

Planeringsavdelningen
Johan Berglund

Barn- och grundskolenämnden
2013-09-12

Uppföljning av intern kontrollplan per juni 2013 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

En uppföljning har gjorts av barn- och grundskolenämndens internkontrollplan per juni 2013.

Stickprovskontrollen av 72 elektroniskt hanterade fakturor för barn- och grundskolenämnden, visade att 97 procent (70 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten.

Kontrollen av samtliga fakturor för representation visade att 77 procent var godkända utifrån kontrollmomenten. Felen som påträffades rörde uteslutande felkonteringar eller bristande underlag. Införda rutiner säkerställer att samtliga fel har korrigerats.

Kontroll av redovisningen och återsökningen av särskilt momsbidrag visade att samtliga poster aktuella för momsåtersökning t.o.m. juni har hanterats korrekt.

Kontrollen av avtalstroheten har fokuserat på att mäta hur stor del av samtliga fakturor för första halvåret 2013 som har avtal registrerade i kommunens avtalsdatabas. Mätningen har gjorts för kommunen som helhet och granskningen visade att 74 procent av betalningarna har gjorts till leverantörer med avtal registrerade i kommunens avtalsdatabas.

Nya rutiner har införts för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

Arbetet med att förbättra nämndens resultat avseende den interna kontrollen fortskrider under 2013.

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna uppföljningen av den interna kontrollplanen per juni 2013 och överlämnar den till kommunstyrelsen.

Bakgrund

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

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och kommunstyrelsen två gånger per år senast i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

Kommunstyrelsens krav för nämndernas interna kontrollplaner

Kommunstyrelsen har 3 december 2012 fattat beslut om följande gemensamma kontrollmoment som ska ingå i varje nämnds interna kontrollplan.

1. Attestrutiner

- Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd.
- Kontroll av samtliga representationsfakturor
- Kontroll av redovisning och återsökning av särskilt momsbidrag

2. Avtalstrohet

- Kontroll av avtalstrohet på fakturor överstigande ett basbelopp
- Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantör följer avtalade villkor

3. Lönegranskning

- Inrapporterade tjänstledigheter och avslut av anställningar kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas

4. Byggentreprenader

- Stickprovskontroll av upphandling och fakturor gällande byggentreprenader

Intern kontrollplan 2013 för barn- och grundskolenämnden

Då barn- och grundskolenämndens verksamhet inte ansvarar för upphandling och fakturor gällande byggentreprenader så har kontrollmomentet avseende upphandling av byggentreprenad utelämnats.

Följande kontrollmoment har genomförts:

1. Attestrutiner

- Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd
- Kontroll av samtliga representationsfakturor
- Kontroll av redovisning och återsökning av särskilt momsbidrag

2. Avtalstrohet

- Kontroll av avtalstrohet på fakturor överstigande ett basbelopp

3. Lönegranskning

- Inrapporterade tjänstledigheter och avslut av anställningar kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas

Uppföljning

Delårsuppföljningen avser perioden januari till och med juni 2013. Resultatjämförelser över tid görs mellan den aktuella kontrollperioden och samma period tidigare år.

Kontroll av attestrutiner

Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor

Redovisningsenheten har under perioden januari – juni 2013 genomfört en stickprovskontroll, som omfattar 12 elektroniskt behandlade fakturor i månaden.

Granskningen innebär en kontroll av attestordning, att rätt moms dragits, att komplett underlag finns bifogat samt att leverantören innehar F-skattesedel. Granskningen, som sammanlagt omfattade 72 fakturor för barn- och grundskolenämnden, visade att 97 procent (70 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten. Föregående kontrollperiod godkändes 92 procent av granskade fakturor. Resultatet för den aktuella perioden innebär därmed en förbättring med fem procentenheter sedan samma kontrollperiod föregående år.

Resultatet får betecknas som mycket bra och tidigare granskningar visar på att resultatet för första halvåret stadigt har förbättrats.

År	%
2009	75 %
2010	92 %
2011	94 %
2012	92 %
2013	97 %

Kontroll av samtliga representationsfakturor

Redovisningsenheten har under perioden januari – juni 2013 genomfört kontroll av samtliga verifikationer konterade som intern eller extern representation.

Granskningen innebär en kontroll av kontering, momsavdrag, att samtliga uppgifter finns angående syfte och deltagare. Granskningen, som sammanlagt omfattade 417 fakturor för barn- och grundskolenämnden visade att 77 procent (323 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten. Felen som påträffades rörde uteslutande felkonteringar eller bristande underlag. Införda rutiner

säkerställer att samtliga fel korrigerats. Har felaktig moms redovisats så har det rättats och saknas uppgifter om deltagare och syfte har detta begärts in.

Någon motsvarande kontroll gjordes inte föregående år. I jämförelse mot övriga nämnder hade barn- och grundskolenämnden det bästa resultatet (lantmäterinämnden med två fakturor exkluderat.)

Kontroll av redovisning och återsökning av särskilt momsbidrag

Kommunen återsöker moms vid köp av verksamhet inom utbildning. Kontrollen avser att säkerställa att samtliga poster ingår i momsåtersökningen.

Resultatet för barn och grundskolenämnden visar att samtliga verifikationer ingår i återsökningen av särskilt momsbidrag för första halvåret 2013.

Momsåtersökningen görs månadsvis. Rimlighetsbedömning mot tidigare momsåtersökningar görs och eventuella avvikelser utreds. För att ytterligare säkerställa att korrekt moms återsökts kommer i samband med bokslutet en helårsavstämning av återsökt moms att göras.

Kontroll av avtalstrohet

Delårsgranskningen har fokuserat på att mäta hur stor del av samtliga fakturor under första halvåret 2013 som har avtal registrerade i kommunens avtalsdatabas. Nytt för året är att samtliga fakturor i kommunen granskas mot att tidigare år endast granska ett mindre urval. Till avtalsleverantör räknas de leverantörer som finns med i kommunens avtalsdatabas. Även de utbildningsföretag som kommunen betalar skolpeng till samt de föreningar som får aktivitetsbidrag betraktas som avtalsleverantörer. Avtalsdatabasen är i dagsläget inte fulltäckande och arbete pågår för närvarande med att uppdatera avtalsdatabasen, framförallt med de avtal som tecknats av kommunfastigheter och stadsbyggnadskontoret för att på så sätt få en samlad avtalsdatabas med alla kommunens avtal.

Granskningen gjordes på total nivå för hela kommunen då kommunen ses som en upphandlande enhet. Täby kommun har under första halvåret gjort utbetalningar för ca 1 806 mnkr. 1 335 mnkr (74 procent) avser betalningar till avtalsleverantörer och 471 mnkr (26 procent) avser betalningar till övriga leverantörer. De utbetalningar som inte återfinns i avtalsdatabasen kan mycket väl vara korrekta, men avtalet/upphandlingen har inte registrerats i avtalsdatabasen.

Målet med arbetet med att uppdatera avtalsdatabasen är att underlätta för upphandlande chefer samt att på ett objektivt och effektivt sätt kunna mäta avtalstroheten. Nästa steg i arbetet, efter att samtliga avtal registrerats korrekt, blir att analysera var kvarvarande brister finns och hur de kan avhjälpas.

Redovisningen av kontrollmomentet "Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantör följer avtalade villkor" sker i samband med årsbokslutet.

Kontroll av lönegranskning

Nya rutiner har införts för att säkerställa att korrekta löner betalas ut.

Rutinerna innebär att varje månad skickas en påminnelse ut till alla chefer där de uppmanas att:

- Kontrollera om det finns:
 - ej beviljade anställningar
 - tidsbegränsade och vilande anställningar
 - läkarintyg med t.o.m. datum
 - mer övertid än 180 timmar/år
- Kontrollera och åtgärda om det finns oattesterade poster
- Kontrollera och åtgärda om det finns frånvaro utan slutdatum
- Kontrollera tjänst-, föräldra- och studieledighet, med t.o.m. datum och även kontrollera om eventuella förändringar ska läggas in i systemet

De nya rutinerna kommer att följas upp och utvärderas och redovisas i samband med årsbokslutet.

Arbetet med att förbättra nämndens resultat avseende den interna kontrollen fortskrider under 2013.

Henrik Mattisson
Tf. utbildningschef