

# **Uppföljning av intern kontrollplan 2023**

---

Barn- och grundskolenämnden

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund .....</b>	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2023 .....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....</b>	<b>4</b>
Upphandling.....	4
<b>Uppföljning av nämndspecifika kontroller .....</b>	<b>5</b>
Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift 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 respektive 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 .....	6

## 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 2023 visar att rutinerna fungerar bra då inga brister framkommit vid granskningen. Den enda avvikelser som rapporterats avser de fyra skolenheter som har rapporterat att arbetet med att ta fram underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift är *pågående*. Under första halvåret 2024 ska därför en extra kontroll genomföras på dessa fyra enheter.

## 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 av arbetsmiljöuppgift finns.
- Kontroll av att redovisning i ekonomisystemet av fakturor kopplade till statsbidrag samt av statsbidrag riktade till personal är korrekt.
- Kontroll av att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns.
- 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**

Kontroll har genomförts att direktupphandlingar över beloppet 100 000 kr har dokumenterats i enlighet med kommunens regler. Kontrollen har genomförts genom stickprov på 12 leverantörer. Resultatet visar att av de granskade leverantörerna fanns dokumentation för samtliga inköp. Inköpsutbildningar har genomförts inom flertalet verksamhetsområden under 2023. För resterande verksamhetsområden finns inköpsutbildningar planerade till 2024.

#### **Kontroll av att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal**

Kontroll har genomförts att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning och att inköpen hos leverantör är korrekta enligt avtal (e-faktura). Två avtalsleverantörer har granskats för perioden juni 2023 till november 2023. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Kontroll av leverantör 1 (avtal avseende beläggningsarbeten). 100% av fakturorna (280 st) och 100% av inköpsvolymen (50,9 mnkr) har kontrollerats. 99% av inköpen hör till avtalet för beläggningsarbeten, 1% avser direktupphandling av specialistkompetens som leverantören besitter. I kontrollen har inga avvikelser framkommit, i vissa fall finns angränsande avtal för markarbeten som också skulle ha kunnat nyttjas. Dessa erfarenheter är något som bör tas med i analys inför kommande upphandling.

Kontroll av leverantör 2 (avtal avseende nätinstallationer). 100% av fakturorna (120 st) och 100% av inköpsvolymen (1 mnkr) har kontrollerats. Samtliga inköp hör till avtalet för nätinstallationer. I kontrollen har inga avvikelser framkommit, i vissa fall finns angränsande avtal inom IT och fastighetsdrift som också skulle ha kunnat nyttjas. Dessa erfarenheter är något som bör tas med i analys inför kommande upphandling.

## **Uppföljning av nämnds specifika kontroller**

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämnds specifika kontroller.

### **Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns**

Arbetsgivare har ansvar för arbetsmiljön på arbetsplatserna och det övergripande systematiska arbetsmiljöarbetet. Det finns arbetsmiljöuppgifter som medarbetare bättre kan utföra genom särskilt ansvar då de har god insyn i särskild del av verksamheten och den fysiska miljön däromkring. Sådana arbetsmiljöuppgifter ska delegeras skriftligt från chef till medarbetare i organisationen.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns har genomförts. Resultatet visar att delegationsbeslut finns på 14 av de 18 skolenheterna. På fyra enheter är arbetet pågående, varför en extra kontroll ska genomföras på dessa under första halvåret 2024.

### **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 respektive plan mot hot och våld finns**

Barn och elever har rätt till en trygg och säker miljö. Arbetet med säkerhet och krisberedskap blir framgångsrikt när det sker systematiskt och är en del av den ordinarie verksamheten. Ett systematiskt säkerhetsarbete omfattar även förekomsten av en krisplan för verksamheten. En krishanteringsplan ska därför finnas på skolnivå.

Arbetsgivaren är skyldig att förebygga att hot- och våldssituationer i arbetsmiljön

uppstår. Hot och våld förekommer även i skolmiljön. På skolnivå ska det finnas en plan mot hot och våld och rutinerna ska vara kända hos personalen.

Kontroll av att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns på samtliga 21 förskole-/skolenheter har genomförts och ingen avvikelser rapporteras.

### **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.