

# **Internkontroll, IKP 2021 Helårsuppföljning**

---

Utbildningsnämnden

## Innehåll

Inledning .....	3
Bakgrund .....	3
Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för 2021 .....	3
Kommungemensamma kontroller .....	4
Attestregler .....	4
Risk att attestreglerna inte följs .....	4
Delegeringsprocessen .....	4
Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång. ....	4
Personaladministrativa rutiner .....	5
Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade .....	5
Strategiska avtal .....	5
Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp.....	5
Redovisning av nämndspecifika kontroller .....	5
Ekonomi .....	5
Verksamhet .....	7

## Inledning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god internkontroll upprätthålls i Danderyds kommun. 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 2021

Utbildningsnämndens uppföljning av internkontrollplanen har genomförts enligt plan. För de avvikelser som uppkommit inom de nämndspecifika eller kommungemensamma kontrollerna har åtgärder vidtagits under hösten.

## Kommungemensamma kontroller

### Attestregler



#### Risk att attestreglerna inte följs

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Taggar
Elia Jonsson Ismail		4	3	

#### KONTROLLMOMENT

#### Kontroll av förtroendekänsliga poster.

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.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning	Taggar
Elia Jonsson Ismail				

#### Kommentar:


För utbildningsnämndens del har åtta kontroller gjorts varav fyra blev godkända.

För de fyra som inte var godkända saknades primärt information om "deltagarlista", tre fall av fyra. I två fall av fyra saknades antingen syfte- eller datum-angivelse. Samtliga fyra fall är dock uppmärksammade och under hantering.

### Delegeringsprocessen

#### 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.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Taggar
Elia Jonsson Ismail		3	4	

#### KONTROLLMOMENT

#### Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.


Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning	Taggar
Elia Jonsson Ismail				

#### Kommentar:

Kontroll har skett av registrerade delegationsbeslut. Kontrollen avsåg vem som fattat beslutet samt om dessa blev korrekt anmälda till nämnd. Tio stickprov har gjorts för utbildningsnämnden och samtliga delegationsbesluten var anmälda på korrekt sätt och beslutade av korrekt delegat.

## Personaladministrativa rutiner



### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Taggar
Elia Jonsson Ismail		4	3	

#### KONTROLLMOMENT

#### Kontroll av personliga utlägg

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.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning	Taggar
Elia Jonsson Ismail				

#### Kommentar:

Kontroll har gjorts av 13 utlägg inom utbildningsnämnden. Samtliga kvitton stämde med registrerade belopp.

## Strategiska avtal



### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Taggar
Elia Jonsson Ismail		4	4	

#### KONTROLLMOMENT

#### Kontroll av strategiska avtal

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.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning	Taggar
Elia Jonsson Ismail				

#### Kommentar:

Kontroll har skett av strategiska avtal för Kommunstyrelsen och Tekniska nämndens strategiska avtal. Kontroll har skett genom att avtalat pris jämförts med debiterat pris. Resultatet av granskningen visade att hos Tekniska nämnden fanns ingen avvikelse. Resultatet av granskningen visade att hos Kommunstyrelsen fanns ingen avvikelse.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller

### Ekonomi

#### Interkommunal ersättning

I samband med införande av nytt skoladministrativt system har bildningsförvaltningen säkerställt 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		Kontroll är utförd på tio av de inkomna fakturorna tillhörande grundskola, samtliga utan anmärkning. Tio fakturor till andra kommuner gällande placering i kommunens förskolor har kontrollerats och visat sig stämma 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		<p>Två grundskolor och två förskolor har kontrollerats för maj månad. En skola saknade ersättning för en elev från annan kommun, vilket skolan har åtgärdat.</p> <p>Två grundskolor och två förskolor har kontrollerats för november månad. En skola saknade ersättning för två elever. Den ena eleven har skolan själv upptäckt och vidtagit åtgärd för. Den andra eleven är åtgärdad efter förvaltningens kontroll.</p>
--	--	---

#### 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

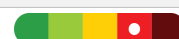
Skolans intendent är meddelad. Intendenten har kontaktat berörd kommun för rättelse.

## 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.

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
		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 (2021-12-31):**

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.

## 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 uppdagats i samband med exempelvis ronderingar på enheterna.

**Beskrivning:**

Kontroll att verksamheterna genomför systematiskt brandskydd med protokoll.

Kontroll av delegation för brandskyddsansvar och brandskyddskontroll. Kontroll om utbildning och utrymningsövningar genomförts.

**Senaste kommentar (2021-12-31):**

I december genomförde kommunens säkerhetschef en genomgång med samtliga rektorer och biträdande rektorer en utbildning i SBA. KLK har också tagit fram en utbildning som samtliga medarbetare ska genomgå. En brandutbildning för samtlig personal är inplanerad för februari 2022.

## 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.