

Anna-Maria Svensson  
Chef enheten kvalitet och administration  
Anna-Maria.Svensson@ekero.se

## **Internkontroll 2015**

Dnr BUN16/22-017

### **Bakgrund**

Kommunfullmäktige i Ekerö kommun antog reglemente för intern kontroll i Ekerö kommun i februari 2014 att gälla från och med mars samma år. Syftet är att säkerställa att en tillfredställande intern kontroll upprätthålls i kommunens organisation.

Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret att det säkerställs med en rimlig grad av säkerhet beträffande:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Det är respektive nämnd som har ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Rapport ska ske till nämnden minst en gång per år. I samband med detta ska även den interna kontrollplanen aktualitet prövas. Nämnden ska vidare årligen rapportera slutsatserna från uppföljning av den interna kontrollen. Den interna kontrollen ska uppfattas som en integrerad del i de olika verksamhets- och ekonomiprocesserna. Det är en ytterligare dimension av styrsystemet och systematiserar och reducerar risken för allvarliga fel utöver den omfattande uppföljning och utvärdering som bedrivs inom barn- och utbildningsnämndens område.

En god intern kontroll kännetecknas av:

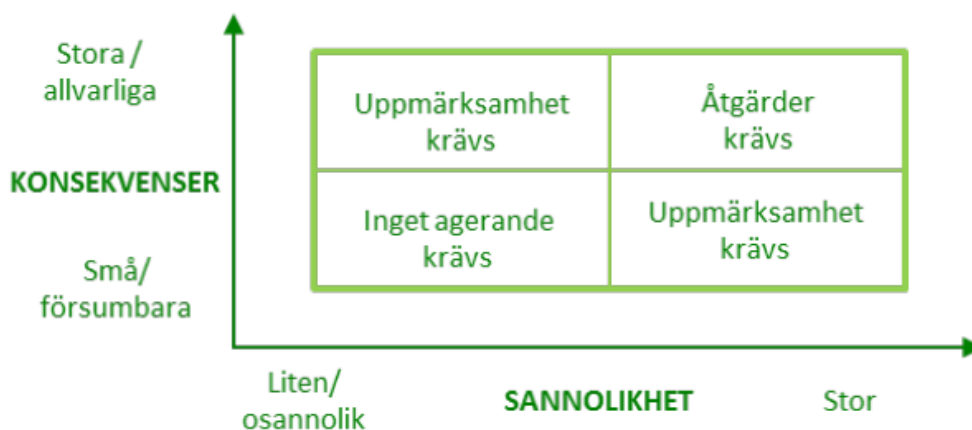
- Tydligt uttryckta mål, uppdrag, och riktlinjer.
- Ändamålsenliga och väl dokumenterade processer och rutiner
- En rättvisande och tillförlitlig redovisning
- Säkerställande av tillämpning av lagar, riktlinjer och regler.
- Skydd mot ekonomiska förluster
- Eliminering eller upptäckt av allvarliga fel.

### Väsentlighet och risk

Allt kan inte följas upp och av allt som följs upp ska inte allt ingå i internkontrollplanen. Avgörande för bedömningen är resultatet av väsentlighets- och riskanalysen. Det handlar om en bedömning över sannolikhet och konsekvens av händelser för definierade områden.

- Hur troligt/sannolikt är det att det finns eller kommer att uppstå brister i rutinen/processen.
- Hur mycket påverkas verksamhetens kvalitet, kostnad, förtroende eller resurser om brister i rutinen/ processen finns eller uppstår och vilka blir konsekvenserna.

Översiktligt kan väsentlighet och risk illustreras enligt följande matris:



### Väsentlighets- och riskbedömning

Väsentlighets- och riskanalysen görs genom att de olika rutinerna och processerna bedöms enligt nedan och placeras in i matrisen. Varje placering i matrisen motsvarar en kombination av bedömd konsekvens och sannolikhet för att den inträffar.

#### Väsentlighet:

Konsekvenser vid fel	Påverkan på verksamheten/ kostnaden om fel uppstår:
1. Försumbar	är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2. Lindrig	uppfattas som liten av såväl intressenterna som kommunen
3. Kännbar	uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen
4. Allvarlig / Mycket allvarlig	är så stor att fel helt enkelt inte bör inträffa / inte får inträffa



**Risk:**

Sannolikhet för fel	Påverkan på verksamheten/ kostnaden om fel uppstår:
1. Osannolik	riskerna är praktiskt taget obefintliga för att fel ska uppstå
2. Mindre sannolik	riskerna är mycket liten för att fel ska uppstå
3. Möjlig	det finns risk för att fel ska uppstå
4. Sannolik / Mycket sannolik	det är troligt / mycket troligt att fel ska uppstå

### **Internkontrollplan 2015**

Inom nämndens verksamhetsområde bedrivs ett omfattande uppföljnings- och utvärderingsarbete. Det bedrivs med utgångspunkt i kommunfullmäktiges och nämndens mål liksom de statliga styrdokument som finns för området. Hur uppföljningen och utvärderingen planeras, genomförs och rapporteras redovisas främst i verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. Det är förvaltningens bedömning att det som behandlas i det sammahanget inte också ska tas upp i internkontrollplanen.

I 2015 års internkontrollplan, bilaga 1, tas områden upp där resultatet av risk och väsentlighetsanalysen som lägst pekar på att området bör hållas under uppsikt. Exempelvis är området anmälningar till huvudman aktuellt. I analysen bedöms väsentligheten och risken för att "fel" ska uppstå i rutinen för anmälan av kränkande behandling. Väsentligheten eller konsekvensen vid fel bedöms på den fyrgradiga skalan som 3 = kännbar och risken att fel ska uppstå 3 = möjlig. Observera att bedömningen avser risken för fel i anmälningsrutinen och inte en bedömning av den eventuella kränkningens allvarighet. Metoden för att kontrollera/minska risken är att utbilda nyckelpersoner i arbetet med att förebygga och i förekommande fall korrekt anmäla och åtgärda kränkningar. Vidare anges när detta ska ske, vem som är kontrollansvarig och till vilken instans rapport ska ske.

Uppföljningen av internkontrollplanen för 2015 redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1: Internkontrollplan Barn och utbildningsnämnden 2015

Bilaga 2: Uppföljning av internkontrollplan 2015