

# **IKP 2020 Delårsuppföljning**

---

**Status:** Påbörjad **Rapportperiod:** 2020-06-30 **Organisation:** Utbildningsnämnd

## Innehåll

Inledning.....	2
Bakgrund.....	2
Sammanfattande bedömning av delårsuppföljningen av intern kontrollplan 2020.....	2
Redovisning av kommungemensamma kontroller.....	2
Ekonomi.....	2
Personal.....	3
Redovisning av nämndspecifika kontroller.....	4
Ekonomi.....	4
Administration.....	5
Övrigt.....	6

## Inledning

Utbildningsnämndens uppföljning av internkontrollplanen har genomförts enligt plan. Inga avvikelser har upptäckts inom de nämndspecifika kontrollerna. För de avvikelser som uppkommit inom de kommungemensamma kontrollerna kommer åtgärder sättas in under hösten.

## Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 3 mars 2020 om ett nytt internkontrollreglemente 2020-03-02 § 25. KS 2019/0328. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

## Sammanfattande bedömning av delårsuppföljningen av intern kontrollplan 2020

Utbildningsnämndens bedömning av delårsuppföljningen är att internkontrollplanen är på väg att bli uppfylld.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller

### Ekonomi

#### Attestregler

#### Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde		
		
Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av förtroendekänsliga poster.		5 av 12 godkända

**Beskrivning:**

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.

**Senaste kommentar (2020-01-01):**

Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 35 st verifikat.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 23 av 35 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 66 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För utbildningsnämnden kontrollerades 12 st verifikat varav 5 st uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 42 procent godkända verifikat.

**Åtgärd**

Utbildning och information gällande förtroendekänsliga poster kommer fortsätta under året.

## Personal

### Personaladministrativa rutiner

**Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade****Riskvärde**

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg		6 av 6 kvitton var godkända

**Beskrivning:**

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

**Senaste kommentar (2020-01-01):**

Kontroll har skett av personliga utlägg. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot. Totalt kontrollerades 19 st verifikat. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 17 av 19 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot. Vilket motsvarar 89 %. Resultatet för Utbildningsnämnden visade att 6 av 6 kvitton finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot vilket motsvarar 100 %.

**Risker med att det inte finns skriftlig delegering på arbetsmiljö till samtliga chefer****Riskvärde**

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att det finns skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektör till förvaltningschefer och vidare från förvaltningschefer till underordnad chef		4 av 5 hade en skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter

**Beskrivning:**

Kontroll av att det finns skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektör till förvaltningschefer och vidare från förvaltningschefer till underordnad chef om så gjorts.

**Kommentar:**

Kontroll har skett om det finns skriftlig delegering av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektören till förvaltningschefer och vidare till underordnad chef. Kommunen har tre nivåer av chefer A, B och C. Totalt kontrollerades 27 chefer på A och B nivå.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 22 av 27 kommunens chefer hade en skriftligt delegering. Vilket motsvarar 81 %. Av de 22 granskade återfanns 8 delegeringar i personalakten.

Delegering från kommundirektör till förvaltningschef visar att 4 av 5 chefer hade skrivit under en fördelning av arbetsmiljöuppgifter. Vidare fördelning från A chef till B chef är egentligen frivillig, men med en stark rekommendation att arbetsmiljöuppgifter bör följa verksamhetsansvar.

Resultatet för Utbildningsnämnden visade att 4 st av 5 chefer på Bildningsförvaltningen hade en skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter. Vilket motsvarar 80%.

**Åtgärd**

Kommundirektören har skrivit en skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter till förvaltningschefen. Den återfinns nu i förvaltningschefen personalakt.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller

### Ekonomi

#### Interkommunal ersättning

I samband med införande av nytt skoladministrativt system ska bildningsförvaltningen säkerställa uppdaterade rutiner för betalning och redovisning i syfte att säkerställa korrekta kostnader på rätt period. Även gymnasiet omfattas. En ökad enhetlighet gällande debitering från andra huvudmän ska uppnås och arbetet inom skolpliktsbevakning ska användas som underlag för utgående interkommunal ersättning.

#### Skolpeng- felaktiga utbetalningar och uteblivna inbetalningar

**Riskvärde**

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontrollmoment av utbetalningar		

**Beskrivning:**

Stickprover varje månad inför systemkörning som ger underlag för utbetalning. Stickproverna omfattar förändring i folkbokföringsort, förändring i förutsättningar för barnomsorgsfakturor. Jämförelse varje månad att utbetalning till en enhet inte avviker orimligt jämfört med föregående månads utbetalning.

Kontroll av inkomna fakturor eller betalningsunderlag för att säkerställa att underlagen är korrekt. Kontroll av totalsiffror per verksamhet och period. Kontroll att totalt utbetalt belopp är rimligt i förhållande till budget och befolkningsprognos samt att det inte avviker oförklarligt jämfört med föregående period.

**Senaste kommentar (2020-01-01):**

Stickprov av fakturor visade inga avvikelser. Kontroller inför utbetalning av peng till verksamheter medför att det inte blir avvikelser vid utbetalning.

Uppföljningen av övriga risker redovisas i samband med årsredovisningen för 2020