

Madelene Fredriksson

Barn- och grundskolenämnden

Intern kontrollplan för Barn- och grundskolenämnden 2009

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan för barn- och grundskolenämnden 2009.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för intern kontrollplan.

Kommunstyrelsen har med stöd av 3§ i reglementet angett minimikrav för vad planen ska innehålla 2006-10-16, § 123.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive område, 4§.

Kommunstyrelsens krav för nämndernas interna kontrollplaner

Den interna kontrollen i kommunen behöver utvecklas i enlighet med fastställt reglemente. Det betyder att interna kontrollen ska anpassas till nya arbetssätt och rutiner med anledning av införandet av nya IT-stöd med automatiserade processer och kontroller samt att rutiner för uppföljning och rapportering ska läggas fast.

Syftet med intern kontroll är att med rimlig grad av säkerhet, klarlägga om lagar och andra föreskrifter samt kommunens mål och riktlinjer följs. Med intern kontroll menas:

- Att system och rutiner finns så att pengar och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att kommunallagens krav på ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet uppnås.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs
- Att minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras

- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- Att skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för stickprovkontroller av inköp och utbetalningar. Nämndens interna kontrollplan ska därför innehålla:

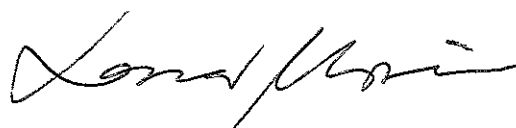
- En kontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd
- Kontroll av fakturor inom speciella riskområden.
- Kontroll av omfattningen av inköp vid sidan av ramavtal. Kontrollen ska omfatta antal inköp och sammanlagt belopp per månad.

Härutöver bör nämnderna överväga att komplettera den interna kontrollplanen med verksamhetsspecifik granskning, t ex uppföljning av ett eller flera entreprenadavtal.

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och kommunstyrelsen två gånger per år senast i samband med delårsbokslut per augusti och årsredovisning.

Förslag till intern kontrollplan för barn- och grundskolenämnden 2009

I bilaga redovisas de processer som föreslås granskas under år 2009.



Lena Morin
Barn- och grundskolechef

INTERNKONTROLLPLAN 2009 Barn- och grundskolenämnden

Bilaga

Process (rutin/system)	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod/frekvens	Rapportering till	Färdigt	Risikbedömning
Attestregler	Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor avseende: * Hanteringstider	Redovisningsenheten	Stickprov om 10-20 fakturor per månad	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
Attestregler	Kontroll av elektroniska beslut i lönesystemet avseende: * Antal extra utbetalningar * Uppkomna löneskulder	Löneenheten	Månadsvis uppföljning	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
Attestregler	Intern- o extern representation konto 58, 705 och 71 avseende: * Moms * Deltagarförteckning * Syfte * Program för planeringsdagar * Kontroll av kontering	Redovisningsenheten	Stickprov om 10-20 fakturor per månad	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
Attestregler	Resor i tjänsten via lönesystemet avseende: * Syfte * Uppgifter om resenärer * Program för planeringsdagar	Löneenheten	Månadsvis uppföljning	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
Inköpsregler	Kontroll av omfattning av inköp vid sidan av ramavtal avseende * dagkonferenser * resor i tjänsten - antal inköp - sammanlagt belopp	Upphandlingsenheten	Halvårsvis uppföljning via e-Köp	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
Inköpsregler	Kontroll av direktupphandling i intervallet 5 tkr - 7 basbelopp * Registrerat i e-Köp * Anmälan i nämnden	Upphandlingsenheten	Månadsvis uppföljning via e-Köp	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög