

Internkontrollplan 2021

Status: Påbörjad **Rapportperiod:** 2021-01-01 **Organisation:** Utbildningsnämnd

Innehåll

1. Bakgrund.....	2
2. Kommungemensamma kontroller för 2021.....	2
2.1 Ekonomi.....	2
2.2 Personal.....	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2021.....	3
3.1 Ekonomi.....	3
3.2 Verksamhet.....	4
3.3 Administration.....	4
3.4 Personal.....	4

1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-02.

Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.

Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.

Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.


2. Kommungemensamma kontroller för 2021

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

2.1 Ekonomi

Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Resultat rapporteras per delår och helår
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.	
Kontrollmoment	

Strategiska avtal

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av strategiska avtal	Resultatet redovisas per del och helår.
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.	

2.2 Personal

Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per delår och helår
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per delår och helår
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.	

3. Nämndspecifika kontroller för 2021

3.1 Ekonomi

Interkommunal ersättning

Risk att intäkt för barn i kommunala förskolor, grundskolor och gymnasieskolor uteblir

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av inkommande ersättningar samt betalda fakturor från andra kommuner	Resultat rapporteras per delår och helår

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll att verksamheterna fakturerar i tid för samtliga barn och elever som är folkbokförda i annan kommun	Resultat rapporteras per delår och helår
Beskrivning: Kontrollen sker i de fall då ersättning normalt inte kommer via resursfördelningssystem	

Kostnad för skolskjuts

Risk för att utbildningsnämnden belastas med kostnader utanför ansvarsområdet.

Riskvärde

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av beställda resor mot beviljade resor	Resultat rapporteras per delår och helår

3.2 Verksamhet

Kontrollmoment	Frekvens
----------------	----------

Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs av förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

Riskvärde

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att verksamheternas har SBA-protokoll	Resultat rapporteras per helår

Beskrivning:

Kontroll att verksamheterna genomför systematiskt brandskydd med protokoll.
Kontroll av delegation för brandskyddsansvar och brandskyddskontroll. Kontroll om utbildning och utrymningsövningar genomförts.

3.3 Administration

Dokument och ärendehantering

Risk att allmänna handlingar inte finns registrerade i kommunens ärendehanteringssystem

Riskvärde

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att samtliga handlingar har funnits tillgängliga vid behov	Resultat rapporteras per delår och helår

Beskrivning:

När klagomål eller frågor kommer till kommunen ska handläggaren notera om alla dokument finns samlade.
Stickprov av att handlingar finns på ärenden med avtal och beslut.

