

Uppföljning intern kontroll 2017

Utbildningsnämnden

Inledning

Det interna kontrollsystemet har under året följt kommunledningskontorets övergripande riktlinjer samt den plan som utbildningsnämnden antagit för 2016. En kortfattad uppföljning rapporteras här nedan. Det interna kontrollarbetet har samordnats gemensamt av ekonom/controller med stöd tillsammans med förvaltningens handläggare, kontinuerlig avrapportering till förvaltningschef har skett.

Till grund för planeringen har nämnden en bruttolista över processer utifrån vilken man gör en risk- och väsentlighetsanalys. De processer som utifrån denna analys bedöms ha ett betydande värde för risk och väsentlighet blir föremål för fördjupad diskussion varav några prioriterade processer väljs ut för att ingå i nämndens kontrollplan för året. Även områden som innebär att utbilda, ändra och/eller dokumentera rutiner med mera kan tas med. De enskilda rutinerna i kontrollplanen granskas och avrapportering sker till förvaltningschef.

Uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll

2017 års interna kontrollplan omfattade 11 kontrollmoment. Detaljerad information återfinns nedan.

Processerna riskbedöms ur två aspekter:

- Sannolikhet att fel uppstår. Allt från osannolik (tilldelas värdet 1) till sannolik (värde 4)
- Konsekvenser av att fel uppstår. Det lägsta värdet är 1 för lindrig till det högsta allvarlig, värdet 4.

Genom att multiplicera dessa värden ges ett så kallat riskvärde. Riskvärde 1-4 bedöms som låg. Det är således osannolikt att fel inträffar och om det skulle ske blir konsekvensen hanterbar.

Riskvärde 10 upp till 16 bedöms som kritisk. Här är risken att fel uppkommer i processen betydande och om det sker så blir konsekvenserna påtagliga eller allvarliga.

Nämnden ska enligt kommunallagen ha en tillräcklig intern kontroll. Förvaltningen kan se förbättringar av arbetet. Det är naturligt i en verksamhet med många handläggare som sköter många arbetsuppgifter. Kontrollaktiviteter måste ständigt vägas av i termer av risk, nytta och kostnader. Förvaltningen bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Ekonomiprocesser

Process	Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Uppföljning av kontrollmoment	Förbättringsförslag
Representation (1)	Att kommunens medel används för otillåten representation, avvikelse från interna riktlinjer	6	Uppföljning att underlag och kontering är korrekta.	Fakturor under 2017 som avser representation, personalutbildning (såväl förvaltningens – avser "utbildningsdelen" inom BOF – som de som förvaltningen anordnar för personal i förskolor och skolor, sammanträdeskostnader och resekostnader har kontrollerats. Bedömning är att det framgår deltagare och syfte liksom att momsredovisningen ska vara korrekt.	Väl fungerande rutin. Undersöka vilka regler som gäller då middag ingår som en del i konferensavgift.
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.	Avtal som följts upp och diarieförts under 2017: Båtskjuts Tranholmen Inläsningstjänst AB Messamigos AB IST Group AB Markör ... AB: Vuxenutbildning: Sex avtal med utförare Skolskjuts Samtrans: Ny upphandling pågår i december 2017.	Myndighet och stöd funderar under 2018 hur en aktuell avtalspärm ska upprättas,
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	Eva har bjudit in till arbetsplatsträffar under 2018.	

Process	Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Uppföljning av kontrollmoment	Förbättringsförslag
Leverantörsfakturor (12)	Betalning sker till fel leverantör eller för vara/tjänst som inte beställts eller levererats. Risken för fel ökar vid organisationsförändringar.	6	Stickprov på leverantörsfakturor över 20 000 kr under andra halvåret 2017	Kontroller genomförd. 91 fakturor på ansvar 4 under andra halvåret 2017. 20 kontrollerades. Samtliga, utom utbetalning av peng till förskolor och grundskolor, bedöms vara korrekta i alla avseenden. Aktuell attestförteckning finns. För utbetalning av peng saknades attester.	Rutin skapad för attester även för utbetalning av peng och föräldraavgifter från och med november 2017. Möjligen kan kommentarsfältet användas bättre för att beskriva vad betalningen avser. I övrigt en väl fungerande rutin

Verksamhetsprocesser

Process	Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Uppföljning av kontrollmoment	Förbättringsförslag
Aktivitetsansvar för ungdomar 16-20 år (16)	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	Rutinen fungerat under 2017	
Signaler på ekonomisk obalans (17)	Enheten är på väg mot ekonomiskt obestånd	6	Under 2017 kvalitetssäkras processen.	Enheterna tycks överlag ha god kreditvärdighet. Redovisas i bilaga till uppföljningen.	Arbeta med processen systematiskt.
Kvalitetskontroll och tillsyn av förskola 18-19)	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. Klagomålshantering.	Tillsynsenkät till samtliga förskolor genomförd och presenteras i verksamhetsberättelsen. Tillsyn vid pedagogisk omsorg genomförd. Klagomålshanteringen tas om hand när det kommer klagomål. Kvalitetsdialog har inte hunnits med under 2017.	Kapacitet måste säkerställas för att göra en aktiv tillsyn som bland annat syftar till att verksamheten håller en hög kvalitet och är en säker miljö för barn och personal
	Risk för barnets fysiska säkerhet	8	Samma som för processen Barn ges inte förutsättningar ...		

Process	Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Uppföljning av kontrollmoment	Förbättringsförslag
Kvalitetsuppföljning av skolornas resultat (21)	Elever når inte målen som är uppsatta i läroplanerna.	6		Skolinspektionens kvalitetsgranskning av kommunens uppföljning av Danderyds gymnasium pekar på brister.	Förvaltningen stärker kvalitetsarbetet under 2018.
Mottagande av nyanlända elever (22)	Undervisningen är inte anpassad till elevens förutsättningar	6			Introduktionsprogram met språk vid Danderyds gymnasium behöver följas upp mer. Verksamheten är nystartad och Danderyds gymnasium har inte erbjudit programmet under flera år. Förvaltningen föreslår att under 2018 undersöks processen för modersmålsundervisning och studiehandledning. Det är dock verksamhet som vänder sig till fler än nyanlända
Modersmålsundervisning och studiehandledning (31)	Undervisning ges till elever som inte är berättigade till modersmålsundervisning.	12	Effektiv hantering av modersmålsundervisning och studiehandledning från ansökan till betygssättning.		Se "Mottagande av nyanlända elever"

Administrativa processer

Process	Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Uppföljning av kontrollmoment	Förbättringsförslag
Delegationsordning (33-34)	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.	Under 2017 fattades 209 delegationsbeslut. Av dessa var 10 felaktiga och de 16 som var tveksamma diskuteras på förvaltningen.	Diskussion på förvaltningen hur processen kan säkras.
	Aktuell delegationsordning finns. Risken ökar vid organisationsförändringar.	9	Aktuell delegationsordning ska finnas baserad på organisationsförändringar.	Reviderad delegationsordning beslutades av ordförande på delegation 3 oktober och som anmäldes till nämnden 8 november.	Väl fungerande rutin.