

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden

2015-12-17

## **Intern kontrollplan 2016 för barn- och grundskolenämnden**

### **Sammanfattning**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina 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 2016 omfattar följande kontrollmoment:

- Efterlevnad LOU
- Personaladministrativa rutiner
- 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 2016 enligt tjänsteutlåtande daterat den 1 december 2015.

### **Bakgrund**

Kommunfullmäktige beslutade den 24 april 2006 om reglemente för intern kontroll. Reglementet fastslår att ansvaret för den interna kontrollen alltid åligger nämnderna inom respektive område. 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 organisation för den interna kontrollen.

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

De senaste åren har kontroll skett av att kommunens representationskostnader följer gällande riktlinjer. Från och med 2013 infördes en extra kontroll som innebär att samtliga representationsfakturer kontrolleras och eventuella brister rättas innan fakturan slutligen skickas för betalning. Det innebär att inga fakturer släpps igenom om de inte är korrekt hanterade enligt riktlinjerna och därför har kontrollmomentet tagits bort från 2016 års interna kontrollplan.

### Ärendet

Kommunstyrelsen har den 30 november 2015 fattat beslut om följande gemensamma kontrollmoment som ska ingå i varje nämnds interna kontrollplan 2016.

#### 1. Efterlevnad LOU

- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande 505 tkr.

#### 2. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar.
- Kontrollera att manuella utbetalningar, t ex personliga utlägg, är attesterade av två behöriga personer.

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 nämnderna att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

Nämndens förslag till intern kontrollplan 2016 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