



Emma Hagberg

Barn- och grundskolenämnden

Dnr 96/2008-04

Rapport av intern kontroll för Barn- och grundskolenämnden juni 2008

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 2007-12-11 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.

Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor

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

Under perioden jan – juni 2008 undersöktes huruvida rätt personer granskade och attesterade fakturorna, fakturornas hanteringstid samt om fakturorna konterats korrekt.

Granskningen, som omfattade 60 fakturor, visade att 51 (85 %) av de fakturor som undersökts var godkända utifrån de moment som kontrollerats. Samtliga fakturor granskades och attesterades av rätt person. Sju fakturor (12 %) var attesterade efter förfallodag. Två fakturor (3 %) var felkonterade.

Kontroll inom speciella riskområden

Som speciellt riskområde har redovisningsenheten undersökt i vilken utsträckning deltagarförteckning och syfte bifogats med fakturor avseende intern och extern representation. Kontrollen av dessa fakturor har även omfattat huruvida program för planeringsdagar bifogats samt om rätt moms har dragits.

Granskningen, som omfattade 60 fakturor, visade att 16 fakturor (27 %) var godkända utifrån de moment som kontrollerats. 36 fakturor (60 %) saknade fullständiga uppgifter om deltagare, syfte och program. Sex fakturor (10 %) hade felaktig moms. I samband med denna kontroll konstaterades att sex fakturor (10 %) var felkonterade.

År 2007 visade motsvarande granskning att 10,3 % av fakturorna var godkända utifrån de moment som då var aktuella att granska (syfte och deltagarförteckning). Detta visar på en positiv utveckling även om det fortfarande rör sig om en omfattande avvikelse från gällande policy. Åtgärder sätts in under hösten för att förbättra rutinerna så att resultatet vid nästa uppföljning ska visa på en ytterligare utveckling i positiv riktning.

Kontroll gällande inköp vid sidan av ramavtal

För att undersöka omfattningen av inköp vid sidan av ramavtal granskades fakturor som bokförts som resor, dessa med en totalsumma på 381 tkr (justerat för ersättning av utlägg där det ej framgår vilken leverantör som använts). Av detta belopp var 126 tkr (33 %) inhandlat hos ramavtalsleverantör och därmed köpt vid sidan av ramavtal 255 tkr (67 %).

År 2007 visade granskningen på att inköp skedde inom ramavtal med 78 %. Då granskades inköp av kontorsmaterial. Valet av ramavtal som granskats kan ha haft betydelse för resultatet vilket gör att det är svårt att dra några säk-

ra slutsatser om huruvida avtalstroheten överlag har försämrats. Vad som dock kan konstateras är att ramavtalen i alltför liten utsträckning hålls.

Åtgärder sätts in under hösten för att förbättra rutinerna så att resultatet vid nästa uppföljning ska visa på en ytterligare utveckling i positiv riktning. I första hand bör informationshanteringen när det gäller upphandling och ramavtal ses över. En viktig del i detta arbete handlar om att medvetandegöra för verksamheterna vilka ramavtal som slutits och vikten av att hålla sig inom dessa.

Resultat verksamhetspecifik 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 utförares uppsägning av förskoleplats överensstämmer så har granskningen visat på en differens i fyra fall om sammanlagt 28 dagar, vilket i peng motsvarar ca 6 tkr.

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 enligt fastställd tidsram
- Varje förskoleavdelning ska ha utbildade förskollärare
- Öppethållande på 52,5 timmar/vecka respektive 48 timmar/vecka

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

Samtliga utförare av förskoleverksamhet har lämnat in kvalitetsredovisning avseende år 2007. En förskola och två familjedaghem har lämnat in efter utsatt tid för inlämnande (1 februari 2008). Det innebär att de tre utförarna inte finns med i sammanställningen för förskoleverksamheten. Sammanställningen inkluderar därmed 84 av 85 förskolor samt 24 av 26 familjedaghem.

Vad gäller övriga villkor; utbildning och öppethållande, saknas uppgifter för år 2008. Uppgifter om dessa villkor inkommer den 15 oktober och uppföljning sker därför i samband med årsredovisningen 2008.

Granskningen visade att samtliga grundskolor inlämnat kvalitetsredovisning för år 2007 enligt utsatt tidsram.

Lena Morin
Barn- och grundskolechef