

Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 juli 2023

Barn- och grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2023	3
Uppföljning av kommungemensamma kontroller	4
Upphandling	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	5
Kontroll av att underlag för delegationsbeslut finns	5
Kontroll av att redovisning i ekonomisystemet av fakturor kopplade till statsbidrag samt av statsbidrag riktade till personal är korrekt	5
Kontroll av att krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns	5
Kontroll av att nuvarande rutin avseende utbetalningar av tillfällig karaktär fungerar samt att notera var eventuella avvikelser i rutinen uppstår	5

Sammanfattning

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

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs utifrån invånarnas bästa.

Den interna kontrollplanens granskningsområden har valts med utgångspunkt från en risk- och konsekvensanalys. Utöver det har kommunstyrelsen gjort bedömningen att det behöver göras en samlad bedömning att de totala inköpen följer lagen om offentlig upphandling, därför ska kontroller genomföras för det kommungemensamma kontrollområdet inom upphandling för alla nämnder.

Uppföljningen per delåret 2023 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena som har granskats fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om policy för intern kontroll den 22 oktober 2020, § 134. Policyn fastslår att 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.

Policyn fastslår att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ansvarar för att en risk- och konsekvensanalys genomförs för den egna verksamheten.

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs utifrån invånarnas bästa.

Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. Nämnden ska även rapportera arbetet med den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål är också en del av den interna kontrollen som görs i delårsrapport och årsredovisning.

Intern kontrollplan för 2023

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2023 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller.

De kommungemensamma kontrollerna som gäller upphandling är:

- Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr (kontrolleras årligen).
- Kontroll av att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal.

De nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll av att underlag för delegationsbeslut finns (kontrolleras årligen).
- Kontroll av att redovisning i ekonomisystemet av fakturor kopplade till statsbidrag samt av statsbidrag riktade till personal är korrekt.
- Kontroll av att krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns (kontrolleras årligen).
- Kontroll av att nuvarande rutin avseende utbetalningar av tillfällig karaktär fungerar samt att notera var eventuella avvikelser i rutinen uppstår.

Uppföljning av kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda kommungemensamma kontroller.

Upphandling

Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr

Kontrollen sker per helår.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning. Kontroll har skett av att inköp hos leverantör är korrekta enligt avtal (e-faktura). Två avtalsleverantörer har granskats för perioden december 2022 till maj 2023. De kontrollerade leverantörerna har avtal med kommunen som är klassificerade som strategiska avtal samt har inköpsvolymen bland de 10 största leverantörerna under perioden.

För leverantör 1 har 100 % av fakturorna granskats, vilket motsvarar en inköpsvolym med 33 mnkr. Resultatet visar att 99 % av alla inköp härrör till något av kommunens befintliga avtal.

För leverantör 2 har av alla inköp över 50 tkr granskats, vilket motsvarar 94 % av inköpsvolymen (32,7 mnkr). Resultatet visar att samtliga kontrollerade inköp kan härröras till ett av kommunen upphandlade avtal.

Den mindre avvikelser på leverantör 1 på inköp som inte härrör till ett upphandlat

avtal avser kringköp för extrastädning och trivselåtgärder i skolorna. Åtgärd som kommer vidtas är att föra dialog med skolledningen om vilka aktiviteter som kan vidtas för att all extrastädning inte ska behöva köpas från måltidsleverantörer. Vidare kommer dialog om val av leverantör för trivselåtgärder i matsalarna att föras.

Uppföljning av nämnds specifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämnds specifika kontroller.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut finns

Kontrollen sker per helår.

Kontroll av att redovisning i ekonomisystemet av fakturor kopplade till statsbidrag samt av statsbidrag riktade till personal är korrekt

Från och med 2023 finns en sammanställning av alla statsbidrag som delas med skolorna. Sammanställningen tydliggör hur statsbidragen ska konteras och hur de följs upp för att underlätta återredovisning av statsbidragen och därmed minska risken för att Täby kommun blir skyldig att återbetala statsbidrag.

Kontroll av att intäkter och kostnader bokförs korrekt görs löpande vid månadsuppföljningarna.

Kontroll av att krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns

Kontrollen sker per helår.

Kontroll av att nuvarande rutin avseende utbetalningar av tillfällig karaktär fungerar samt att notera var eventuella avvikelser i rutinen uppstår

Staten ger kommuner både generella och riktade statsbidrag. De riktade statsbidragen, som är öronmärkta för ett visst ändamål, fördelar kommunen ibland vidare till kommunala och fristående utförare som ett extra påslag utöver grundbeloppet. Det finns en risk att utbetalningar av sådan tillfällig karaktär inte sker korrekt just på grund av de är mer sällan förekommande. En förutsättning för att minimera risken är därför att det finns en tydlig rutin.

Kontroll av att nuvarande rutin fungerar har gjorts. Granskningen visade att det fanns ett behov av att dokumentera rutinen, vilket nu är åtgärdat. Rutinen har dock inte kunnat prövas eftersom det inte förekommit några utbetalningar av tillfällig karaktär sedan upprättandet av den, men stort fokus har legat på att förtydliga de delar i processen där avvikelser tidigare har uppstått.