

# **Uppföljning av internkontrollplan 2019 - Gränsvärde för direktupphand- lingar**

---

Förskolenämnden



## Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>Granskningar</b> .....	<b>5</b>
Nämndens granskningar.....	5
Överskridande inköp över gränsvärdet för direktupphandlingar .....	5
Gränsvärde för direktupphandlingar .....	5

## Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. Lite förenklat handlar intern kontroll om ordning och reda. Ett av kännetecken för god intern kontroll är att det finns ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa. En god intern kontroll fokuserar på att hantera de viktigaste riskerna för att målen ska uppnås. Ett annat kännetecken på god intern kontroll är att det finns rättvisande redovisning, bra information om verksamheten samt skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. En god intern kontroll kännetecknas även av att åtgärder och kontroller införs för att hantera identifierade risker. Ur riskanalysarbetet har det prioriterats ett antal risker som granskas vidare för att få bättre underlag om åtgärder behöver sättas in.

Förskoleförvaltningen rapporterar granskningsresultat löpande under året. Detta är en rapport från en granskning enligt internkontrollplanen 2019 som förskolenämnden beslutade om vid sammanträde i februari.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

Risk:

### Överskridande inköp över gränsvärdet för direktupphandlingar

#### Beskrivning av risk

Risk för att förvaltningen direktupphandlar en vara eller tjänst och på grund av slarv eller okunskap överskrider gränstragningsvärdet för direktupphandling vilket kan leda till ökade kostnader och merarbete.

#### Enhet

Förskolenämnden

Granskning:

Gränsvärde för direktupphandlingar

#### Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Reparationskostnader

#### Syfte med granskningen:

Kontrollera om rutiner för direktupphandling fungerar.

#### Omfattning/avgränsning:

Kostnader under 2018 som kan hänföras till kontot reparation och som saknar ramavtal.

#### Granskningsmetod:

Kostnader under 2018 som kan hänföras till kontot reparation och som saknar ramavtal sammanställs och jämförs med gränsvärden.

#### Resultat

Granskningen visar att det finns tydliga riktlinjer och rutiner avseende direktupphandling, såväl kommun-gemensamma som förvaltningsspecifika. Förskoleförvaltningens riktlinjer finns tillgängliga på intranätet Komin.

Genomgång av samtliga konton avseende reparationer och underhåll har genomförts. I genomgången har förekomst av ramavtal granskats. I de fall inköp gjorts utanför ramavtal har aktuella belopp stämts av i förhållande till det gränsvärde som gäller för direktupphandling.

Granskningen visar inga avvikelser avseende gränsvärde för direktupphandlingar (586 907 kr år 2019). Dock har ett antal poster uppmärksammats där det inte framgår huruvida direktupphandling genomförts eller ej. Inom ramen för intern kontroll kommer en separat granskning genomföras under 2019 avseende dokumentation av direktupphandlingar.