungdomen får ingen slutförd gymnasieutbildning och sämre förutsättningar i livet	9	Ta fram en säker rutin för att ha kännedom om att samtliga ungdomar 16-20 år har en utbildningsplats eller blivit erbjuden annan åtgärd
Kvalitetskontroll och tillsyn av förskola	Brister i tillsyn innebär risk för barnets fysiska säkerhet, och att barnen ges inte förutsättningar att utvecklas mot läroplanens mål	8	Tillsynsbesök genomförs
Lokalförsörjning	Det kan saknas platser i grundskolan för nyanlända och nyinflyttade	9	Kvartalsvis uppföljning av elevantal.

1.3.3 Administration

Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment
Delegationsordning	Beslut fattas av fel instans alternativt att de inte kommuniceras med berörda eller inte anmäls till nämnden. Risker ökar vid organisationsförändringar.	9	Aktuell delegationsordning ska finnas baserad på organisationsförändringar.

1.4 Nämndens risker, bruttolista

Nedan illustreras riskanalysen för förvaltningens processer. I tabellen nedan redovisas förvaltningens processer.



1 Kritisk 26 Medium 10 Låg Totalt: 37

Kritisk
Medium
Låg

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

Område	Process	Risknummer	Riskanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
Ekonomi	Representation	1	Att kommunens medel används för otillåten representation, avvikelse från interna riktlinjer	6	Ja
	Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år		Ingen riskanalys behöver göras enligt instruktioner från kommunledningskontoret.		Ja
	Regler om mutor och representation		Ingen riskanalys behöver göras enligt instruktioner från kommunledningskontoret		Ja
	Ansökan om statsbidrag - Diplomatbarn	2	Kommunen förlorar berättigat statsbidrag (budgeterat ungefär 2 mnkr per år).	6	Nej
	Ansökan om statsbidrag - papperslösa barn	3	Kommunen förlorar berättigat statsbidrag (till och med 2015 har det inte funnits barn att söka för)	2	Nej
	Ansökan om statsbidrag - asylsökande elever	4	Kommunen förlorar berättigat statsbidrag (här finns förändringar i ansökningsförfarandet till migrationsverket som kan få ekonomiska konsekvenser). Ansökningarna har gått ned sedan 2015)	9	Ja
	Ansökan om statsbidrag - omsorg på kvällar, nätter och helger	5	Kommunen förlorar berättigat statsbidrag (budgeterat belopp 2015 är 50 tkr)	4	Nej
	Ansökan om statsbidrag - maxtaxa	6	Kommunen förlorar berättigat statsbidrag (budgeterat ungefär 10 mnkr per år).	4	Nej
	Utbetalning av skolpeng i förskola och grundskola	7	Felaktigt belopp beräknas och betalas ut. God kontroll i utbetalningarna via extens/Dandeyd24.	6	Nej
		8	Kontroll på fakturan från Stockholm	12	Ja
	Fakturering av barnomsorgsavgifter till föräldrar	9	Fel avgift debiteras vårdnadshavarna	4	Nej
Kravrutin för obetalda barnomsorgsavgifter	10	Den fastställda rutinen inte efterlevs vilket bland annat leder till att vårdnadshavarnas skuld blir väldigt hög.	4	Nej	
Utbetalning av programpeng, individuellt	11	Programpeng betalas till en skola där eleven inte	4	Nej	

Område	Process	Risknummer	Riskanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
	stöd och busskort till gymnasieskolor		är inskriven. Kontroll finns inbyggt i UEDB		
	Leverantörsfakturor	12	Betalning sker till fel leverantör eller för vara/tjänst som inte beställts eller levererats. Risken för fel ökar vid organisationsförändringar.	6	Nej
	Dela ut pengar ur fonder, Hälsovårdsfonden samt Sven & Brita Orbacks gåva	13	Belopp delas ut till fel person	2	Nej
	Arvoden till nämndens förtroendevalda	14	Fel arvode betalas ut till ledamoten alternativt att underlag för t.ex. reseersättning inte är korrekt.	6	Nej
Verksamhet	Skolpliktsbevakning	15	Eleven är hemma från skolan	6	Nej
	Aktivitetsansvar för ungdomar 16-20 år	16	Ungdomen får inge slutförd gymnasieutbildning och sämre förutsättningar i livet	9	Ja
	Signaler på ekonomisk obalans	17	Enheten är på väg mot ekonomiskt obestånd	6	Nej
	Kvalitetskontroll och tillsyn av förskola	18	Barnen ges inte förutsättningar att utvecklas mot läroplanens mål	9	ja
		19	Risk för barnets fysiska säkerhet	8	ja
	Handläggning och beslut av skolskjuts	20	Att fastställda riktlinjer tillämpas korrekt, att beslutsunderlag finns vid beslut på grund av särskilda skäl.	8	Nej
	Kvalitetsuppföljning av skolornas resultat	21	Elever når inte målen som är uppsatta i läroplanerna.	6	Nej
	Mottagande av nyanlända elever	22	Undervisningen är inte anpassad till elevens förutsättningar	6	Nej
		23	Riktlinjer för verksamheten kan behöva kvalitetssäkras och uppdateras utifrån ny situation	6	Nej
	Projektmedel och andra kompetensutvecklingsinsatser från UKK	24	Risk att projektmedlen inte leder till verksamhetsutveckling	2	Nej
		25	Risk att kompetensutvecklingsinsatserna inte leder till verksamhetsutveckling	4	Nej

Område	Process	Riskenummer	Risikanalyser	Risken	Skall kontrollmoment kopplas till?
	Lokalförsörjning	26	Befolkningsprognosen stämmer eventuellt inte	9	Nej
		27	Det kan saknas skolplatser i grundskolan för Danderydselever	9	Nej
		28	Det kan saknas platser i grundskolan för nyanlända och nyinflyttade	9	Nej
	Placering i grundsärskola eller gymnasiesärskola	29	Felaktigt mottagande i skolformen får stor inverkan på elevers förutsättningar för framtida studier.	8	Nej
	Tilläggsbelopp till skolor och förskolor för barn/elever i behov av särskilt stöd	30	Medlen används inte för avsedda åtgärder	6	Nej
	Modersmålsundervisning och studiehandledning	31	Undervisning ges till elever som inte är berättigade till modersmålsundervisning.	2	nej
Administration	Dokument- och ärendehantering	32	Allmänna handlingar finns inte registrerade i kommunens ärendehanteringssystem	6	Nej
	Delegationsordning	33	Beslut fattas av fel instans alternativt att de inte kommuniceras med berörda eller inte anmäls till nämnden. Risken ökar vid organisationsförändringar.	9	Ja
		34	Aktuell delegationsordning finns. Risken ökar vid organisationsförändringar.	9	Ja
	Samla in kvalitetssäkrad statistik till Statistiska Centralbyrån, SCB	35	Felaktig statistik lämnas av enheter och som inte kvalitetssäkras av förvaltningen	6	Nej
	Bedömning och utbetalning av inackorderingsbidrag	36	Inackorderingsbidraget betalas ut till fel person alternativt att gymnasiestudierna avbrutits.	2	Nej
	Skolval till förskoleklass och grundskolan	37	Elevers val hanteras inte enligt fastställda rutiner och att den önskade skolplaceringen då kan äventyras.	6	Nej