

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden

2014-12-18

## **Intern kontrollplan 2015 för barn- och grundskolenämnden**

### **Sammanfattning**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att god internkontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges minimikraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

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 i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

Barn- och grundskolenämndens förslag till intern kontrollplan 2015 omfattar följande kontrollmoment:

- Attestrutiner
- Efterlevnad LOU
- Bisysslor
- Återsökning av moms
- Reducerad avgift för förskola och fritidshem
- Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar

### **Förslag till beslut**

Barn- och grundskolenämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan 2015.

## Bakgrund

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

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att utforma övergripande organisation för den interna kontrollen, 3 §.

I reglementet för intern kontroll framgår att syftet med intern kontroll är:

- 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

## Ärendet

Kommunstyrelsen har 2014-11-10 fattat beslut om följande gemensamma kontrollmoment som ska ingå i varje nämnds interna kontrollplan.

### 1. Attestrutiner

- Kontroll av att samtliga representationskostnader följer gällande riktlinjer.
- Kontroll av att manuella utbetalningar, t ex personliga utlägg, är attesterade av två personer.

### 2. Efterlevnad LOU

- Kontroll av avtalstroheten inom branschområde konsulter
- Kontroll av att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagkrav (100 tkr – 505 tkr).

### 3. Bisysslor

Kontroll av att anställda inte har engagemang i företag som kan vara konkurrerande med tjänsteutövningen i kommunen.

Ovanstående kontroller redovisas på kommunövergripande nivå till kommunstyrelsen med rapportering till respektive nämnd i de fall där brister upptäckts.

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt barn- och grundskolenämnden att komplettera den interna kontrollplanen med **minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment**, varav en kontroll ska avse intäkter.

Nämndens förslag till intern kontrollplan 2015 omfattar utöver ovan givna kontroller följande kontrollmoment:

- 1 Återsökning av moms**  
Kontroll att återsökning av moms hanterats korrekt.
- 2. Reducerad avgift till förskola och fritidshem**  
Kontroll av att reducerad avgift till förskola och fritidshem har hanterats korrekt (stickprov).
- 3. Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar**  
Kontroll av att tilläggsbelopp och andra ersättningar utöver grundpeng hanterats korrekt (stickprov).

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

Patrik Forshage  
utbildningschef