



Planeringsavdelningen
Johan Berglund

Dnr BGN 112/2011-04

Barn- och grundskolenämnden
2012-08-06

Uppföljning av barn- och grundskolenämndens interna kontrollplan per juni 2012

En uppföljning har gjorts av barn- och grundskolenämndens internkontrollplan för 2012 till och med juni 2012. Följande kontrollmoment har genomförts:

- 1. Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem**
Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor gällande att lagar och riktlinjer följs.
- 2. Avtalstrohet**
Stickprovskontroll av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal.

Utfallet av internkontrollen visar att 92 procent av kontrollerade fakturor gällande attestrutiner har godkänts utifrån samtliga kontrollmoment. Resultatet har förbättrats med 9 procentenheter jämfört med föregående kontrollperiod.

Resultatet av kontrollen avseende avtalstrohet visar att 93 procent av kontrollerade inköp (kostnadsmassa) skett från en godkänd leverantör.

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna uppföljning av barn- och grundskolenämndens interna kontrollplan per juni 2012 daterat 2012-08-20 och överlämna den till kommunstyrelsen.

Henrik Mattisson
Tf. utbildningschef



Planeringsavdelningen
Johan Berglund

Barn- och grundskolenämnden
2012-08-06

Uppföljning av barn- och grundskolenämndens interna kontrollplan per juni 2012

Sammanfattning

En uppföljning har gjorts av barn- och grundskolenämndens internkontrollplan per juni 2012.

Vid granskning av elektroniska fakturor avseende lagar och riktlinjer har 92 procent av kontrollerade fakturor godkänts utifrån samtliga kontrollmoment. Resultatet har förbättrats med 9 procentenheter jämfört med föregående kontrollperiod.

Resultatet av kontrollen avseende avtalstrohet visar att 93 procent av kontrollerade inköp (kostnadsmassa) skett från en godkänd leverantör.

Arbetet med att förbättra nämndens resultat ytterligare fortskrider under 2012.

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

Kommunstyrelsen har 2011-12-05 fattat beslut om följande gemensamma kontrollmoment som ska ingå i varje nämnds interna kontrollplan:

- **Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem e-Köp**
Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd.
- **Avtalstrohet**
Stickprovskontroll av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal.

- **Byggentreprenader**

Stickprovskontroll av upphandling och fakturor gällande byggentreprenader

Intern kontrollplan 2012 för barn- och grundskolenämnden

Då barn- och grundskolenämndens verksamhet inte ansvarar för upphandling och fakturor gällande byggentreprenader så har kontrollmomentet avseende upphandling av byggentreprenad utelämnats.

Följande kontrollmoment har genomförts:

- **Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem**

Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 12 fakturor per månad för perioden januari t.o.m. juni månad.

- **Avtalstrohet**

Kontroll på alla inköp i maj månad över 5 000 kr avseende att ramavtal eller annat godkänt avtal finns.

Uppföljning

Uppföljningen per juni avser perioden januari till och med juni 2012. Resultatjämförelser över tid görs framför allt mellan den aktuella kontrollperioden och närmast föregående kontrollperiod, det vill säga perioden juli till och med december 2011

Kontroll av Attestrutiner

Lagar och riktlinjer

Redovisningsenheten har under perioden januari – juni 2012 genomfört en stickprovskontroll, som omfattar 12 elektroniskt behandlade fakturor i månaden, för att säkerställa att dessa behandlats på ett korrekt sätt. Granskningen innebär en kontroll av attestordning, att rätt moms dragits, att komplett underlag finns bifogat samt att leverantören innehar F-skattesedel.

Granskning

Granskningen, som sammanlagt omfattade 72 fakturor för barn och grundskolenämnden, visade att 92 procent (66 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten.

Föregående kontrollperiod godkändes 83 procent av granskade fakturor. Resultatet för den aktuella perioden innebär därmed en förbättring med 9 procentenheter sedan föregående period.

Den förbättring av resultatet som skett mellan år 2008 och 2012 indikerar att insatta åtgärder ger resultat.

Kontroll av Avtalstrohet

Lagar och riktlinjer

Nämnderna har under ett flertal år kontrollerat andelen köp på ramavtal. Det finns ett antal andra sätt att göra korrekta inköp så som entreprenadavtal, direktupphandling, pengersättning till utförare. Därutöver finns områden där det är omöjligt att teckna avtal, t ex konferenser, vidareutbildning av personal, prenumerationer. Vid granskningen av avtalstrohet har alla dessa inköp betraktats som godkända.

Granskning

Under maj månad 2012 har alla inköp över 5 000 kr kontrollerats.

För hela kommunen innebär det att 1 619 inköp kontrollerats, till en sammanlagd kostnad på 142,2 mnkr. För 147 av dessa saknas avtal till en sammanlagd kostnad på 3,8 mnkr. (2,7 procent)

För barn och grundskolenämnden granskades 128 inköp till en sammanlagd kostnad på 5,9 mnkr. Kostnader motsvarande 432 tkr saknade avtal vilket motsvarar 7,3 procent av totalt granskade kostnader.

Resultatet ska ses utifrån att inköpsverksamheten för barn och grundskolenämnden är decentraliserad långt ut i organisationen och nämnden har många personer som beställer varor. Någon jämförelse mot tidigare granskningar är inte möjlig då jämförelsebar granskning saknas. För kommande granskningar kommer jämförelser göras i syfte att mäta de förbättringar som görs.