

IKP 2021 Delårsuppföljning

Status: Påbörjad **Rapportperiod:** 2021-08-31 **Organisation:** Utbildningsnämnd

Innehåll

Inledning	2
Bakgrund	2
Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för delåret 2021	2
Redovisning av kommungemensamma kontroller.....	2
Ekonomi	2
Personal.....	3
Redovisning av nämndspecifika kontroller	4
Ekonomi	4
Verksamhet	6
Övrigt.....	7

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 2021 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

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 delåret 2021

Utbildningsnämndens uppföljning av internkontrollplanen har genomförts enligt plan. För de avvikelser som uppkommit inom de nämndspecifika eller kommungemensamma kontrollerna kommer åtgärder vidtas under hösten. Utbildningsnämndens bedömning av delårsuppföljningen är att internkontrollplanen för 2021 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.		4 av 7 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 (2021-08-31): Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 43 verifikat. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 31 av 43 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 72 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För utbildningsnämnden kontrollerades 7 verifikat varav 4 uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 57 procent godkända verifikat.		
Kontrollmoment		

Åtgärd

Samtliga verifikat som saknat deltagar- eller datumangivelse har blivit kompletterade och är nu åtgärdade enligt gällande regelverk.

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: 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.		
Senaste kommentar (2021-08-31): Kontroll har skett av fyra strategiska avtal. Ett avtal för Kultur- och Fritidsnämnden och tre för Kommunstyrelsen. Kontroll har skett genom att avtalat pris jämförts med debiterat pris. Resultatet av granskningen visade att hos Kultur- och Fritid fanns ingen avvikelse. Resultatet av granskningen visade att för de tre strategiska avtalen hos Kommunstyrelsen endast fanns mindre avvikelse. Ingen kontroll har gjort på Utbildningsnämndens strategiska avtal i den här delårsrapporteringen.		

Åtgärd


Personal

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg		
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 (2021-08-31): Den här kontrollen kommer redovisas i helårsuppföljningen.		

Åtgärd


Bildningsförvaltningen fortsätter kontrollera kvitton och informera medarbetare om regelverket.

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång. Vilket kan innebära att delegeringsordningen inte följs eller att delegationsbeslut inte återrapporteras korrekt.

Riskvärde



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

Redovisning av nämnds specifika 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.

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

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av inkommande ersättningar samt betalda fakturor från andra kommuner		Under 2021 har endast fakturor inkommit från Stockholm och Gävle för grundskolan. Fem av dessa är kontrollerade utan anmärkning. Fem fakturor till andra kommuner gällande placering i kommunens förskolor har kontrollerats och visat sig

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
		stämna vad gäller barnets folkbokföring, placering vid enhet, tid i förskolan, samt ålder.
Beskrivning: Kontroll av inkommande ersättningar samt betalda fakturor från andra kommuner och de jämförs med statistik om antal barn/elever från andra kommuner.		
Kontroll att verksamheterna fakturerar i tid för samtliga barn och elever som är folkbokförda i annan kommun		Två grundskolor och två förskolor har kontrollerats för maj månad. En skola saknade ersättning för en elev från annan kommun.
Beskrivning: Resursfördelning sker mellan hemkommuner för barn och elever. Underlag för fakturering görs av varje enhet. Om kommunala verksamheter inte får ersättning från andra kommuner så riskerar de ekonomiskt underskott.		

Åtgärd

Skolans intendent är meddelad. Intendenten har kontaktat berörd kommun för rättelse.


Kostnad för skolskjuts

Skolskjuts för elever med särskilda behov ska följa fastställda riktlinjer. Risken är att för hög ersättning utbetalas till leverantör/taxibolaget.

Risk för att utbildningsnämnden belastas med kostnader utanför ansvarsområdet.

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av beställda resor mot beviljade resor		Vad avser beställda resor i relation till beviljade beslut om skolskjuts, har förvaltningen under året haft en god kontroll. Fakturaunderlag har stämts av löpande mot lista med beslutade resor. Kontrollen har underlättats av att det är samma funktion som fattar beslut om skolskjuts som också utför beställningarna.
Beskrivning: Riktlinjer för skolskjuts med bil för elever omfattar bara färd mellan skola och hem. Det finns risk att beställning görs för övriga resor dvs mellan skola och korttidsverksamhet eller från fritids.		
Senaste kommentar (2021-08-31): Gränsdragningslista samt utredning gällande fördelning av skolskjuts mellan bildningsförvaltningen och socialkontoret är framtagen och bereds av förvaltningschefer för återkoppling och beslut. Fram tills dess fortgår beställningar enligt nuvarande tillämpning för att inte försvåra och förvirra för kommunens invånare. Riktlinjer för skolskjuts kan komma att revideras för att tydliggöra kriterier för skolskjuts enligt skollagen. Utöver skollagen kan dock kommunen tillhandahålla en mer generös skolskjuts, om organisatoriska och ekonomiska förutsättningar till det finns.		
Åtgärd		

Verksamhet

Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

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

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att verksamheternas har SBA-protokoll		Vid kontroll visar det sig att skolorna har genomfört brandskyddsarbete med protokoll med olika grader av regelbundenhet och frekvens. En del gör det med hjälp av digitalt stöd ("B4 fire"), andra gör det analogt. Förskolorna gör egenkontroller med hjälp av digitalt stöd, "B4 fire". Såväl hos skolor som hos förskolor råder dock oklarheter kring hur ofta egenkontrollerna ska göras samt vem som bär ansvaret vid konstaterade brister som uppdragats i samband med exempelvis ronderingar på enheterna. Senaste utbildningen i systemet "B4 fire" gjordes 2018.

Beskrivning:

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

Senaste kommentar (2021-08-31):

Såväl för- som grundskolor lyfter fram att det finns ett behov av utbildningar och förtydligade riktlinjer. Verksamhetscheferna för förskolan och grundskolan saknar en kommungemensam rutin.

Åtgärd

Dokument och ärendehantering

Risk att allmänna handlingar inte finns registrerade i kommunens ärendehanteringssystem

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att samtliga handlingar har funnits tillgängliga vid behov		Tio stickprov är genomförda och i samtliga fall fanns alla handlingar tillgängliga.

Beskrivning:

Vid klagomål eller frågor till kommunen ska handläggaren notera om alla dokument finns samlade. Kontroll att allmänna handlingar i pappersform inte blir liggande hos enskild medarbetare genom att fråga.

Senaste kommentar (2021-08-31):

Rutiner för registrering av handlingar behöver fastställas. I rutinerna bör arbetsprocess och flödesschema inkluderas, så att ett gemensamt arbetssätt kan fastställas.

Åtgärd

Övrigt