

Intern kontrollplan 2017

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1	Utbildningsnämnd	3
1.1	Inledning	3
1.2	Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll	3
1.3	Nämndens internkontrollplan 2017	4
1.4	Nämndens risker, bruttolista	5

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 2017

För 2017 föreslår förvaltningen att följande processer undersöks 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.
Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år	Ingen riskanalys behöver göras enligt instruktioner från kommunledningskontoret.		Kartläggning av nämndens ingångna avtal. Avtalen ska följas upp en gång per år och förvaras i diariesystemet.
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
Leverantörsfakturor	Betalning sker till fel leverantör eller för vara/tjänst som inte beställts eller levererats. Risker för fel ökar vid organisationsförändringar.	6	Stickprov på leverantörsfakturor över 20 000 kr under andra halvåret 2017

1.3.2 Verksamhet

Process	Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment
Aktivitetsansvar för ungdomar 16-20 år	Ungdomen får inge 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
Signaler på ekonomisk obalans	Enheten är på väg mot ekonomiskt obestånd	6	Under 2016 tog förvaltningen fram en rutin för att få en översiktlig bild av fristående enheters ekonomiska ställning (se uppföljning av 2016 års plan). 2017 kvalitetssäkras rutinen.
Kvalitetskontroll och tillsyn av förskola	Barnen ges inte förutsättningar att utvecklas mot läroplanens mål	9	Årlig tillsynsenkät till samtliga förskolor i oktober. Förskolornas kvalitetsdokument där enheten följer upp verksamheten. Kvalitetsdialog med ungefär hälften av förskolorna.

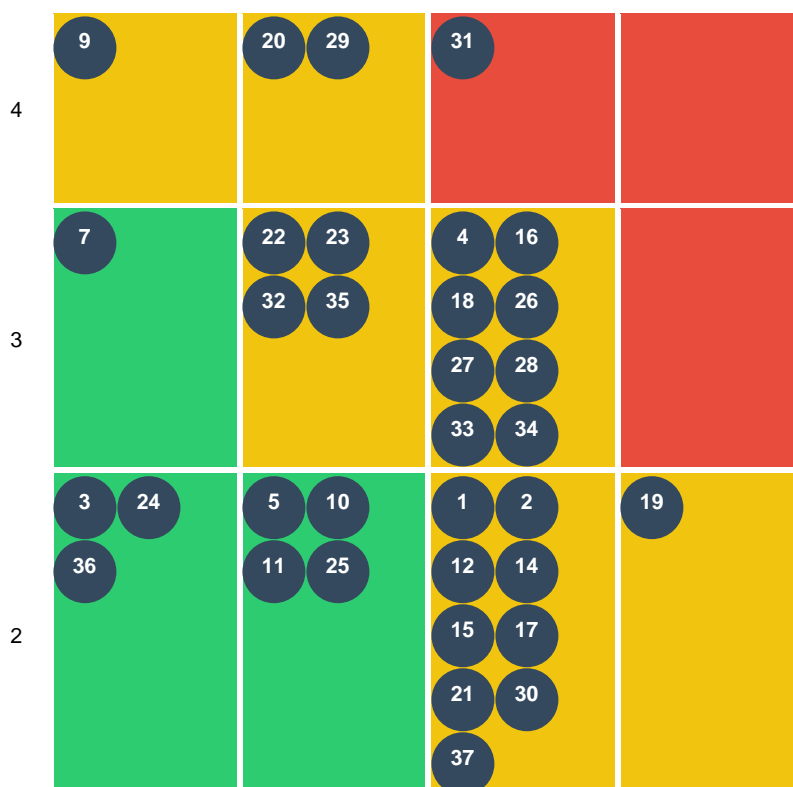
Process	Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment
			Klagomålshantering.
	Risk för barnets fysiska säkerhet	8	Samma som för processen Barn ges inte förutsättningar ...
Kvalitetsuppföljning av skolornas resultat	Elever når inte målen som är uppsatta i läroplanerna.	6	
Mottagande av nyanlända elever	Undervisningen är inte anpassad till elevens förutsättningar	6	
Modersmålsundervisning och studiehandledning	Undervisning ges till elever som inte är berättigade till modersmålsundervisning.	12	Effektiv hantering av modersmålsundervisning och studiehandledning från ansökan till betygssättning.

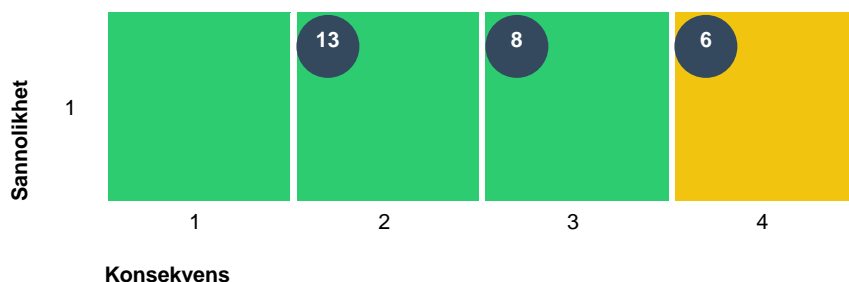
1.3.3 Administration

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





Kritisk	Sannolikhet	Konsekvens
Medium	4 Sannolik	Allvarlig
Låg	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 - Diplomatarbarn	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 (för 2016 ansökte UKK om 3,9 mnkr)	9	Nej
	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	7	Felaktigt belopp beräknas	3	Nej

Område	Process	Risknummer	Risikanalys	Risikvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
	förskola och grundskola		och betalas ut		
		8	Skolpengen betalas till fel mottagare	3	Nej
	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 stöd och busskort till gymnasieskolor	11	Programpeng betalas till en skola där eleven inte är inskriven	4	Nej
	Leverantörsfakturor	12	Betalning sker till fel leverantör eller för vara/tjänst som inte beställts eller levererats. Risken för fel ökar vid organisationsförändringar.	6	Ja
	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	Ja
	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	Ja
Mottagande av	22	Undervisningen är inte anpassad till elevens	6	Ja	

Område	Process	Riskenummer	Risikanalyser	Risken	Skall kontrollmoment kopplas till?
	nyanlända elever		förutsättningar		
		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
	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.	12	Ja
	Administration	Dokument- och ärendehantering	32	Allmänna handlingar finns inte registrerade i kommunens ärendehanteringssystem	6
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		36	Inackorderingsbidraget	2	Nej

Område	Process	Risknummer	Riskanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
	utbetalning av inackorderingsbidrag		betalas ut till fel person alternativt att gymnasiestudierna avbrutits.		
	Skolval till förskoleklass och grundskolan	37	Elevers val hanteras inte enligt fastställda rutiner och att den önskade skolplaceringen då kan äventyras.	6	Nej