

IKP 2020 Helårsuppföljning

Status: Påbörjad **Rapportperiod:** 2020-12-31 **Organisation:** Utbildningsnämnd

Innehåll

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

Inledning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god internkontroll upprätthålls i Danderyds kommun. Kommunstyrelsen utformar kommunövergripande reglementen och anvisningar. I reglementen och anvisningarna anges kraven för nämndernas internkontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Internkontrollen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att rutiner, lagar och policys följs.

Uppföljning av internkontrollplanen för 2020 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna avser attestregler, upphandling och personaladministrativa rutiner. De nämndspecifika avser interkommunal ersättning, konkurrensneutralitet, attesträtt och delegationsordning.

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 uppföljningen av intern kontrollplan för helåret 2020

Utbildningsnämndens bedömning av uppföljningen för helåret 2020 är att internkontrollen 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.		10 av 11 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 (2020-12-31):

Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 32 verifikat.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 27 av 32 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 84 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För utbildningsnämnden kontrollerades 11 verifikat varav 10 uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 91 procent godkända verifikat.

Åtgärd

Strategiska avtal ska följas upp minst en gång per år

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av strategiska avtal		

Beskrivning:

Avtalsägare ska följa upp avtal i enlighet med vad som framgår av avtalen, men minst en gång per år. En mall har tagits fram för vad som ska följas upp och hur frekvent, där annat inte framgår av avtalet. Uppföljningen ska dokumenteras och utrymme för detta finns under respektive uppföljningsområde. Samtliga uppföljningar ska förvaras i diariesystemet tillsammans med avtalet och andra tillhörande dokument. Ingen riskanalys behöver göras.

Senaste kommentar (2020-12-31):

Kommunstyrelsen har varit i kontakt med samtliga nämnder och gått igenom alla de strategiska avtalen. För Tekniska nämnden och Kultur- och fritidsnämnden föll varsitt strategiskt avtal bort. Inget nytt strategiskt avtal har tillkommit under året. Bildningsförvaltningen har följt upp två strategiska avtal och det redovisas i årsredovisning 2020.

Åtgärd

Personal

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg		5 av 6 kvitton var godkända. Alla kvitton fanns sparade, ett av kvittona stämde inte utbetalningen överens med kvittot.

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 (2020-12-31):

Kontroll har skett av personliga utlägg. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot. Totalt kontrollerades 15 st verifikat. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 13 av 15 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot. Vilket motsvarar 87 procent. Resultatet för Utbildningsnämnden visade att 5 av 6 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot. Vilket motsvarar 83 %.

Åtgärd

Bildningsförvaltningen fortsätter kontrollera kvitton och informera medarbetare om regelverket.

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		5 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.

Åtgärd

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		Inga avvikelser noterade vid kontroll.

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 (2020-12-31):

Utbetalningarna kontrolleras vid den körning som föregår utbetalning. Felaktigheter justeras innan eller direkt efter utbetalning.

Åtgärd

Konkurrensneutraliteten

Fördelning av kostnader inklusive löner mellan beställaruppdraget och egen-regin – förvaltningen ska säkerställa att konkurrensneutraliteten även fortsättningsvis följs. Eftersom ansvaret för egenregin från och med 2020 ligger under utbildningsnämnden behöver uppdaterade konteringar för kostnadsdelning följas upp och redovisas för en ökad transparens och tydlighet.

Fristående verksamheter missgynnas

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontrollmoment		Några avvikelser på kontering av lönekostnader har upptäckts och justerats.

Beskrivning:

Säkerställa uppdragsbeskrivningar för förvaltningens medarbetare. Kontrollera kontering av löner och övriga kostnader för förvaltningens medarbetare.

Senaste kommentar (2020-12-31):

Bildningsförvaltningens kostnader fördelas korrekt mellan egen regin och beställarfunktionen. Kontroll genomförs regelbundet.

Åtgärd

Administration

Attesträtten

Med anledning av att kommunfullmäktige 14 oktober 2019 fastställde ett reviderat attestreglemente finns anledning att utbilda och informera samtlig personal samt granska så att antagna attestregler och tillämpningsanvisningar följs.

Felaktiga utbetalningar

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontrollmoment		Inga avvikelser har noterats.

Beskrivning:

Kontroll av attestförteckningen mot fakturor.

Senaste kommentar (2020-12-31):

Kontroll genomförs kontinuerligt och justering av attestantsförteckningen genomförs vid behov.

Åtgärd

Delegationsordning

I samband med den genomförda revideringen av delegationsordning kommer förvaltningen att arbeta med information och utbildning om denna.

Fel beslutsfattare medför felaktiga eller ogiltiga beslut

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontrollmoment		Inga avvikelser noterade

Beskrivning:

Delegationsordningen och förteckning av beslutsattestanter ska överensstämma och vara implementerad hos medarbetarna.

Senaste kommentar (2020-12-31):

Delegationsordningen revideras i början av 2021. insats för implementering genomförs efter det. Attestantförteckningen går igenom regelbundet och justeras för att alltid vara korrekt.

Åtgärd

Säkerställa att samtliga medarbetare har kunskap om delegationsordningen

Övrigt