

## Uppföljning av Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan 2017

Dnr BUN16/158-002

### 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.

**Väsentlighets- och riskanalys**

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.

*Väsentlighet*, det vill säga "konsekvens" vid fel, innebär hur mycket i verksamhetens kvalitet, kostnad, förtroende eller i resurser i övrigt som påverkas, om brister i rutinen/ processen/ systemet finns eller uppstår.

*Risk*, här i meningen "sannolikt"/ troligt, för att det finns eller kommer att uppstå brister i rutinen, processen, systemet.

	4	8	12	16
<b>KONSEKvens</b>	3	6	9	12
	2	4	6	8
	1	2	3	4
				<b>SANNOLIKHET</b>

Väsentlighets- och riskanalysen görs genom att de olika rutinerna och processerna bedöms enligt nedan. 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	risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå
2. Mindre sannolik	risken 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

Rutinerna/ processernas placering i väsentlighets- och riskmodellen ger vägledning till vilka områden som ska tas med i den interna kontrollplanen. Ju längre uppåt och till höger i matrisen en rutin/process/ system placeras, desto mer antyder detta att den bör tas med i den interna kontrollplanen.

Bedömningen kan göras enligt följande:

- Grön (1-3): ■ Inget agerande krävs. Vi accepterar risken
- Gul (4-8): ■ Rutinen/ processen bör hållas under uppsikt. Eventuellt kan vi dela riskerna med annan part. Vi kanske inte äger frågan i sin helhet?
- Orange (9-12): ■ Rutinen/ processen bör tas med i kommande intern kontrollplan. Eventuellt behövs nya regelverk och / eller utbildning av personal. Vi reducerar riskerna.
- Röd (16): ■ Direkt åtgärd krävs (och rutinen/processen ska ingå i internkontrollplanen för uppföljning). Vi försöker minimera riskerna.

## Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan 2017

I 2017 års internkontrollplan, bilaga 1 gjordes en väsentlighet- och riskanalys enligt ovan. Varje risk bedömdes utifrån matrisen och fick ett så kallat riskvärde. Exempelvis var en aktuell risk för internkontrollplanen 2017 "Sårbarhet i organisationen", detta eftersom väsentligheten eller konsekvensen vid fel bedöms på den fyrgradiga skalan som 4 = *Allvarlig/Mycket allvarlig* och risken för oönskad händelse 4 = *Sannolik/Mycket sannolik*. Enligt väsentlighet- och riskanalysen blev riskvärdet 16, vilket enligt modellen

innebär direkt åtgärd krävs (och rutinen/processen ska ingå i internkontrollplanen för uppföljning). Vidare anges när detta ska ske, vem som är kontrollansvarig och till vilken instans rapport ska ske i internkontrollplanen.

Uppföljningen av internkontrollplanen för 2017 redovisas i bilaga 1.

## UPPFÖLJNING AV INTERNKONTROLLPLAN ÅR

2017

## Barn- och utbildningsnämnden

Område = Rutin/process/ system/stickprov	Kontrollmoment	V o R- bedöm.	Vald metod	Tidpunkt/ Frekvens	Resultat	Bedömning 3 = Bra 2 = Ok, men behöver förbättras 1 = Mindre bra	Åtgärd
<b>Ekonomi</b>	Resursfördelning	4*3=12	Stickprov	Kvartal	Uppföljning görs i samband med den månatliga rapportering till BUN av den ekonomiska situationen	2	Fakturarutin har tagits fram för att tydliggöra kommunens regelverk
	In- och utbetalningar			Månadsvis	Avstämning mot föregående månads utbetalning görs för barnomsorgspeng.		
	Fakturering och avgifter	4*3=12	Stickprov	Månadsvis	Uppföljning görs i samband med den månatliga rapportering till BUN av den ekonomiska situationen	2	Fakturarutin har tagits fram för att tydliggöra kommunens regelverk
	Intäkter, statsbidrag	3*3=9	Utveckla rutin	Varje bidrag	Förväntade statsbidragsintäkter följs upp i förhållande till respektive ansökan	2	Rutin behöver tas fram och säkerställas

<b>Sårbarhet i organisationen</b>	Backup inom enheten kvalitet och administration (Eka)	4*4=16	Säkra genom organisation och utbildning	Under året	Rekrytering av två utvecklingsledare. Ett internt arbete med HR-funktionen har inletts under året för att tydliggöra roller samt processer och utvecklingsområden inom Enheten för administration och kvalitet.	3	
<b>Kapacitet</b>	Förändring i barnantal	3*3=9	Kontrollera barnkö Befolkningsprognos och byggplaner	2 ggr/år  Kvartal	Kontroll utförs inför kömöte under hösttermin och vårtermin  Kontroll av befolkningsprognos och byggplaner har under året omhändertagits lokalförsörjningsplan (se separat ärende BUN17/98).	2	En kapacitetsplan har tagits fram vilket underlättar för kontrollmomenten befolkningsprognos och byggplaner.
	Förändringar i elevantal	3*3=9	Befolkningsprognos och byggplaner	Kvartal	Kontroll av befolkningsprognos och byggplaner har under året omhändertagits lokalförsörjningsplan (se separat ärende BUN17/98).	2	En kapacitetsplan har tagits fram vilket underlättar för kontrollmomenten befolkningsprognos och byggplaner.
<b>Nya skolpliktsområden</b>	Fastställa hur områdena ska se ut	3*3=9	Säkerställa prognos-siffror för respektive område för kommande 5 åren	HT 2016	Under året har kartor tagits fram för att förtydliga skolpliktsområden.	2	Kartorna behövs uppdateras kontinuerligt.

<b>Strukturbidrag</b>	Utbetalning av strukturbidrag	3*2=6	Stickprov	Halvår maj och nov	Uppföljning görs i samband med den månatliga rapporteringen till BUN av den ekonomiska situationen.	2	
<b>Egenkontroll livsmedel</b>	Granska varje köks rutiner	4*3=12	Besök i köket	En gång /år	Faroanalyser och HACCP har uppdaterats samt nya rutiner för samtliga kök har kommunicerats.	3	