DANDERYDS KOMMUN

Intern kontrollplan 2027

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund **1**

Riskvärden **1**

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller **1**

Kommungemensamma kontroller 2

Nämndspecifika kontroller 3

Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås 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.

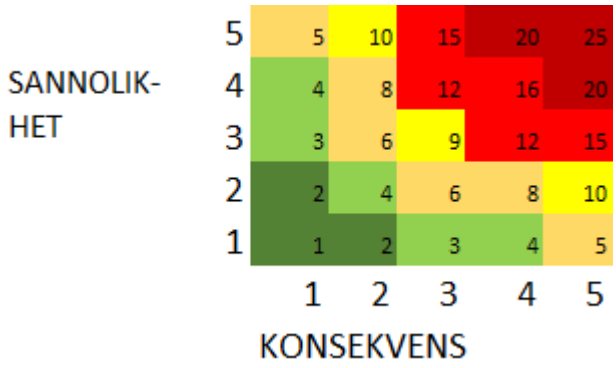
Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- 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.

Riskvärden

Kommunens interna kontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i intern kontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.



Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12	Kontroller i ärendehanterings-systemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.

Nämndspecifika kontroller

Intäktskontroll av interkommunal ersättning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12	Interkommunal ersättning	Resursfördelning sker mellan kommuner för barn och elever i förskola och skola. Förskolor och skolor får ersättning av andra kommuner om barn och elever bor i annan kommun än Danderyd. För att säkerställa att kommunala verksamheter inte får felaktig ersättning från andra kommuner, genomför bildningsförvaltningen stickprovskontroller (cirka fem för förskolan och fem för skolan) av inkommande ersättningar för barn och elever som tillhör annan hemkommun än Danderyd. Uppgifter om inskrivna barn och elever matchas med interkommunala ersättningar.

Inkomstjämförelse och kontroll av inkomster vid förskole- och/eller fritidshemsplats

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12	Angiven inkomst	När vårdnadshavare ansöker om plats på förskola och/eller fritidshem behöver de uppge sin aktuella årsinkomst för hushållet där barnet/barnen är folkbokförda. Inkomsten ligger sedan till grund för beräkning av förskole- och/eller fritidshemsavgift. Varje år ska vårdnadshavare uppdatera sin inkomst så att rätt förskol-/fritidshemsavgift utgår. Har man uppgett en för låg inkomst kan kommunen debitera hushållet tre år tillbaka i tiden.

Rutiner kring risker för pågående dödligt våld (PDV)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att UN:s verksamheter vid en traumatisk händelse, exempelvis PDV, har bristande beredskap för att minimera skada på liv och hälsa.	15	Rutiner för att motverka och hantera ett katastrofscenario av karaktären PDV	Danderyds kommunala utbildningsverksamheter ska, efter den aktuella skolformens förutsättningar, ta fram och implementera rutiner för hur katastrofscenarier (läs: PDV) kan förebyggas och hanteras.