

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Johan Berglund

Barn- och grundskolenämnden
2014-03-27

Uppföljning av barn och grundskolenämndens interna kontrollplan per 31 december 2013

Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, om reglemente för intern kontroll för Täby kommun. 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 delårsbokslutet och årsredovisningen.

Granskningen av attestrutiner visar på ett förbättrat resultat med 98 % av de granskade fakturorna godkända utifrån kontrollmomenten. Granskningen av alla interna- och externa representationsfakturer visar på behov av informationsinsatser då 25 % av fakturorna hade bristande underlag. Kommunens rutiner säkerställer att samtliga brister rättats.

Kontrollen av återsökning av särskilt momsbidrag visade inte på några fel och rutinerna bedöms vara goda.

Avtalstroheten har kontrollerats gällande samtliga inköp som från en och samma leverantör överstiger gränsen för direktupphandling, 280 tkr. Resultatet för avtalstroheten inom barn och grundskolenämnden visar att 99,5 % av inköpen har hanterats korrekt.

Stickprovskontrollen av att ramavtalsleverantör följer avtalade villkor har inte varit nämndspecifik. Resultatet av granskningen visade att 76 % av fakturorna hade pris enligt avtal, 18 % av fakturorna innehöll tjänster/produkter utanför avtal medan 6 % av fakturorna hade fel pris jämfört med avtal. Resultatet av stickprovsgranskningen visar att det är nödvändigt med en fortsatt och fördjupad kontroll.

Resultatet av lönegranskningen visade att 56 felaktiga löner utbetalats varav samtliga fel avsåg felaktig ledighet/frånvaro. Inga fel gällande felaktigt avslut på-

träffades. Samtliga fel har korrigerats och nya rutiner har införts för att förhindra att felaktiga löner utbetalas. Under kontrollperioden betalades över 8 000 löner ut för barn- och grundskolenämnden.

Åtgärder kommer att vidtas så att nämndens resultat förbättras ytterligare. Framförallt kommer fokus att riktas mot de områden där nämnden enligt kontrollunderlaget visat på brister.

Förslag till beslut

Barn och grundskolenämnden beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontrollplan för nämnden per 31 december 2013 och överlämna den till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, om reglemente för intern kontroll för Täby kommun. 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 delårsbokslutet och årsredovisningen.

Kommunstyrelsens minimikrav för nämndernas interna kontrollplaner

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för verksamhetsåret 2013 som ska innehålla följande fyra gemensamma kontrollmoment.

- 1. Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-Köp**
 - 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 anställning kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

4. Byggentreprenader

Stickprovskontroll av upphandling och fakturor gällande byggentreprenader (Kontroll omfattar kommunstyrelsen, stadsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden).

Barn- och grundskolenämndens interna kontrollplan 2013

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

Nämndens interna kontrollplan omfattar:

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 anställning kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

Uppföljning

Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor

Stickprovskontroll av behandlade fakturor har genomförts. Granskningen omfattar kontroll av att gällande lagar och riktlinjer följs gällande F-skattsedel, momsredovisning, dokumentation samt attestordning. Kontroll har skett av 10 - 20 slumpvis valda fakturor per månad. Av 144 fakturor är 141 (98 %) godkända utifrån kontrollmomenten.

Resultatet för helåret 2013 visar på en förbättring jämfört med 2012 då resultatet var 92 % godkända fakturor. Resultatet indikerar att insatta åtgärder gett önskvärd effekt.

Kontroll av representation

Under 2013 granskades samtliga verifikationer konterade som intern eller extern representation. Under andra halvåret infördes en extra elektronisk kontroll i

kommunens fakturahanteringssystem (e-Köp). Kontrollen innebär att alla representationsfakturer efter attest stoppas för ytterligare kontroll och eventuell rättning/komplettering sker innan fakturan slutligen skickas för betalning. Brister återrapporteras till granskare och attestant.

Innan den elektroniska kontrollen infördes i november så skedde efter betalning en manuell kontroll av samtliga verifikationer konterade som intern eller extern representation. Totala antalet representationsfakturer för barn och grundskolenämnden var under perioden januari-oktober 673 fakturer. Antal poster med bristande underlag var 166 fakturer (25 %). Exempel på brister som har förekommit är felaktigt konto, felaktigt momsavdrag samt attest av egen faktura. Kommunens rutiner säkerställer att samtliga fel korrigerats.

Det är första gången som kontroll av representation sker av samtliga verifikationer och därför kan inte någon jämförelse med tidigare period göras. Vid en jämförelse med övriga nämnder ligger resultaten för motsvarande kontroll mellan 20 % -29 %.

Fortlöpande informationsinsatser i organisationen kommer göras under året för att förbättra kunskap om regler och riktlinjer inom detta område.

Kontroll av återsökning av särskilt momsbidrag

Kommunen söker statsbidrag för dold moms vid köp av verksamhet för barn och grundskolenämnden. Kontrollen avser att säkerställa att samtliga verifikationer ingår i ansökan om bidraget. Kontrollen av återsökt momsbidrag visade inte på några fel och rutinerna för återsökning av särskilt momsbidrag bedöms fungera väl.

Kontroll av avtalstrohet

Kommunen håller på att utveckla kontrollområdet och för 2013 har internkontrollen avseende avtalstrohet genomförts på ett något förändrat sätt jämfört med ursprunglig plan. Avtalstroheten har kontrollerats för hela 2013, gällande samtliga köp som från en och samma leverantör överstiger gränsen för direktupphandling på 280 tkr. Syftet med detta är att få en fullständig bild avseende kommunens och nämndernas totala köpmönster och behov av nya avtalsområden.

Barn och grundskolenämnden har under 2013 gjort inköp för ca 93 mnkr varav 76 mnkr är av leverantörer som överstiger gränsen för direktupphandling. Av de köp som gjorts 2013 överstigande 280 tkr avser 99,5 % avtalade leverantörer, hyror, direktupphandlingar av synnerliga skäl eller betalningar till andra kommuner. Endast 0,5 % är att beteckna som "avtal okända", innebärande att det inte

har kunnat konstateras att avtal tillkommit med beaktande av lagen om offentlig upphandling.

Resultatet av internkontrollen gällande avtalstroheten kommer att följas upp av upphandlingsenheten tillsammans med kommunens ledningsgrupp. Här kommer behov av nya avtalsområden att identifieras och upprättande av en handlingsplan att genomföras.

Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantör följer avtalade villkor

Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantörer följer avtalade villkor, t ex pris har genomförts på slumpmässigt utvalda leverantörer. Kontrollen har inte varit nämndspecifik utan gjorts för kommunen som helhet. Resultatet av granskningen visade att 76 % av fakturorna hade pris enligt avtal, 18 % av fakturorna innehöll tjänster/produkter utanför avtal medan 6 % av fakturorna hade fel pris jämfört med avtal. Resultatet av stickprovsgranskningen visar att det är nödvändigt med en fortsatt och fördjupad kontroll.

Lönegranskning

Kontroll har gjorts på totalt antal utbetalda löner för barn och grundskolenämnden under perioden september-december. Resultatet av granskningen visade att 56 felaktiga löner utbetalats varav samtliga fel avsåg felaktig ledighet/frånvaro. Inga fel gällande felaktigt avslut påträffades. Under kontrollperioden betalades över 8 000 löner ut för barn- och grundskolenämnden.

Samtliga fel har korrigerats och nya rutiner har införts för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

Henrik Mattisson
Tf. utbildningschef