

Uppföljning av IK-plan 2022 - Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	4
Granskningar	5
Nämndens granskningar	5
Risk: Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar	5
Granskning: Följsamhet till rutiner rörande dokumentation av direktupphandling.	5

Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. En god intern kontroll innebär att det finns ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa, samt fokuserar på att hantera de viktigaste riskerna. Den bidrar till 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.

Det årliga intern kontrollarbetet utgörs av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och analyseras:

1. riskanalys
2. upprätta intern kontrollplan
3. genomförande och rapportering av granskningar och direktåtgärder
4. rapportering till nämnden och kommunstyrelsen
5. årlig utvärdering av nämndens interna kontroll
6. revidering av nämndens regler och anvisningar för intern kontroll.

Ur riskanalysarbetet har det prioriterats ett antal risker som granskas vidare under året för att få bättre underlag om åtgärder behöver sättas in. Förskoleförvaltningen rapporterar granskningsresultat löpande under året.

Detta är en rapport från en av granskningarna enligt internkontrollplanen 2022 som förskolenämnden beslutade om vid sammanträdet 2022-02-26.

Granskningar

Anvisning

Här visas de risker som har vidare hantering granskning, till internkontrollplan ja samt har en granskning tillagd på nämnd/bolaget.

Rubrik **Nämndens granskningar** innehåller samtliga granskningar som skapats på nämnden/bolaget.

Rubrik **Kommungemensamma granskningar** innehåller årets kommungemensamma granskningar som kommer från Malmö stad-nivån, som beslutats av kommunstyrelsen.

Nämndens granskningar

Risk: Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar

Beskrivning av risk

Risk för att direktupphandlingar inte dokumenteras och diarieförs vilket kan leda till skadeståndskrav.

Enhet

Förskolenämnden

Granskning: Följsamhet till rutiner rörande dokumentation av direktupphandling.

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Förskolenämndens riktlinjer för direktupphandling (2021-01-27, § 3, dnr FSKF 2020-20229) samt Förskoleförvaltningens rutin för direktupphandling.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att säkerställa att riktlinjer och rutiner kring direktupphandling följs.

Omfattning/avgränsning:

Granskning av fakturor som understiger ett totalbelopp om 10 000 kr för att kontrollera att dokumentation finns bifogad till fakturan. Vidare granskas fakturor som överstiger ett totalbelopp om 10 000 kr för att kontrollera att registrering även har skett i Platina.

Granskningsmetod:

Stickprovskontroll genom slumpmässigt utvalda fakturor för perioden januari till mars 2022 i ekonomisystemet.

Det slumpmässiga urvalet görs utifrån en flerstegsprocess där lista över samtliga fakturor för perioden tas fram. Därefter filtreras relevanta fakturor ut som underlag för granskningen och bedömning görs om stickprovets storlek.

Resultat

Sammanlagt har 78st fakturor granskats, 65st fakturor under 10 000 kr samt 13st fakturor över 10 000 kr.

Gällande fakturor under 10 000kr har 6st varit korrekt dokumenterade, 2st felaktigt dokumenterade och 57st har saknat dokumentation. Utöver dokumentation har även 12st fall av felaktiga inköp noterats. Detta

innebär köp av produkter där vi har ramavtal. I detta fall är det svårt att veta om ett eventuellt avtalsbrott har skett. Förvaltningen kan göra inköp hos andra leverantörer när ramavtalsleverantörerna inte kan leverera produkter.

Gällande fakturor över 10 000kr har 2st varit korrekt dokumenterade och 11st har saknat dokumentation samt registrering i Platina.

I dagsläget finns det flera pågående förändringsarbeten som kan komma att påverka hanteringen av direktupphandlingar positivt.

- Uppdatering av av riktlinjen samt rutinen pågår för att på ett bättre sätt nå ut med informationen. Dessa planeras att implementeras under 2023.
- Ett stadsövergripande projekt gällande Certifierade beställare pågår. Detta utreds under 2023–2024 och innebär att anställda inom staden som skall göra inköp behöver ha beställarbehörighet.

Fortsatt kontroll av riktlinjernas följsamhet bör fortsätta.