

Planeringsavdelningen
Emma Hagberg

Dnr BGN 99/2010-04

Barn- och grundskolenämnden

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

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

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)

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna årsrapporten 2011 avseende intern kontroll, samt överlämnar rapporten till kommunstyrelsen.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Homar Kadir'.

Homar Kadir
Utbildningschef



Planeringsavdelningen
Emma Hagberg

Barn- och grundskolenämnden

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

Sammanfattning

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

- Kontroll av 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 89 procent av fakturorna inom nämnden godkänts utifrån samtliga kontrollmoment. Resultatet ligger på samma nivå som redovisat resultat föregående år.

Resultatet av kontrollen avseende avtalstrohet för nämnden visar att 89 procent av inköpen skett från godkänd leverantör, vilket innebär en förbättring med 14 procentenheter jämfört med föregående år.

Vid granskning av bisysslor hos personalen har ansvariga chefer gjort bedömningen att inga av de redovisade bisysslorna varit arbetshindrande, konkurrens- eller förtroendeskadliga.

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:

- Kontroll av 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

Uppföljningen per december avser perioden januari till och med december 2011. Resultatjämförelser över tid görs framför allt mellan den aktuella kontrollperioden och föregående år, d v s perioden januari till och med december 2010.

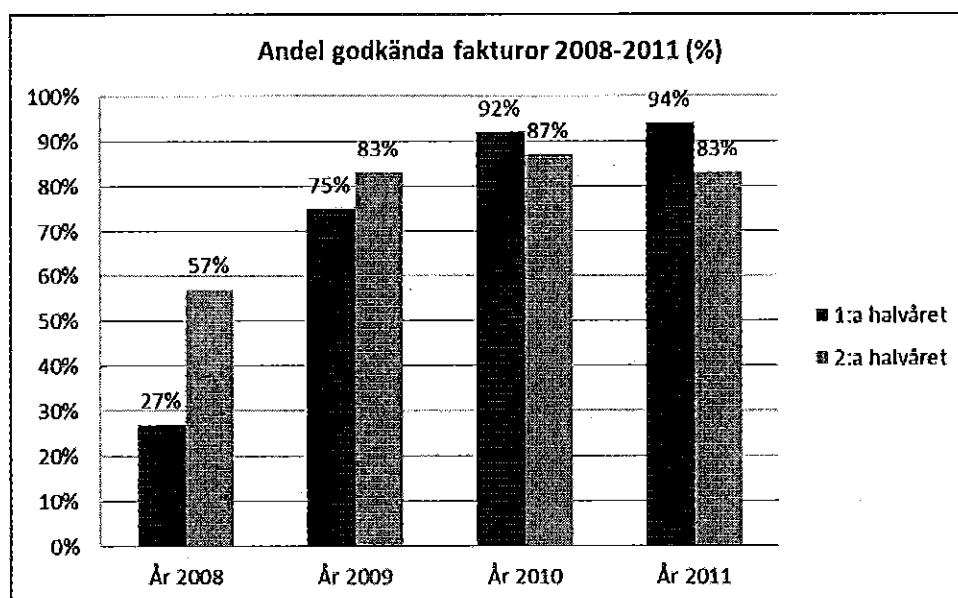
Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor

Lagar och riktlinjer

Kommunen har under 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.

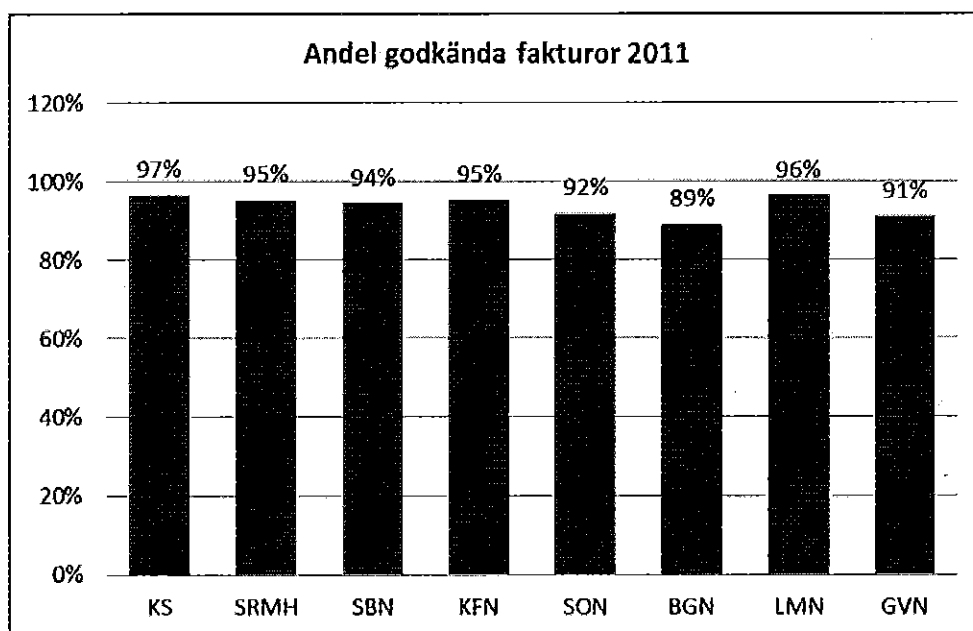
I tidigare uppföljningar har konton som avser representation kontrollerats. Kontrollunderlaget för denna period har utökats till att omfatta fler kostnadskonton än tidigare perioder vilket gör att resultatet över tid inte blir direkt jämförbart.

Granskningen, som sammanlagt omfattade 144 fakturor, visade att 89 procent (128 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten. Även föregående år godkändes 89 procent av granskade fakturor.



Den förbättring av resultatet som skett mellan år 2008 och 2011 indikerar att insatta åtgärder gett resultat. I viss mån kan resultatet även förklaras av de justeringar som skett inom kontrollmoment och kontrollunderlag över tid. Resultatet för det andra halvåret 2011 visar på ett försämrat resultat i jämförelse med första halvåret. Utifrån den aktuella kontrollperiodens underlag går det att identifiera vissa förbättringsområden. Framför allt rör periodens felaktigheter momshantering samt bristande underlag till de fakturor som rör representation och som då kräver kompletterande uppgifter om syfte samt deltagare.

Diagrammet nedan visar en jämförelse mellan kommunens nämnder.



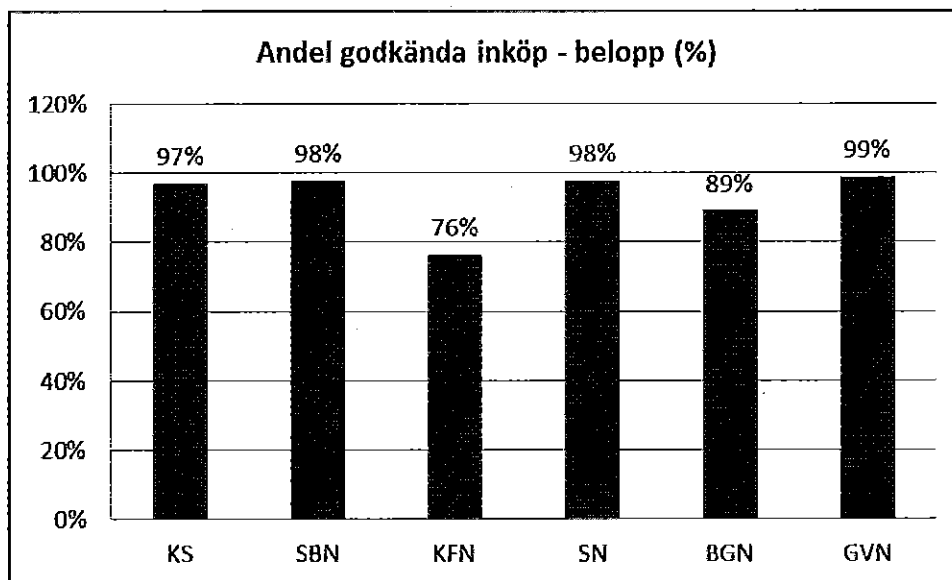
Kontroll av inköp inom ramavtal

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 har kontrollen från och med 2011 skett utifrån om inköpen skötts korrekt, affärsmässigt, lagligt och i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.

Inom barn- och grundskolenämnden har inköp på ett totalt värde om 0,6 mnkr granskats varav 89 procent bedömts som godkänt. Bland de inköp som ej bedömts som godkända ingår köp där avtal inte finns men där inte direktupphandling gjorts enligt de rutiner kommunen har.

År 2010 bedömdes 75 procent av inköpen som godkända vilket för 2011 innebär ett förbättrat resultat med 14 procentenheter. Då antalet inköp som granskats 2011 är få till antalet (29 st) är det svårt att dra säkra slutsatser men resultatet indikerar en förbättring. Det förbättrade resultatet förklaras till viss del av justeringar i bedömningskriterier samt breddat kontrollunderlag men även görs bedömningen att informationsinsatser har gett resultat. Inköpsverksamheten är decentraliserad långt ut i organisationen och det är flera hundra anställda som genomför beställningar, vilket ställer höga krav på kommunikation mellan upphandling och verksamhet.

Diagrammet nedan visar en jämförelse mellan nämnderna.



Kontroll av inköp via e-köp vid beställning från ramavtalsleverantörer

Denna kontroll har syftat 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.

Slutsatser kan ej dras utifrån genomförd granskning, varför redovisning av detta kontrollmoment uteblir.

Ambitionen är att förbättra förutsättningarna för verksamheterna att erhålla rabatter enligt avtal varför information om denna beställningsmetods värde på ett tydligt sätt ska förmedlas ut i organisationerna.

Kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendskadliga bisysslor hos personalen

Medarbetare anställda i kommunen har av sina chefer tillfrågats om de har någon form av bisyssla, enligt de riktlinjer som kommunstyrelsen har fastställt.

Inom barn- och grundskolenämnden har chefer under 2011 registrerat totalt 44 anställda med bisysslor i någon form. Chefernas bedömning är att de bisysslor som anmäls ej befunnits vara förtroendskadliga, konkurrerande eller arbetshindrande.

Arbetet med att granska och förbättra nämndens resultat ytterligare fortskrider. Framförallt kommer fokus att riktas mot de områden där nämnden enligt kontrollunderlaget visat på brister.