

Barn- o utbildningsnämnden

§ 8

**Uppföljning av internkontrollplan 2015 (BUN16/22)****Beslut**

Barn- och Utbildningsnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av internkontrollplan 2015.

**Sammanfattning**

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. Det är respektive nämnd som har ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ska 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. I internkontrollplanen 2015 tas områden upp där resultatet av den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen som lägst pekar på att området bör hållas under uppsikt. Nämnden ska årligen rapportera slutsatserna från uppföljning av den interna kontrollen. I bilaga 2 återfinns summeringen av resultat för kontrollmomenten, en bedömning och eventuella åtgärder.

**Beslutsunderlag**

- Tjänsteutlåtande - Uppföljning av internkontrollplanen 2015
- Uppföljning av internkontrollplan 2015
- Bilaga 2 Uppföljning internkontrollplan 2015
- Internkontrollplan BUN 2015

**Expedieras till**

Kommunstyrelsen

  
Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Anna-Maria Svensson  
Enheten kvalitet och administration  
Anna-Maria.Svensson@ekero.se

Barn- och  
utbildningsnämnden

## Uppföljning av internkontrollplan 2015

Dnr BUN16/22

### Förslag till beslut

Barn- och Utbildningsnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av internkontrollplan 2015.

### Sammanfattning av ärendet

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.

Det är respektive nämnd som har ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ska 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.

I internkontrollplanen 2015 tas områden upp där resultatet av den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen som lägst pekar på att området bör hållas under uppsikt. Nämnden ska årligen rapportera slutsatserna från uppföljning av den interna kontrollen. I bilaga 2 återfinns summeringen av resultat för kontrollmomenten, en bedömning och eventuella åtgärder.

### Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2016-01-22  
PM internkontroll 2015 2016-01-21  
Bilaga 1: internkontrollplan barn- och utbildningsnämnden 2015  
Bilaga 2: Uppföljning av internkontrollplan 2015

**Beslutet expedieras till**

Kommunstyrelsen

Johannes Pålsson  
Chef barn och utbildning

Anna Maria Svensson  
Chef enheten för kvalitet och administration

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	riskan är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå
2. Mindre sannolik	riskan 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 allvarlighet. 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.

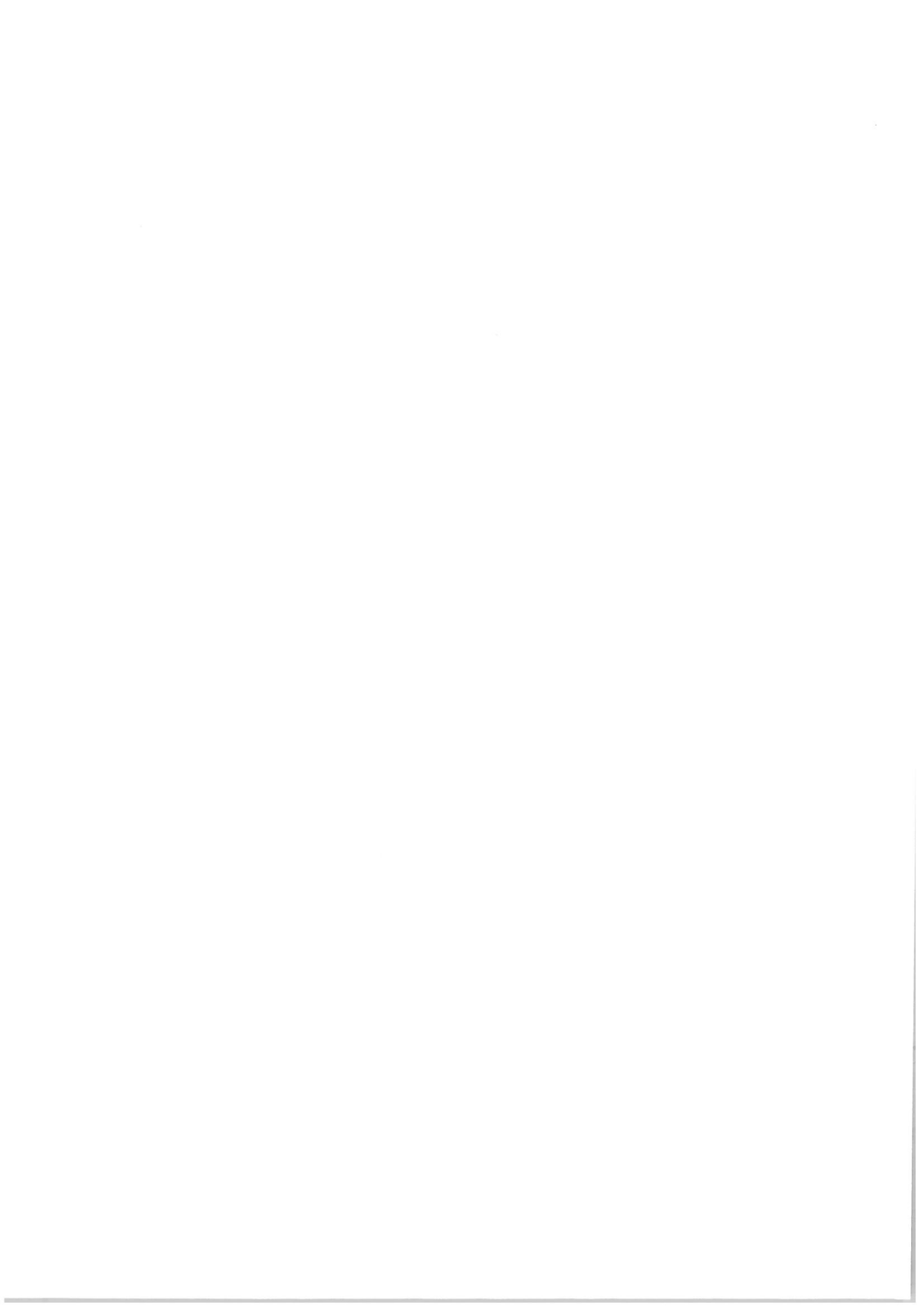
Bilaga 1: Internkontrollplan Barn och utbildningsnämnden 2015

Bilaga 2: Uppföljning av internkontrollplan 2015

Internkontrollplan Barn och Utbildningsnämnden 2015

BILAGA 2

Område = rutin/process/system	Kontrollmoment	VoR bedömning	Metod	tidpunkt/ Frekvens	Kontroll- ansvarig	Rapport till:
Ekonomi	resursfördeln. Peng m.m.	3x3=9	stickprov	månatlig	contr/redov	ch NK+FA
	Fakturering, Avgifter	3x4=12	Stickprov	månatlig	controller	ch NK+ NA
	Inkasso, föräldraavgifter	2x2=4	stickprov	kvartal	Adm	NA
	Intäkter statsbidrag	2x3=6	kontr i fht. ansökan	Varje bidrag	FA, Adm	chef NK
IT säkerhet	skyddade personuppgifter	4x2=8	bevakn central enhet	löpande	adm	chef NK
Sårbarhet i organisationen	Back up inom NK	2x4=8	säkra genom utbildn	under året	ch NK	BUN
	nedlägg av verksamhet	3x3=9	översyn rutiner/beredsk	under året	ch NK, NA	BUN
	förändr i barn/elevantal	3x3=9	följa bef/elev/kö utv	kvartal	ch NK FA	BUN
Anmäln till huvudman	rutin kränk. behandling	3x3=9	utbildn nyckelpers	under året	UU exp.	BUN
BUN= barn och utbildningsnämnden						
ch NK = chef nämndkntor, FA= förskoleansvarig, Adm= administrativ handläggare, UU exp = uppföljnings och utvärderingsexpert						





## UPPFÖLJNING AV INTERNKONTROLLPLAN ÅR 2015

Område = Rutin/process/ system	Kontrollmoment	V o R- bedöm.	Vald metod	Tidpunkt/ Frekvens	Resultat	Bedömning 3 = Bra 2 = Ok, men behöver förbättras 1 = Mindre bra	Åtgärd
Ekonomi	Resursfördelning, peng m.m.	3x3=9	Stickprov	Månatlig	Uppföljning görs i samband med den månatliga rapporteringen till BUN av den ekonomiska situationen	2	Rutiner behöver säkerställas
	Fakturering. Avgifter	3x4=12	Stickprov	Månatlig	Uppföljning görs i samband med den månatliga rapporteringen till BUN av den ekonomiska situationen	2	Rutiner behöver säkerställas
	Inkasso, föräldraavgifter	2x2=4	Stickprov	Månatlig	Samtliga inkassoärenden dokumenteras i systemet och följs upp systematiskt. Risken för att felaktigheter uppstår är liten.	1	
	Intäkter statsbidrag	2x3=6	Kontroll i förhållande till ansökan	Varje bidrag	Förväntade statsbidragsintäkter följs upp i förhållande till respektive ansökan.	2	Rutiner behöver säkerställas
IT säkerhet	Skyddande av personuppgifter	4x2=8	Bevakning centrala enheten	Löpande	Samtliga skyddade personuppgifter läggs in på ett särskilt ställe i personuppgiftssystemet och endast två personer som är särskilt utbildade har åtkomst. Risken för fel inom central administration är liten. Skulle trots detta skyddade uppgifter komma ut kan det få allvarliga konsekvenser.	1	

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
Sårbarhet i organisationen	Back up inom NK	2x4=8	Säkra genom utbildning	Under året	Det finns visst ställföreträderskap inom nämndkontoret och flera av uppgifterna kan utföras av annan om så skulle krävas.	2	Utbildningar har genomförts och fler är på gång
	Verksamhet stängs/läggs ned	3x9=9	Över syn rutiner/ beredskap	Under året	Momentet rör i första hand riskbedömning av fristående verksamheter. Beträffande fristående förskolor finns beredskap att ta över verksamheten och bedriva den i kommunal regi om inte annan huvudman kan godkännas. För grundskoleverksamhet är motsvarande tänkbart för fristående verksamhet som bedrivs inom kommunen. Även här kan kommunen ta över och bedriva den i kommunal regi. Skulle nedläggning av en större verksamhet ske utanför kommunen där det finns folkbokförda elever i kommunen finns dock inte motsvarande beredskap.	2	Utarbeta handlingsplan avseende hur kommunen ska agera vid ned- läggning av större verksamhet utanför kommunen där det finns folkbokförda elever i kommunen.
	Förändring i barn/elevantal	3x3=9	Följa bef/elev/kö utveckling	Kvartal	Befolkningsutveckling följs utifrån den årliga prognos som kommunen låter göra samt utifrån uppgifter/elevantal i verksamheterna som sammanställs minst en gång per termin. Uppgifterna redovisas i nämndens verksamhetsredovisningar.	1	
Anmälan till huvudman	Rutin kränkande behandling	3x3=9	Utbildning nyckelpersoner	Under året	Kompetensutveckling har genomförts och en rutin som uppfyller lagstiftarens krav är på plats.	1	

Datum 2016-01-21