

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Jonas VehmonenBARN- OCH
GRUNDSKOLENÄMNDEN
2018-12-13

Intern kontrollplan 2019 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och att utforma kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

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 och i årsredovisningen.

Barn- och grundskolenämndens förslag till intern kontrollplan 2019 omfattar följande kontrollmoment:

- Upphandling
- Attestregler
- Personaladministrativa rutiner
- Reducerad avgift för förskola och fritidshem
- Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar
- Kontantkassor
- Hyresavtal

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan 2019 enligt tjänsteutlåtande daterat den 9 november 2018.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 24 april 2006, § 29, 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 övergripande 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

Ärendet

Anvisningar för nämndernas interna kontrollplan år 2019

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för verksamhetsår 2019 som ska innehålla följande gemensamma kontrollmoment:

1. Upphandling
 - Kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal
 - Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer
 - Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2019
2. Attestregler
 - Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
 - Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem
3. Personaladministrativa rutiner
 - Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
 - Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

Ovanstående kontroller redovisas på kommunövergripande nivå till kommunstyrelsen och till respektive nämnd.

Varje nämnd med undantag av överförmyndarnämnden ska komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav en kontroll ska avse intäkter.

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

Intern kontrollplan för barn- och grundskolenämndens egen verksamhet år 2019

4. Reducerad avgift för förskola och fritidshem
 - Kontroll av att reducerad avgift till förskola och fritidshem har hanterats korrekt (stickprov)
5. Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar
 - Kontroll av att tilläggsbelopp och andra ersättningar utöver grundpeng hanterats korrekt (stickprov)
6. Kontantkassor
 - Inventering och kontroll av samtliga kontantkassor t.ex. skolcaféer
7. Hyresavtal
 - Inventering och kontroll av samtliga avtal med externa hyresgäster