



Planeringsavdelningen
Emma Hagberg

Barn- och grundskolenämnden

Uppföljning av intern kontrollplan per juni 2011 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Barn- och grundskolenämnden beslutade 2010-12-16 om en intern kontrollplan som omfattar följande:

- Elektroniskt behandlade fakturor avseende huruvida lagar och riktlinjer efterföljs
- Kontroll gällande omfattning av inköp inom ramavtal eller annat giltigt avtal
- Användning av e-köp vid beställning från i e-Köp inlagda ramavtalsleverantörer
- Kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendeskadliga bisysslor hos personalen (redovisas årsvis)

Vid granskning av elektroniska fakturor avseende lagar och riktlinjer har 94 % av fakturorna inom nämnden godkänts utifrån samtliga kontrollmoment. Resultatet visar på en ökning med sju procentenheter jämfört med föregående kontrollperiod.

Resultatet av kontrollen avseende avtalstrohet för kommunen som helhet visar att 92 % av inköpen skett från godkänd leverantör.

Arbetet med att granska och förbättra nämndens resultat ytterligare fortskrider under 2011.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för internkontrollplan. Kommunstyrelsen uppdrog åt nämnderna att besluta om nämndens interna kontrollplan.

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och kommunstyrelsen två gånger per år senast i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

Kommunstyrelsens krav för nämndernas interna kontrollplaner

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för stickprovskontroller av inköp och utbetalningar. Nämndens interna kontrollplan 2011 ska innehålla:

- **Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp**
Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd. Kontroll att gällande lagar och regler efterlevs.
- **Avtalstrohet**
Kontroll av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal.
- **Bisyssla**
Kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendeskadliga bisysslor hos personalen

Intern kontrollplan 2011 för Barn- och grundskolenämnden

Barn- och grundskolenämnden beslutade 2010-12-16 om en intern kontrollplan som omfattar följande:

- Elektroniskt behandlade fakturor avseende huruvida lagar och riktlinjer efterföljs
- Kontroll gällande omfattning av inköp inom ramavtal eller annat giltigt avtal
- Användning av e-köp vid beställning från i e-Köp inlagda ramavtalsleverantörer
- Kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendeskadliga bisysslor hos personalen (redovisas årsvis)

Uppföljning

Delårsuppföljningen avser perioden januari till och med juni 2011. Resultatjämförelser över tid görs framför allt mellan den aktuella kontrollperioden och närmast föregående kontrollperiod, d v s perioden juli till och med december 2010.

Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor

Lagar och riktlinjer

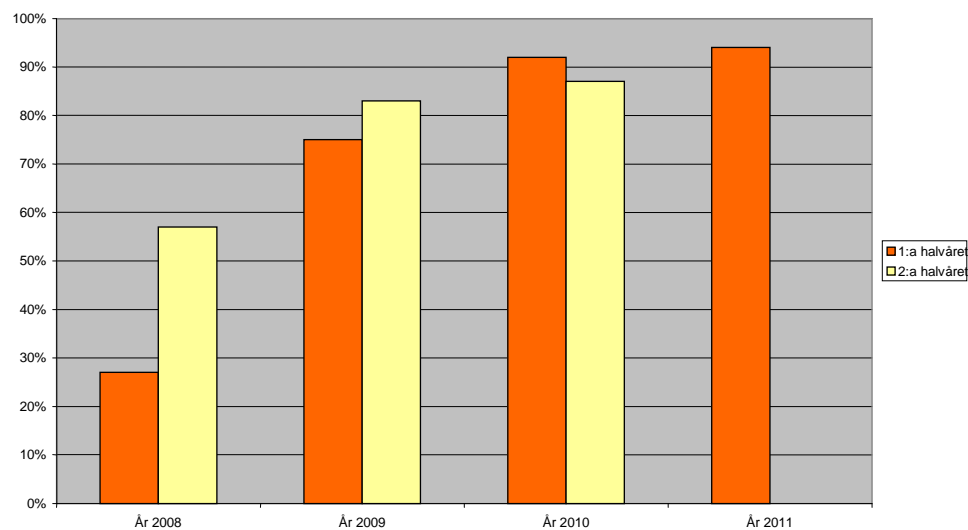
Kommunen har under perioden januari – juni 2011 genomfört en stickprovskontroll, som omfattar minst 10 elektroniskt behandlade fakturor i månaden, för att säkerställa att dessa behandlats på ett korrekt sätt. Granskningen innebär en kontroll av att rätt moms dragits, att komplett underlag finns bifogat (syfte, deltagarförteckning etc.) då så krävs samt att leverantören innehar F-skattesedel.

I tidigare uppföljningar har konton som avser representation kontrollerats. Kontrollunderlaget för denna period har utökats till att omfatta fler kostnadskonton än tidigare perioder vilket gör att resultatet över tid inte blir direkt jämförbart.

Granskningen, som sammanlagt omfattade 72 fakturor, visade att 94 % (68 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten.

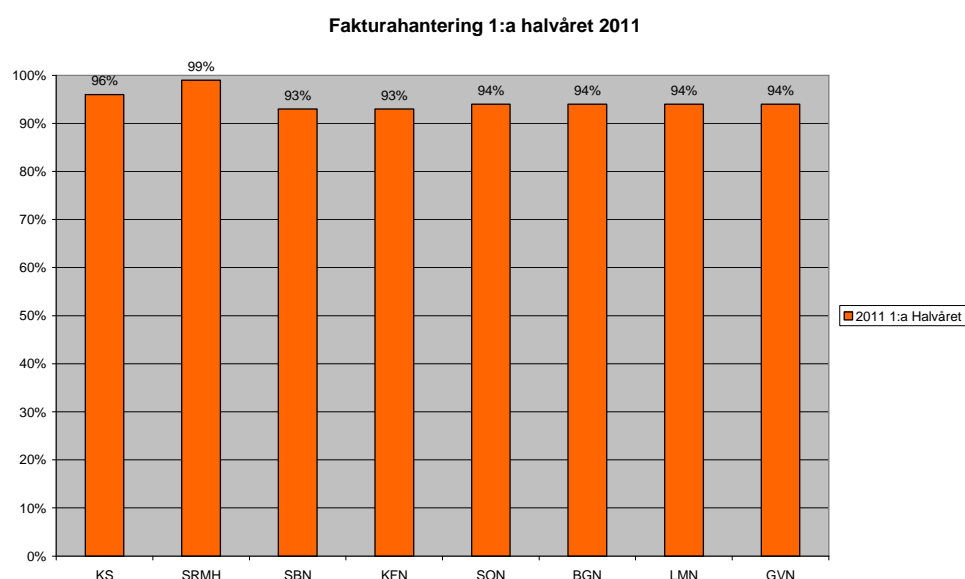
Föregående kontrollperiod godkändes 87 % av granskade fakturor. Resultatet för den aktuella perioden innebär därmed en ökning med sju procentenheter sedan föregående period.

Andel godkända fakturor 2008 - 2011 (%)



Den förbättring av resultatet som skett mellan år 2008 och 2011 indikerar att insatta åtgärder ger resultat. I viss mån kan resultatet även förklaras av de justeringar som skett inom kontrollmoment och kontrollunderlag över tid.

En jämförelse mellan kommunens nämnder halvåret 2011 visar genomgående på ett bra resultat och nämnderna redovisar så gott som liknande värden. BGN liksom GVN, SON och LMN redovisar ett resultat på 94 %. KFN och SBN redovisar ett resultat på 93 %. SRMH och KS ligger högst på 99% respektive 96%. Nämndens storlek, och därmed antal personer som hanterar fakturor, påverkar med stor sannolikhet resultatet.



Kontroll av inköp inom ramavtal

Nämnderna har under ett flertal år kontrollerat andelen köp på ramavtal. Det finns ett antal andra sätt att göra korrekta inköp trots att det inte är på ramavtal, t ex entreprenadavtal, direktupphandling, pengersättning till utförare. För att få en mer komplett bild görs from 2011 en kontroll av om inköpen sköts korrekt, affärsmässigt, lagligt och i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.

I och med ovanstående har granskningen krävt en mer avancerad metod, vilket påverkat storleken på dataunderlaget, som därmed minskat. Detta har medfört att resultatet till delårsuppföljningen inte kunnat brytas ner per nämnd. Utfallet av granskningen framgår av nedanstående sammanställning.

	Antal betalningar	Summa tkr
Avrop på ramavtal	46	3 362
Andra avtal	39	1 728
Ersättning tillutförare	25	4 261
Korrekta direktupphandlingar	2	84
Går ej att teckna avtal	10	91
Ej korrekta	10	545

Sammanfattningsvis bedöms 92 % av antalet granskade inköp som godkända för kommunen som helhet.

Resultatet kan betraktas som relativt gott. Inköpsverksamheten är decentraliserad långt ut i organisationen och det är flera hundra kommunalanställda som beställer varor. Nytt stickprov, med ett större urval, kommer att genomföras under hösten. Ambitionen är att resultatet vid helårsuppföljningen ska brytas ner per nämnd.

Kontroll av inköp via e-köp vid beställning från ramavtalsleverantörer

Denna kontroll syftar till att granska användandet av e-Köp (kommunens elektroniska fakturasystem) vid beställning från i e-Köp inlagda ramavtalsleverantörer. Vid dessa beställningar ökar möjligheterna att erhålla rabatter då dessa till viss del synliggörs i fakturasystemet. Ambitionen är att förbättra förutsättningarna för detta varför information om denna beställningsmetods värde på ett tydligt sätt förmedlas ut i organisationerna.

Kontrollen har inte kunnat genomföras i samband med delårsuppföljningen. Ambitionen är att detta görs senast i samband med uppföljningen för helåret 2011.