

Uppföljning av intern kontrollplan 2023

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskningar	4
Kommungemensamma granskningar	4
Risk: Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	4
Granskning: Kostförmåner	4

Inledning

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen ska vara praktiskt och ändamålsenligt uppbyggd utifrån verksamhetens behov och förutsättningar samt hantera risker och förebygga att fel uppstår genom att vara ett verktyg för att se till att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument efterlevs
- säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

I grundskolenämndens interna kontrollplan för 2023 anges vilka olika granskningsområden som ska följas upp under året. Granskningarna återrapporteras till nämnden löpande under året i separata rapporter liksom denna.

Granskningar

Kommungemensamma granskningar

Risk: Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Enhet

Grundskolenämnden

Granskning: Kostförmåner

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

Granskningsmetod:

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

Resultat

Granskningsresultat

Hur gick det?

I granskningen framkom att av de 65 granskade fakturorna har 13 gällt *måltid* och resterande 52 har gällt

enklare förtäring. I en av de 13 fakturorna fattades underlag kring program och deltagare varför förmånsbeskattning kunde vara aktuell men efter kontakt med verksamheten och påminnelse inkom tillräckligt underlag som visade att förmånsbeskattning inte var aktuellt. Av granskningens 65 fakturor blev därför resultatet att alla var korrekta och inga fel kring förmånsbeskattning gjorts.

I granskning samt vid tidigare granskning inom samma område, har det dock framkommit att det finns brister i rapportering från verksamheterna då det kan saknas deltagarlista, syfte och/eller program. Detta trots påminnelser från redovisningsenheten.

Analys

Varför blev det så?

Varje dag kontrolleras alla fakturor av redovisningsenheten samt kamrer som ska gå till betalning via en utbetalningslista. Kontroller i detta hänseende görs på fakturor som avser övriga personalkostnader såsom representation, gåvor, konferenser mm. Om det saknas information i underlaget till fakturan, kontaktas verksamheten för att komplettera och förtydliga information såsom syfte deltagarlistor och program. I det fall fel har gjorts av verksamheten och förmånsbeskattning blir aktuellt kontaktar kamrer verksamhetens rektor/enhetschef och informerar dem om att fel har begåtts och att förmånsbeskattning ska ske samt vilken blankett de ska fylla i och skicka till HR-service.

Alla medarbetare som ska kontera eller attestera fakturor i Ekot får utbildning kring representationsregler under sin introduktionsutbildning.

Det finns rutiner och riktlinjer på Komin kring vad som gäller avseende övriga personalkostnader såsom representation, gåvor, konferenser mm. Dessa dokument är beslutade av förvaltningsledning.

Slutsats

Hur påverkar resultatet nämndens fortsatta arbete på området?

Granskningen visar att fakturorna har hanterats enligt gällande regelverk när granskningen gjordes. Rutiner fungerar såtillvida att nya chefer ges information om representation i introduktionen och kontroller görs av redovisningsenheten som också kontaktar verksamheten vid brister. Granskningen visade också att redovisningsenheten hade fångat upp till 100% de fakturor i urvalet där dokumentation inte var tillräckligt. Det finns dock förbättringspotential när det gäller verksamheternas rapportering av syfte/deltagare/program som även efter att redovisningsenheten har påtalat brister, inte inkommer med tillräckliga underlag. Av de 65 granskade fakturorna begärdes komplettering i 17 st.

Utifrån granskningens resultat bedöms arbetet fungera i enlighet med beslutade rutiner. Eftersom avvikelser inte konstaterats föreslås inga förbättringsåtgärder.

(Grundskolenämnden)