

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Anna Hellberg

Dnr BGN2013/115-04

Barn- och grundskolenämnden
2015-03-12

Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2014 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Uppföljningen av kontrollmomenten i barn- och grundskolenämndens interna kontrollplan för 2014 visar att rutinerna fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättringar.

Resultatet från uppföljningen av nämndens interna kontrollplan redovisas i rapporten *Uppföljning av interna kontrollplan per 31 december 2014 för barn- och grundskolenämnden*.

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna uppföljning av interna kontrollplan per 31 december 2014 för barn- och grundskolenämnden daterad 2 mars 2015 och överlämna den till kommunstyrelsen.



Patrik Forshage
Utbildningschef

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Anna Hellberg

Uppföljning av Intern kontrollplan per 31 december 2014 för barn och grundskolenämnden

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24 om reglemente för intern kontroll för Täby kommun. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

I reglementet för intern kontroll framgår att syftet med intern kontroll är:

- att system och rutiner finns så att pengar och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut
- att säkerställa att kommunallagens krav på ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet uppnås
- att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs
- att minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- att skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Intern kontrollplan för 2014

Nämndens interna kontrollplan omfattar:

1. Attestrutiner

- Kontroll av samtliga representationsfakturor att gällande riktlinjer efterlevs.
- Kontroll av utlandssamtal via mobiltelefonen.
- Kontroll av ej hanterade leverantörsfakturor som förfallit till betalning.

2. Efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU)

Kontroll av efterlevnad av lagen om offentlig upphandling.

3. Löneutbetalningar

Kontroll av inrapporterad frånvaro och avslut av anställning för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

4. Bisysslor

Kontroll av personalförteckning mot uppgifter hos till exempel Bolagsverket.

Uppföljning

Attestrutiner

Kontroll av samtliga representationsfakturer

Samtliga verifikationer konterade som intern- eller extern representation är granskade och rättade. En extra kontroll finns som innebär att alla attesterade representationsfakturer kontrolleras och eventuella brister rättas innan fakturan slutligen skickas för betalning. Brister återrapporteras till granskare och attestant.

Kontroll av utlandssamtal via mobiltelefon

Privata utlandssamtal ska regleras genom löneavdrag. Kontroll har gjorts av att avdrag har genomförts.

Den sammanlagda kostnaden för Täby kommuns mobiltelefoni under 2014 har varit 4 221 tkr, varav kostnaden för utlandssamtal uppgår till ca 53 tkr (151 fakturer) 1,3 %.

Resultatet för nämnden visar att av 31 kontrollerade samtalsfakturer är 27 fakturer godkända (87 %). Fyra fakturer har hanterats felaktigt och inte följt attestreglerna.

Kontroll av ej hanterade leverantörsfakturer som förfallit till betalning

De leverantörsfakturer som är förfallna med mer än en månad har kontrollerats. Under helåret 2014 har nämnderna tillsammans i genomsnitt haft 37 fakturer per månad som förfallit till betalning mer än en månad. Fakturer där utredning pågår på grund av tvist eller dylikt är undantagna i resultatet.

Resultatet visar att nämnden har haft tre fakturer i genomsnitt 2014 som förfallit till betalning mer än en månad

Uppföljningen visar att större delen av fakturorna hanterats i tid och kontrollmomentet visar att rutinerna fungerar bra. För att bibehålla ett bra resultat görs löpande utbildningar och informationsinsatser.

Kontroll av efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU)

Kontrollen har genomförts på leverantörer där kommunen gjort inköp överstigande 100 tkr per leverantör under 2014.

Kommunen saknar en samlad dokumentation över de avtal som tecknats i kommunens verksamheter. Uppskattningsvis finns ca 80 % av avtalen inrapporterade i kommunens avtalsdatabas. Övervägande del av de direktupphandlingar som skett i verksamheterna är inte inrapporterade i avtalsdatabasen. Information om dessa har därför samlats in via kontakt med verksamheterna, dock med reservation att alla avtal inte fångats upp på detta sätt. Inköp från leverantörer där avtal inte påträffats eller som inte finns i kommunens avtalsdatabas har därför betraktats som avtal okänt.

Resultatet av granskningen visar att kommunen till 99 % anlitar avtalsleverantörer. Enligt granskningen har kommunen betalat sammanlagt 1 904 mnkr till leverantörerna varav 14 mnkr avser betalningar till leverantörer där avtal är okänt.

Nämnden har betalat 1,2 mnkr till leverantörer utan avtal under 2014 avseende inköp överstigande 100 tkr. Det motsvarar 2 % av granskade inköp.

Uppföljning av efterlevnad av LOU är ett fortsatt utvecklingsområde. Det är viktigt att i tid fånga upp inköp hos leverantörer där årets ackumulerade belopp sammanlagt i kommunen närmar sig överskridande av direktupphandlingsgränsen. Arbetet med att få in fler avtal i avtalsdatabasen fortsätter så att det blir lättare att analysera var kvarvarande brister finns och hur de kan avhjälpas samt inom vilka områden behov finns av en upphandling.

Löneutbetalningar

Kontroll av samtliga felaktigt utbetalda löner har skett. Felaktigheter kan uppstå när inrapporterad frånvaro och avslut av anställning inte sker i tid.

Resultatet av granskningen visade att under 2014 har cirka 37 600 löner utbetalats och av dessa var 0,34 % felaktiga. 110 löneutbetalningar (0,29 %) avsåg felaktig ledighet/frånvaro samt 20 löneutbetalningar (0,05 %) avsåg felaktiga avslut av anställning. Felaktiga löneutbetalningar åtgärdas så fort de upptäcks.

Uppföljningen visar att för nämnden har under 2014 nästan 13 000 löner utbetalats, varav 52 var felaktiga.

Av de felaktiga löneutbetalningarna berodde 46 på felaktigt inrapporterad ledighet/frånvaro och sex på felaktigt avslut av anställning. De upptäckta felaktigheterna är åtgärdade.

Uppföljningen visar på att rutinerna fungerar men för att förbättra resultaten ytterligare genomförs löpande utbildningar och informationsinsatser.

Kontroll av bisysslor

Kontrollen har utförts på totalt 100 utvalda personer per kvartal i syfte att kontrollera om den anställde har företagsengagemang som är i konflikt med den anställdes tjänst inom kommunen. I de fall som den anställde visat sig ha företagsengagemang har kontroll gjorts att företaget inte har anlitats av kommunen. Vissa personer är återkommande i kontrollen som t ex anställda som har någon chefsposition, andra har bytts ut varje kvartal.

Resultatet av granskningen visade att under året har totalt 26 av de kontrollerade anställda haft företagsengagemang. Av dessa personer arbetar sex inom barn- och grundskolenämnden. Inget av engagemangen har varit förtroendskadliga, konkurrerande eller arbetshindrande. Inga inköp från dessa företag har gjorts av kommunen.