



Emma Hagberg

Barn- och grundskolenämnden

Dnr 89/2007-04

## **Rapport av intern kontroll för Barn- och grundskolenämnden 2007**

### **Förslag till beslut**

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna rapporten avseende intern kontroll för Barn- och grundskolenämnden, samt överlämnar rapporten till kommunstyrelsen.

### **Bakgrund**

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för internkontrollplan. Kommunstyrelsen uppdrog åt nämnderna att besluta om nämndens interna kontrollplan.

Barn- och grundskolenämnden beslutade 2006-12-12 om de verksamhets-specifika formerna för intern kontroll i Barn- och grundskolenämnden.

### **Kommunstyrelsens krav för nämndernas interna kontrollplaner**

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för stickprovskontroller av inköp och utbetalningar. Nämndens interna kontrollplan ska därför innehålla:

- En kontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd.
- Kontroll av fakturor inom speciella riskområden.
- Kontroll av omfattningen av inköp vid sidan av ramavtal. Kontrollen ska omfatta antal inköp och sammanlagt belopp per månad.

### **Resultat**

Redovisningsenheten har tagit stickprov på elektroniskt behandlade fakturor för att säkerställa att dessa behandlats på ett korrekt sätt.

Under 2007 undersöktes huruvida rätt personer granskat och attesterat fakturorna. Granskningen, som omfattade 60 fakturor, visade att samtliga fakturor som undersökts var granskade och attesterade av rätt personer. Granskningen omfattade även huruvida fakturorna var försedda med referens (kostnadsställe samt namn). Granskningen visade att drygt hälften av fakturorna saknade referens. Dock hade referensnamn skrivits dit innan fakturan hamnat hos redovisningsenheten för vidare transport till skanning. Under perioden juli till december 2007 har en tredjedel av fakturorna som granskats helt saknat referens. Sådana fakturor måste hanteras manuellt i systemet vilket bidrar till merarbete och därmed ökade kostnader.

Sedan juli 2007 skall leverantörerna skicka fakturorna direkt till skanningsföretaget. Granskningen av fakturorna visade att majoriteten av de undersökta fakturorna under perioden juli till december hade fel fakturaadress och fakturan har i och med detta först skickats till skolan, därefter till redovisningsenheten för distribution och till sist till skanningsföretaget. Detta bidrar till ökat merarbete och därmed ökade kostnader.

Som speciellt riskområde har redovisningsenheten under 2007 undersökt i vilken utsträckning deltagarförteckning och syfte bifogats med fakturor avseende extern representation.

Samtliga fakturor konterade på konton för extern representation och som är bokfört på rätt konto blev granskade, vilket under året bestod av 29 fakturor av ett värde på totalt ca 16 900 kr. Av dessa hade tre fakturor fullständiga uppgifter om syfte och deltagare. 20 fakturor saknade både syfte och deltagarförteckning. De övriga 6 fakturorna saknade antingen syfte eller deltagarförteckning, alternativt hade otydligt syfte.

För att undersöka omfattningen av inköp vid sidan av ramavtal granskades alla fakturor som bokförts som kontorsmaterial, med en totalsumma på 457 tkr (efter justering för felaktigt bokförda fakturor). Av detta belopp var 78 % (357 tkr) inhandlat hos ramavtalsleverantör och därmed köp vid sidan av ramavtal 22 % (101 tkr).

En jämförelse av perioderna januari - juni och juli - december visar på en positiv förändring. Första perioden visade på en avtalstrohet på 74 % och den andra perioden hade utifrån motsvarande undersökning en avtalstrohet på 83%. Resultatet för den senare perioden när det gäller trohet mot ramavtal är utifrån denna undersökning avsevärt bättre än föregående period.

I samband med denna granskning upptäcktes att fakturor motsvarande 18 % (105 tkr) felaktigt bokförts som kontorsmaterial. Under perioden januari - juni låg denna siffra på 16 % och under perioden juli - december på 22 %.

Upphandlingsenheten har under år 2007 registrerat fem direktupphandlingar för barn- och grundskolenämndens del. Dessa uppgår till ett totalbelopp på 211 tkr.

### **Resultat verksamhetsspecifik granskning**

Från och med november 2005 infördes ett system för barnomsorgsval där föräldrar via kommunens webbsida väljer barnomsorgsplats och ställer sig i kö till önskade val. Föräldrar säger även upp platsen i samma system. Utförare av förskoleverksamhet bekräftar plats och uppsägning. Det är beslutat om uppföljning av att föräldrars uppsägningsdatum stämmer överens med utförarnas bekräftelse av uppsägning. Det är utförarnas bekräftelse av uppsägningsdatum som styr utbetalning av peng.

Avseende uppföljningen av huruvida föräldrars och utförarens uppsägning av förskoleplats överensstämmer så har granskningen visat på en differens i åtta fall om sammanlagt 401 dagar. Under perioden januari – juni förekom endast ett fall, med en differens på sju dagar. Perioden juli – december visar på en differens i sju fall om sammanlagt 394 dagar, vilket i peng motsvarar ungefär 28 tkr. Av dessa sju fall är det ett fall som utmärker sig genom att ensamt stå för en differens på 142 dagar.

Täby Kommun lämnar bidrag till utförare som fått tillstånd av Barn- och grundskolenämnden att bedriva förskoleverksamhet. Utförarna ska uppfylla kraven i ”villkor för bidrag till enskild huvudman – förskoleverksamhet”.

Villkoren är:

- Varje år ska utförarna lämna kvalitetsredovisning
- Varje förskoleavdelning ska ha utbildade förskollärare
- Öppethållande på 52,5 timmar/vecka

Beträffande uppföljningen av villkoren för förskoleverksamhet lämnas följande resultat från utredare och tillsynsansvariga:

- Samtliga utförare har lämnat in kvalitetsredovisning avseende år 2006, dock inte inom utsatt tid för inlämnande (1 februari 2007). Detta innebär att samtliga utförare inte finns med i sammanställningen för förskoleverksamheten. Sammanställningen inkluderar därmed 81 av 82 förskolor samt 19 av 28 familjedaghem.
- 39 av 58 förskolor (67 %) har utbildade förskollärare på varje förskoleavdelning. Följaktligen har 19 av 58 förskolor (33 %) inte uppfyllt detta krav. En förskola står tillfälligt helt utan förskollärare.
- Öppethållandet på 52,5 timmar/vecka förlägger utförarna utifrån de behov som finns bland föräldrarna på den enskilda förskolan. Öppetiderna varierar, men under år 2007 har 69 % av de besökta förskolorna haft öppetiden 07.00-17.30. Det har under året inkommit klagomål från för-

äldrar på vissa förskolors öppethållande. Efter påpekande om detta har de ändrat sina öppettider.

Tillsyn genom föranmälda besök har under året skett på 58 av 84 förskolor (69 %). När det gäller familjedaghem har antalet tillsynsbesök, vanligtvis föranmälda, skett på 15 av 27 familjedaghem (56 %).

Lena Morin  
Barn- och grundskolechef