

Utförd internkontroll 2007 Utvecklingsförvaltningen

2007-12-03

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd
Kultur- och fritidsnämnd
(kopia: Redovisningsavdelningen – Torbjörn Dybeck)

Undertecknade ekonomer har idag utförd internkontroll enligt plan, (se bilaga).

Resultatet av internkontrollen har utfalligt enligt följande:

1. Attest- och utanordningsreglemente

- Kontrollåtgärd granskningsattest
Stickprov har utförts på sammanlagt tio fakturor, varav fem från gymnasieverksamhet, samt en från vardera arbetscentrum, C3L, fritid, kultur samt biblioteksverksamhet.

Resultat: Ingen anmärkning

2. Reglemente för Tyresö kommuns penninghantering

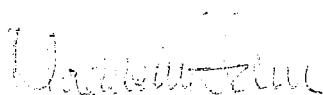
- Kontrollåtgärd kontantkassor
Kontrollen omfattade tio utlägg från invandrarenhetens kontantkassa.

Resultat: enligt reglemente,
Påpekande: vid samtliga utlägg bör ändamål anges

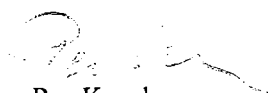
3. Riktlinjer för representation, värdskap och resor

- Kontrollåtgärd, specifikation av deltagare och angiven anledning vid enklare representation. Urvalet består av två fakturor från gymnasiet, en från vardera arbetscentrum, C3L samt Stab.

Resultat: enligt riktlinjer utan anmärkning.
Påpekande: bristande rutiner vid beslutsattest av kontokortsfakturor noteras. Närmast överordnad chef ska beslutsattestera dessa.



Madeleine Holm
Ekonom
Tyresö 2007-12-03



Per Kvarby
Ekonom
Tyresö 2007-12-03

PLAN FÖR INTERN KONTROLL 2007 UTVECKLINGSFÖRVALTNINGEN

Inledning

Syftet med intern kontroll är att säkra ett behörigt utnyttjande av tillgängliga ekonomiska medel enligt fattade beslut. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god internkontroll. Ekonomikontoret utformar anvisningar för en god internkontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnderna ska årligen upprätta en plan för intern kontroll för att följa upp att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande. Planen ska innefatta områden eller rutiner som granskas särskilt under året. Granskningsobjekt väljs utifrån en analys av risk och väsentlighet. Väsentliga verksamhets- och administrativa processer, kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv, synpunkter och påpekanden från revisorer, erfarenheter från tidigare år mm utgör underlag för analysen.

Rapport till nämnden sker i särskild rapport under våren. Om resultatet av kontrollen påvisar särskilda skäl för skyndsam rapportering kommer detta att ske snarast möjligt.

Förslag till plan för intern kontroll 2007

Nedanstående områden föreslås för särskild kontroll under 2007. Kontrollerna kommer att utföras under september – november. Ansvarig för kontrollerna är respektive verksamhetsekonom. Rapport till nämnden sker under våren 2008. Om särskilda skäl föreligger informeras nämnden snarast möjligt.

Förslag på kontroller:

Attest- och utanordningsreglemente

<u>Kontrollåtgärd</u>	<u>Metod</u>
Granskningsattest (rätt belopp, rätt kontering)	Stickprov 10 fakturor/granskningsattest

Reglemente för Tyresö kommuns penninghantering

<u>Kontrollåtgärd</u>	<u>Metod</u>
Kontantkassor (undantagsfall, ansvarig person mm)	Stickprov ur en handkassa per verksamhetsområde. 10 utlägg kontrolleras

Riktlinjer för representation, värdskap och resor

<u>Kontrollåtgärd</u>	<u>Metod</u>
Specifikationer av deltagare och angiven anledning vid enklare representation	Kontroll av 5 representationstillfällen per verksamhetsområde.