

Internkontrollrapport

Barn- och utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1	Inledning - övergripande om intern kontroll	3
1.1	Riskbedömningsmatris.....	4
2	Uppföljning.....	6
2.1	Administration	6
2.2	Ekonomi	6
2.3	Personal.....	7
2.4	Verksamhetsspecifik	8
2.5	Slutsatser av uppföljning.....	8
2.6	Åtgärder	8

1 Inledning - övergripande om intern kontroll

Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet ska nämnderna varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnd.

Varje år beslutar kommunstyrelsen om några särskilda punkter som är gemensamma för hela kommunen och som samtliga nämnder ska ha med i sin intern kontroll för det kommande året. Kontrollplanerna ska antas i samband med beslut om MER-plan och innehålla:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Omfattningen (frekvensen) på uppföljningen
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd riskbedömning

Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

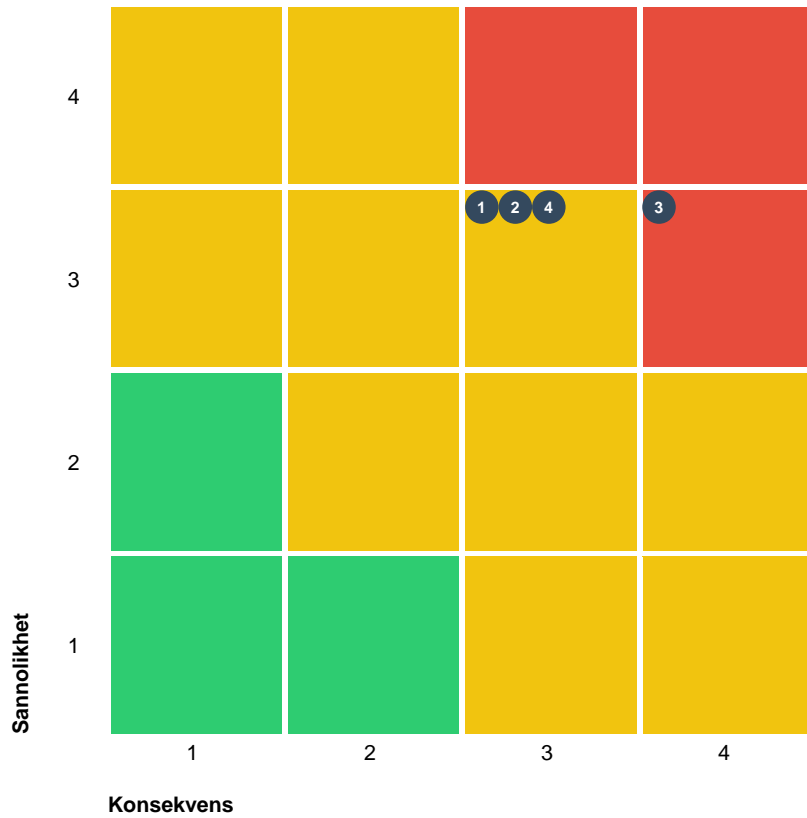
Varje nämnd ska minst ha en fastställd rutin för hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till samt introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

Internkontrollplanerna ska innehålla följande delområden:

1. Administration
2. Ekonomi
3. Personal
4. Verksamhet






1.1 Riskbedömningsmatris



Sannolikhet	Konsekvens
4 Sannolik (det är mycket troligt att fel ska uppstå)	Allvarlig (konsekvenserna för verksamheten skulle vara allvarliga)
3 Möjlig (det finns risk för att fel ska uppstå)	Kännbar (konsekvenserna för verksamheten kan vara påtagliga)
2 Mindre sannolik (risken är mycket liten att fel ska uppstå)	Lindrig (konsekvenserna för verksamheten behöver övervägas)
1 Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå)	Försumbar (konsekvensen för verksamheten är försumbar och kan negligeras)

1 Kritisk 3 Medium Totalt: 4

Kategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
----------	------	-------------	------------	-----------

Kategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Administration	1  Bristande kännedom och följsamhet till rutiner för arkivering.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Ekonomi	2  Betalning av fakturor försenas och felkonteras.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Personal	3  Arbetsmiljörisker åtgärdas inte.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
Verksamhetsspecifik	4  Planeringsarbetet kring förskoleplatser försvåras.	3. Möjlig	3. Kännbar	9

2 Uppföljning

2.1 Administration

2.1.1 Bristande kännedom och följsamhet till rutiner för arkivering.

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera att berörd personal har kunskaper om informationshanteringsplanen.	Kontroll 1 - Bristande kännedom och följsamhet till rutiner för diarieföring.	☐ Ej påbörjad	2022-12-31	Monica Skantz
Metod Intervjuer med administratörer och rektorer				

2.2 Ekonomi

2.2.1 Betalning av fakturor försenas och felkonteras.

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Rutiner kring fakturaflöde och attestering.	Betalning av fakturor försenas och felkonteras.	😊 Inga avvikelser	2022-05-31	Monica Skantz
Metod Kontroll i ekonomisystem och intervju med attestanter.	Kommentar Under andra halvan av 2021 skedde en personalförändring inom administrationen i Barn- och utbildningsförvaltningen. En av skoladministratörerna lämnade kommunen, en ny började och en handläggartjänst på förvaltningen tillsattes. Utifrån detta omfördelades en del arbetsuppgifter mellan skoladministratörerna och handläggaren, bland annat faktureringen. Förändringen skapade en viss förvirring kring vilken enhet som skulle ta vilka kostnader och det kom många frågor från administratörerna till ekonomen och till förvaltningschefen. Av den anledningen bedömdes det som relevant att i interkontrollen följa upp om det har föranlett			



Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
	förseningar och felkonteringar.			
Resultat av kontroll Vid en uppföljning av fakturaflödet perioden januari - april 2022 kan konstateras att Barn- och utbildningsförvaltningen har förseningsavgifter på 71 kr, vilket får anses som försumbart. Ekonomen har kontrollerat dröjsmålsräntor och inkasso. De felkonteringar som skett har rättats till innan betalning. Fakturafrågorna från skoladministratörerna har i stort sett upphört tack vare dialog med ekonomen som har hjälpt till att reda ut oklarheter. Dessutom har handläggaren tagit över konteringen av de förvaltningsgemensamma fakturorna, de fakturor som tillhör Ansvar 2 i Kodplanen, vilket bidragit till ett smidigare fakturaflöde.				

2.3 Personal

2.3.1 Arbetsmiljörisker åtgärdas inte.

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Finns det ett aktivt arbete med att utreda och åtgärda tillbud och arbetsskador i KIA?	Arbetsmiljörisker åtgärdas inte.	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2022-11-30	Monica Skantz
Metod Intervjuer med cheferna.				

2.4 Verksamhetsspecifik

2.4.1 Planeringsarbetet kring förskoleplatser försvåras.

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Säkerställa rutiner för köhantering i förskolan.	Planeringsarbetet kring förskoleplatser försvåras.	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2022-09-30	Monica Skantz
Metod Uppföljning med rektorer och barnomsorgs- handläggare.				

2.5 Slutsatser av uppföljning

Vid en uppföljning av fakturaflödet perioden januari - april 2022 kan konstateras att vi har förseningsavgifter på 71 kr, vilket får anses som försumbart. Ekonomen har kontrollerat dröjsmålsräntor och inkasso. De felkonteringar som skett har rättats till innan betalning.

2.6 Åtgärder

Inga åtgärder krävs.