

Internkontrollplan 2022

Utbildningsnämnden

Innehåll

1. Bakgrund	3
2. Kommungemensamma kontroller för 2022.....	3
2.1 Ekonomi	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2021	4
3.1 Ekonomi	4
3.1 Ekonomi	4
3.1 Ekonomi	5
3.2 Verksamhet	5
3.2 Verksamhet	6
3.3 Personal.....	6

1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-03.

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 2022

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2022 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 del- 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.	

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 del- 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 del- 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

Ersättning till utförare


Risk för att förskolor/fritidshem överkompenseras vid föräldraledighet som ej medger rätt till full vistelsetid.

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Stickprovskontroll görs av åtta vårdnadshavare som är föräldralediga men som har barn full tid på förskolan/pedagogisk omsorg.	Resultat rapporteras per delår och helår
Beskrivning: Det finns en risk i att förskolor/fritidshem överkompenseras i de fall vårdnadshavare de facto är föräldralediga (mer än 50 %) men ändå har sina barn/elever inskrivna på full tid på förskolan/fritidshemmet. Brev skickas ut till åtta slumpmässigt utvalda vårdnadshavare som är föräldralediga samtidigt som barnets syskon går full tid på förskola/fritidshem. I brevet efterfrågas dokumentation som styrker arbete/studier om minst 50 % av en heltidstjänst.	

3.1 Ekonomi

Fakturerings av förskole/fritidshemsavgift

Risk för att intäkter uteblir till utbildningsnämnden


Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Stickprovskontroll görs av fem vårdnadshavare som har uppgett en inkomst som är lägre än maxtaxebeloppet och som därmed får en reducerad avgift till förskola/fritidshem.	Resultat rapporteras per delår och helår
Beskrivning: Om vårdnadshavare har anmält en lägre inkomst än maxtaxebeloppet (50 340 kronor per månad), och därmed får rätt till en lägre avgift för förskola/fritidshem, får inte den faktiska inkomsten överstiga det uppgivna beloppet. Angiven inkomst kontrolleras mot Skatteverkets årligen	

Kontrollmoment	Frekvens
fastställda taxerade inkomst. Kontrollen görs retroaktivt, det vill säga mot kalenderåret innan själva kontrollen.	

3.1 Ekonomi

Interkommunal ersättning


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

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av inkommande ersättningar för elever och barn som tillhör annan hemkommun än Danderyd. Kontrollen avser ersättningar för egen regins intäkter.	Resultat rapporteras per delår och helår
<p>Beskrivning: Resursfördelning sker mellan kommuner för barn och elever. Om kommunala verksamheter inte får ersättning från andra kommuner så riskerar de ekonomiskt underskott. Genom att jämföra inskrivna barn/elever från andra kommuner med enheternas (egen regi) bokförda intäkter från barnen/elevernas hemkommuner kontrolleras om avvikelser finns. För gymnasiet jämförs intäkter i UEDB med IKE-elever från kommuner utanför Storsthlm. Vid identifierade avvikelser kontaktas rektor för att vidta rättelse.</p> <p>Stickprov görs av fem enheter; två förskolor, två grundskolor och en gymnasieskola.</p>	

3.2 Verksamhet

Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

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

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Stickprovskontroll av Systematiskt Brandskyddsarbete. En förskola och en grundskola undersöks och kontrolleras. Följande moment kontrolleras: <ul style="list-style-type: none"> Om utrymmesövningar genomförs enligt rutin Om det finns dokumenterad delegation av brandskyddsansvar Om brandskyddsutbildningar genomförs enligt plan 	Resultat rapporteras per delår och helår
<p>Beskrivning: Om det systematiska brandskyddsarbetet inte genomförs enligt plan och rutin finns dels en ökad risk för att brand kan uppstå, dels en ökad risk för person- och sakskada i samband med uppkommen brand. Av dessa skäl är det viktigt att kontrollera att verksamheterna efterlever rutiner och genomför regelbundna utrymningsövningar och utbildningar.</p>	

3.2 Verksamhet

Plan mot kränkande behandling

Risk att arbetet mot kränkande behandling på förskolor och skolor inte bedrivs systematiskt.

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Stickprovskontroll av fyra slumpmässigt utvalda förskolor och skolors "plan mot kränkande behandling".	Resultat rapporteras per delår och helår

Beskrivning:

Syftet med kontrollen är att säkerställa att enheterna arbetar systematiskt mot kränkande behandling. Med systematiskt avses här att man följer skollagens krav (se nedan).

En stickprovskontroll genomförs av fyra slumpmässigt utvalda förskolor och skolors "plan mot kränkande behandling". Planerna granskas mot skollagen (2010:800) 6 kap. 8 §, vilket bland annat betyder att planen ska upprättas årligen och innehålla redogörelse för åtgärder som vidtas med syftet att förebygga och förhindra kränkande behandling av barn och elever.

3.3 Personal

Anställning av ny personal

Risk att olämplig personal anställs inom förskolor, skolor och fritidshem.

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Fyra stickprovskontroller vid anställningar av ny personal.	Resultat rapporteras per delår och helår

Beskrivning:

Olämplig personal kan dels medföra en risk i sig, dels beröva barn och elever dess rätt till en god utbildning.

Bland annat följande moment ska göras innan anställningskontrakt upprättas inom Danderyd kommuns verksamheter:

- Referenstagning
- Utdrag ur belastningsregister
- Kontroll av lärarlegitimation/högskoleexamen (för tjänster där detta är relevant)

Stickprovskontroll görs vid fyra olika nyanställningar för åren 2020-2021. Kontrollen görs med fördel genom att rekryterande chef får svara på frågor gällande referenstagning, utdrag ur belastningsregister och kontroll av examensintyg.