

## **Intern kontroll GFN**

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. Reglementet syftar bl a till att nämnder ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll, som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

I reglementet framgår att nämnderna varje år ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen (interkontrollplan). Grund och förskolenämnden antar varje år en mål- och resultatuppföljningsplan. Den ligger till grund för den uppföljning som sker under året av skolornas resultat. Betyg och resultaten vid nationella prov och kunskapskontroller följs upp och utvärderas på olika nivåer. Det är på detta sätt som nämnden och förvaltningen kan säkerställa efterlevnaden av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer inom förskolans och skolans verksamhetsområde. I planen anges ett stoppdatum för sista inlämning av resultat.

Utöver de kontroller som redovisas i mål- och resultatuppföljningsplanen har ytterligare ett antal arbetsområden valts ut som ska kontrolleras inom ramen för internkontrollen. Dessa arbetsområden faller inom ramen för kontroll av tillförlitlig rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

En väsentlighets- och riskbedömning ligger till grund för vilka rutiner och arbetsområden som har valts ut till internkontrollplanen. Konsekvensen av att rutinen inte fungerar bedöms, liksom sannolikheten för att fel ska uppstå. Till internkontrollplanen har endast valts ut rutiner som får kännbara eller allvarliga konsekvenser om de inte fungerar. Sannolikheten för att fel ska uppstå kan variera mellan mindre sannolik, möjlig och sannolik.

Årets internkontroll visar på vissa brister i anmälning av delegationsbeslut till nämnden.

Den av förvaltningschefen fastställda checklista som skapades förra året för ekonomisk uppföljning månatligen på enhets- och övergripande nivå har förbättrat stödet för cheferna vid hantering av det egna ekonomiansvaret.

Rutin/arbomr	Kontrollmoment	Ansvarig för kontroll	Uppföljning i ledningsgrupp	Uppföljning årsredovisning
Övergripande ekonomisk uppföljning	Analys av utfall mot budget	Verksamhets-controller vid ksf	Månatligen	Uppföljningar har rapporterats till nämnd varje månad.
Ekonomisk uppföljning på enhetsnivå	Att följa den av förvaltningschefen beslutade checklistan för ekonomisk uppföljning.	Resultatenhetschef, linjeförvaltningschef	Månatligen	Har stämts av månatligen i förvaltningens ledningsgrupp
Lönerevision	Kontroll av att personal ligger i rätt registrerad i Heroma	Varje chef	Två veckor innan slutdatum för första lönebuds-registreringen	Kan förbättras ytterligare till nästa lönerevision
Attestrutiner	Kontroll av att attestförteckningen uppdateras	Verksamhets-controller, ksf	Feb	Uppdaterades i feb samt dec i enlighet med nya attest-reglementet Gällande rutiner för ärendehantering efterlevs.
Ärendehantering	Kontroll av att policy för ärendehantering följs	Kanslichef	Juni, Dec	Gällande rutiner för ärendehantering efterlevs
Delegationsordning	Kontroll av att delegationsbeslut anmäls	Kanslichef	Juni, Dec	Vissa enheter rapporterar inte in förteckning över delegationsbeslut. En lista över vilka dessa enheter är har upprättats och översänts till linjeförvaltningschefen för åtgärd.
Upphandling	Kontroll av att ramavtalen efterföljs	Upphandlingsenhet, ksf	Juni, Dec	Följs upp av kommunstyrelseförvaltningen
Resursfördelning	Kontroll av att rätt elevsättning betalas ut för varje elev	Kansliavdelningen	Juni, Dec	Arbete med att förbättra underlagen till enheterna har gjorts under året
Uppdrag i budgetdirektiven	Följa upp åtgärder inom resp uppdragsområde.	Förvaltningsledning	Tertialvis	Vissa åtgärder följs upp i delårsrapporter, vissa i årsredovisningen
Riktade medel till förskolan för ökad andel högskoleutbildad personal och ökning av personaltäteten.	Att varje förskoleenhet använder för ändamålet avsedda medel till att uppfylla målet.	Central förskolechef	Januari	Vid rekr har samtliga förskolechefer sökt anställa högskoleutbildad personal. Personaltäteten ökat till 5,55 (6,0 föregående år). Den procentuella andelen högskoleutbildad personal har ej ökat.

