

Uppföljning av internkontrollplan 2026 – Granskning av följsamhet till attestreglementet

Förskolenämnden

Inledning

Intern kontroll handlar om att hantera risker och är en del av både styrningen och verksamhetsutvecklingen inom förskolenämndens ansvarsområde. Arbetet följer en årlig process som består av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och åtgärdas:

1. Riskanalys
2. Upprätta internkontrollplan
3. Genomföra direktåtgärder och granskningar
4. Rapportera till nämnden och kommunstyrelsen
5. Årlig utvärdering

Riskanalysen utgör grunden för hela internkontrollarbetet. Syftet är att förebygga risker innan en oönskad händelse inträffar eller att begränsa konsekvenserna om den ändå händer. I riskanalysen identifieras riskerna tillsammans med möjliga konsekvenser. Det görs även en värdering, prioritering och en bedömning av hur riskerna ska hanteras.

Utifrån riskanalysen sammanställs de direktåtgärder och granskningar som ska genomföras under året i internkontrollplanen. Direktåtgärderna planeras utifrån befintlig kunskap och kan genomföras utan ytterligare utredning. Andra risker kan behöva utredas vidare genom granskning. I internkontrollplanen ingår även de kommungemensamma granskningsområden som kommunstyrelsen beslutar om.

Förskoleförvaltningen arbetar med planen under året och återskärar resultatet av genomförda granskningar löpande till förskolenämnden. Vid konstaterade brister (avvikelse) leder granskningarna till förbättringsåtgärder. Resultatet av årets direktåtgärder återskärar till nämnden i samband med årsuppföljningen av internkontrollplanen. Årsrapporten skickas även till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har fastställt kommungemensamma kriterier för den årliga utvärderingen av nämndernas interna kontroll. Nämnderna genomför en självskattning av sitt arbete och rapporterar resultatet till kommunstyrelsen. I samband med årsrapporteringen görs även en översyn av nämndens och förvaltningens styrdokument för intern kontroll och eventuella förändringar föreslås.

I denna rapport återskärar resultatet från en av de granskningar som ingår i förskolenämndens internkontrollplan för 2026.

Nämndens granskningar

Risk: Risk för bristande följsamhet mot attestreglementet

Beskrivning av risk

Risk för bristande efterlevnad av attestreglementet och attestförteckningen på grund av otillräckliga rutiner eller bristande uppmärksamhet vid attestering, vilket kan leda till förtroendeskada och felaktig budgetanvändning.

Granskning: Granskning av följsamhet till attestreglementet

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskningsområdet omfattar kommunfullmäktiges attestreglemente, kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar och förskoleförvaltningens attestinstruktion. Attestreglementet innehåller regler för kontroll av ekonomiska transaktioner och syftar till att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel. De kompletterande kommungemensamma tillämpningsanvisningarna beskriver vilka kontrollmoment som respektive attestant ska utföra för olika typer av ekonomiska händelser. Attestinstruktionen innehåller tillämpningsanvisningar som är specifika för förskolenämndens förvaltning.

Syfte med granskningen:

Syftet är att säkerställa följsamheten till kommunfullmäktiges attestreglemente, kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar och förskoleförvaltningens attestinstruktion.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen är avgränsad till fakturor som omfattar catering och utbildningar samt fakturor från restauranger och konferensanläggningar. Betaldatum för fakturorna ska vara mellan den 1 mars och 30 april 2026.

Granskningsmetod:

Granskningen kommer att genomföras av den förvaltningsgemensamma redovisningsenheten i maj 2026. Två slumpmässigt utvalda fakturor per rektorsområde ska kontrolleras och totalt omfattar granskningen 80 fakturor. Redovisningsenheten kommer kontrollera att fakturan har beslutsattesterats av rätt person i enlighet med förskoleförvaltningens attestinstruktion.

Resultat

Granskningen har genomförts genom ett urval av två fakturor med högre belopp från förskolenämndens 40 rektorsområden. Fakturor avseende catering, utbildningar och konferensanläggningar har granskats. Då det saknades fakturor från restauranger utgick detta granskningsområde.

Urvalet baserades i första hand på fakturor med betaldatum mellan den 1 mars och den 30 april 2026. Inom varje rektorsområde valdes en faktura med betaldatum i mars och en med betaldatum i april. I några rektorsområden saknades ett tillräckligt antal fakturor under den aktuella perioden och

kompletterande urval gjordes. Fem fakturor från 2026 med betaldatum utanför perioden mars till april inkluderades i granskningen. I ett rektorsområde fanns endast en faktura från 2026 och därför valdes ytterligare en faktura från ett annat rektorsområde. Vid två rektorsområden fanns endast fakturor med betaldatum i mars. Totalt omfattade underlaget 334 fakturor och de 80 fakturor som granskades motsvarade cirka 24 procent.

Vid granskningen kontrollerades att fakturorna hade beslutsattesterats av behörig person i enlighet med förskoleförvaltningens attestinstruktion. Samtliga 80 granskade fakturor var korrekt attesterade och granskningen identifierade inga avvikelser.

Sammantaget bedöms resultatet visa att förvaltningens rutiner och arbetssätt för attest fungerar tillfredsställande.

Har granskningen lett till förbättringsåtgärder?

Granskningen visade inte på några avvikelser och det bedöms inte finnas behov av några förbättringsåtgärder i dagsläget.