

# **Uppföljning av intern kontrollplan helår 2019**

---

Barn- och grundskolenämnden

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund .....</b>	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2019 .....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning.....</b>	<b>4</b>
Upphandling.....	4
Attestrutiner.....	6
Personaladministrativa rutiner .....	6
Kontantkassor .....	7
Reducerad avgift till förskola och fritidshem .....	7
Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar.....	8
Hyresavtal .....	8

## Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

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 juli och i årsredovisningen.

Nämndens interna kontrollplan för 2019 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Nämndens egna kontrollmoment omfattar kontantkassor, reducerad avgift till förskola och fritidshem, utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar samt hyresavtal.

Uppföljningen för år 2019 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

## Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006 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 juli och i årsredovisningen.

## Intern kontrollplan för 2019

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

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2019 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

### 1. Upphandling

- Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer
- Kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal
- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställt

direktupphandlingsgräns för 2019

## 2. Attestregler

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
- Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

## 3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt nämnderna att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

De nämndspecifika kontrollerna är:

## 4. Kontantkassor

- Inventering och kontroll av samtliga kontantkassor t.ex. skolcaféer

## 5. Reducerad avgift till förskola och fritidshem

- Kontroll av att reducerad avgift till förskola och fritidshem har hanterats korrekt (stickprov)

## 6. Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar

- Kontroll av att tilläggsbelopp och andra ersättningar utöver grundpeng hanterats korrekt (stickprov)

## 7. Hyresavtal

- Inventering och kontroll av samtliga avtal med externa hyresgäster

## Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller.

## Upphandling

### **Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras**

Kontroll har skett av inköp överstigande 100 tkr per leverantör under perioden november 2018 till oktober 2019. Kontrollen genomförs en gång per år. Resultat visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för fem (25%) av leverantörerna på övergripande nivå. Det innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Jämfört med föregående års kontroll är det en förbättring, då saknades dokumentation eller avtal för åtta (40 %) av de granskade leverantörerna.

Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Barn- och grundskolenämnden saknade dokumentation eller avtal för en (5 %) av de granskade leverantörerna.

Jämfört med föregående års kontroll är det en förbättring, då saknades dokumentation eller avtal för två (10 %) av de granskade leverantörerna.

Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020.

#### **Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal**

Kontroll har skett genom stickprov att inköp skett från kommunens avtal under perioden november 2018 till oktober 2019. Kontrollen genomförs en gång per år. Resultat på kommunövergripande nivå visar att av 20 granskade inköp hade sex (30%) inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal. Det innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Jämfört med föregående års kontroll är det ett något sämre resultat då fem (25 %) inköp hade gjorts utanför ramavtal. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020. Det ska även göras en utökad stickprovskontroll.

För barn- och grundskolenämnden hade tre (15 %) inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal, vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Jämfört med föregående års kontroll är det ett något sämre resultat då två (10 %) inköp hade gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal.

Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020.

#### **Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2019**

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2018 till oktober 2019, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger tröskelvärdet för år 2019 (587 tkr). Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 368 granskade leverantörer saknades avtal för tre (1 %) leverantörer. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljningen 2018, då 3 % av de granskade leverantörerna saknade avtal, men att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020.

Barn- och grundskolenämnden hade avtal med samtliga granskade leverantörer. Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljningen 2018, då en av de granskade leverantörerna saknade avtal.

## Attestrutiner

### **Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar**

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av 100 utvalda granskare och attestanter vid fyra olika tillfällen (100 vid varje granskningstillfälle) under 2019. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

### **Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem**

Kontroll har skett av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2018 till november 2019. Granskning har gjorts av vilka fakturor som blivit attesterade efter förfalldatumet. Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 70 817 fakturor hade 3 892 st (5 %) fakturor attesterats senare än förfalldatumet (fakturor som var under utredning är undantagna).

Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljning per helår 2018, då 7 % av de granskade fakturorna var attesterade senare än förfalldatumet. Orsaken till resultatet är främst att fakturor har haft fel fakturaadress, att fel referens har angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfalldatumet. Information och utbildning om hantering av leverantörsfakturor kommer att fortgå under 2020.

För barn- och grundskolenämnden hade 813 st (7 %) av de granskade fakturorna attesterats efter förfalldatum.

Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljning per helår 2018, då 994 st (20 %) av de granskade fakturorna var attesterade senare än förfalldatumet. Orsaken till resultatet är främst att granskning och attest inte sker i tid, att fel referens har angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfalldatumet. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av leverantörsfakturor behöver och kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

## Personaladministrativa rutiner

### **Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs**

Kontroll har skett av att samtliga transaktioner för julgåvor, minnesgåvor och uppvaktning har följt kommunens riktlinjer. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av totalt 378 granskade transaktioner hade 24 (6 %) transaktioner överskridit gränobeloppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning. Merparten av avvikelserna avser gåvor där inköpet varit något högre än beloppsgränsen enligt kommunens interna riktlinjer.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 15% av de granskade transaktionerna hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2020.

För barn- och grundskolenämnden hade åtta av de granskade transaktionerna (2 %) överskridit gränobeloppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 27 av de granskade transaktionerna (7 %) hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2020.

### **Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer**

Kontroll har skett av att anställningsavtal finns till inrapporterade anställningsuppgifter. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 259 granskade anställningsuppgifter saknades 17 (7 %) anställningsavtal. Vid genomgången av saknade anställningsavtal visade resultatet att avtalen var upprättade och undertecknade på korrekt sätt, men att de hade missats att skickas för arkivering i personalakten. Bristerna är åtgärdade.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 11% av de granskade anställningsavtalen saknades, de informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

För barn- och grundskolenämnden var fyra (1 %) av de granskade anställningsuppgifterna felaktiga. Felen berodde på att avtalen, vilka var upprättade och undertecknade på korrekt sätt, hade missats att skickas för arkivering i personalakten. Bristerna är åtgärdade.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då sju (2 %) av de granskade anställningsuppgifterna saknades. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

### **Kontantkassor**

Inventering och kontroll av barn- och grundskolenämndens samtliga kontantkassor har skett. Resultatet visar att av två granskade handkassor fanns en avvikelse (50 %) där redovisning varit bristfällig.

Det har skett en försämring jämfört med föregående års kontroll då inga avvikelser rapporterades. Påminnelse har utgått till berörd enhet och fortsatt information om kommunens riktlinjer gällande handkassor kommer att fortgå.

### **Reducerad avgift till förskola och fritidshem**

Ny rutin för kontroll av reducerad avgift har tagits fram under 2019. Med den nya

rutinen görs kontroller bakåt i tiden, vilket innebär att under 2019 kontrollerades och korrigerades 2017 års avgifter.

I och med förändrat arbetssätt är kontrollmomentet med stickprov inte längre aktuellt. Den nya rutinen innebär att *samtliga* avgifter kontrolleras och korrigeras, vilket innebär en mer kvalitetssäkrad kontroll.

### **Utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar**

Stickprovskontroll har gjorts på 40 utbetalningar att underlag och beslut finns för varje utbetalning.

Resultatet av granskningen visar att alla granskade utbetalningar har hanterats korrekt, vilket även var resultatet vid föregående års kontroll.

### **Hysesavtal**

Inventering och kontroll av samtliga avtal med externa hyresgäster har genomförts. Resultatet visar att ett avtal saknar påskrift, övriga avtal har hanterats korrekt. Kontrollen är ny för år 2019.