



Karolina Pihlblad

Intern kontrollplan 2010 för Barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Nämnderna och styrelserna ska varje år besluta om interna kontrollplaner för kommande verksamhetsår.

Barn- och grundskolenämndens förslag till intern kontrollplan omfattar följande kontrollmoment:

- Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp
- Attestrutiner i PA/lön
- Avtalstrohet
- Entreprenadavtal

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan 2010.

Bakgrund

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

Internkontrollreglementet fastslår att ansvaret för den interna kontrollen alltid åligger nämnderna inom respektive område, 4§. Det innebär bland annat att nämnderna ansvarar för utformning och organisation av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.

I internkontrollreglementet framgår att syftet med internkontroll är att:

- minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna

- skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs enligt den tidplan som fastställts av kommunfullmäktige i verksamhetsplanen, samt vid delårsrapport och årsredovisning.

Kommunstyrelsen behandlade 2009-11-30 anvisningar för nämndernas interna kontrollplaner. I anvisningarna anges minimikraven för nämndernas interna kontrollplaner.

Kommunstyrelsens krav för nämndernas interna kontrollplaner

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för stickprovkontroller av inköp och utbetalningar. Nämndens interna kontrollplan ska innehålla följande tre gemensamma kontrollmoment:

- **Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp**
Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd.

Kontroll att gällande lagar och riktlinjer efterlevs.

- **Attestrutiner i PA/lön**
Kontroll av elektroniska beslut i PA/lön

- **Avtalstrohet**
Kontroll av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal.

Härutöver kan nämnderna överväga att komplettera den interna kontrollplanen med verksamhetsspecifik granskning, t ex uppföljning av ett eller flera entreprenadavtal. Barn- och grundskolenämnden har beslutat att utöver ovanstående kontrollmoment, även genomföra seriositetsgranskning.

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

Förslag till intern kontrollplan 2010 för Barn- och grundskolenämnden

I bilaga redovisas de processer som föreslås granskas under år 2010.

Lena Morin
Barn- och grundskolechef