

# **Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2020**

---

Gymnasie- och näringslivsnämnden

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund .....</b>	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2020 .....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning.....</b>	<b>4</b>
Upphandling.....	4
Attestrutiner.....	5
Personaladministrativa rutiner .....	6
Kontantkassor .....	7
Utbetalningar av programpeng .....	7
Ersättning för elever gymnasiesärskolan.....	7
Hyresavtal .....	7

## 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 2020 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Nämndens egna kontrollmoment omfattar utbetalningar av programpeng, kontantkassor, elevintäkter särskolan och hyresavtal.

Uppföljningen per juli 2020 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 2020

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 2020 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 2020

## 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
- Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg

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. Utbetalningar av programpeng

- Kontroll av att utbetalningar av programpeng via UEDB gjorts korrekt (stickprov)

## 5. Intäkter för elever

- Kontroll av att korrekta intäkter inkommit för elever som går på Täbys gymnasieskolor (stickprov), och inventering av processer och att rutinbeskrivningar finns upprättade för hantering av intäkter

## 6. Kontantkassor

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

## 7. Hyresavtal

- Inventering och kontroll av samtliga avtal med externa hyresgäster

## Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. Kontroll av direktupphandling över 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer och kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal görs en gång per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av den interna kontrollplanen.

## Upphandling

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

Kontroll av direktupphandling överstigande 100 tkr granskas en gång per helår

och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av den interna kontrollplanen.

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

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal granskas en gång per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av den interna kontrollplanen.

#### **Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2020**

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2019 till maj 2020, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2020 (615 tkr). Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 229 granskade leverantörer saknades avtal för en (0,4 %) leverantör, det innebär att kommunen i detta fall inte följt Lagen om offentlig upphandling.

Gymnasie- och näringslivsnämnden hade avtal med samtliga granskade leverantörer.

#### **Attestrutiner**

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

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av att anställda med attesträttigheter inte har engagemang i företag som kommunen anlitar. Kontroller har gjorts av 100 medarbetare som granskar och attesterar fakturor vid två olika tillfällen (100 vid varje granskningstillfälle) under perioden januari till och med maj 2020.

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 2019 till maj 2020. Granskning har gjorts av fakturor som blivit attesterade efter förfalldatumet. Granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 34 494 fakturor hade 1 929 fakturor (5,6 %) attesterats senare än förfalldatumet. Fakturor under utredning är undantagna. Utav de fakturor som attesterats senare än förfalldatum hade 451 fakturor inkommit efter förfalldatum.

Resultatet visar en förbättring på kommunövergripande nivå jämfört med uppföljningen vid samma period föregående år, då 6,4 % av de granskade fakturorna

var attesterade senare än förfalldatumet. Antal fakturor som erhållits efter förfalldatum har minskat till en tredjedel, vilket är en stor förbättring.

För Gymnasie- och näringslivsnämnden hade 96 (6 %) av de granskade fakturorna attesterats efter förfalldatum.

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 168 granskade transaktioner hade 13 transaktioner (8 %) överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer.

Jämfört med föregående års kontroll samma period är det ett något sämre resultat då det var 5 % av transaktionerna som överskred gränslöppet på kommunövergripande nivå.

För Gymnasie- och näringslivsnämnden hade 2 gåvor av 12 överskridit gränslöppet med ett mindre belopp, vilket motsvarar 17% av transaktionerna. Båda gåvorna gällde blommor varav den ena inte rymdes inom ramen för uppvaktning.

Information och utbildning av kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under året.

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

Kontroll har skett av att samtliga anställningsavtal under perioden december 2019 till maj 2020 är upprättade enligt kommunens riktlinjer. Uppgifter som kontrollerats är att anställningsavtal inkommit, att inrapporterade anställningsuppgifter överensstämmer mot undertecknade anställningsavtal, att anställningsavtal är undertecknat av behörig chef samt att ändrad lön i lönesystemet utöver löneöversynen har hanterats på rätt sätt.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att 11 stycken anställningsavtal (7 %) var felaktiga på grund av att anställningsavtal saknades. De saknade anställningsavtalen har begärts in för arkivering.

Det har skett en viss förbättring jämfört med föregående års kontroll då 10 % av de granskade anställningsavtalen saknades.

För Gymnasie- och näringslivsnämnden var samtliga anställningsuppgifter rätt

hanterade.

### **Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg**

En granskning har skett av traktamenten i lönesystemet och dessa har jämförts mot utbetalda utlägg i ekonomisystemet för att kontrollera att inga dubbla utlägg betalats ut. Kontrollen har avsett samtliga traktamenten under perioden december 2019 till maj 2020.

Resultatet av granskningen visade inga avvikelser.

### **Kontantkassor**

Inventering och kontroll av samtliga kontantkassor sker per december 2020 i samband med årsredovisningen.

### **Utbetalningar av programpeng**

Kontroll har skett av att utbetalningar av programpeng via ungdoms- och elevdatabasen gjorts korrekt. Stickprovskontroll har gjorts på en gymnasieskola i Täby kommun att underlag styrker att utbetalningar har hanterats korrekt.

Resultatet av granskningen visar att granskade utbetalningar har hanterats korrekt.

### **Ersättning för elever gymnasiesärskolan**

Kontroll har skett av att korrekta intäkter inkommit för elever som går på Täby gymnasiesärskola. Stickprovskontroll har gjorts på två kommuner under mars månad att underlag styrker inbetalningarna.

Resultatet av granskningen visar att korrekta intäkter är inbetalade för elever på Täby gymnasiesärskola.

### **Hysesavtal**

Inventering av externa hyresgäster har skett och Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar inga externa hyresgäster.