

BARN- OCH GRUNDSKOLENÄMNDEN
Emma Hagberg

Uppföljning av intern kontrollplan per december 2012 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Barn- och grundskolenämnden beslutade 2011-12-15 om en intern kontrollplan som omfattar följande:

- Attestrutiner: Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor avseende huruvida lagar och riktlinjer efterföljs
- Avtalstrohet: Kontroll gällande omfattning av inköp inom ramavtal eller annat giltigt avtal

Vid granskning av elektroniska fakturor avseende lagar och riktlinjer har 92 procent av fakturorna inom nämnden godkänts utifrån samtliga kontrollmoment. Resultatet jämfört med föregående år innebär en förbättring med 3 procentenheter.

Resultatet av kontrollen avseende avtalstrohet för nämnden visar att 94 procent av inköpen skett från godkänd leverantör.

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.

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 verksamhetsår 2012 som ska innehålla följande tre gemensamma kontrollmoment:

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

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

Intern kontrollplan 2012 för barn- och grundskolenämnden

Barn- och grundskolenämnden beslutade 2011-12-15 om en intern kontrollplan som omfattar följande:

- **Attestrutiner:** Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor avseende huruvida lagar och riktlinjer efterföljs
- **Avtalstrohet:** Kontroll gällande omfattning av inköp inom ramavtal eller annat giltigt avtal

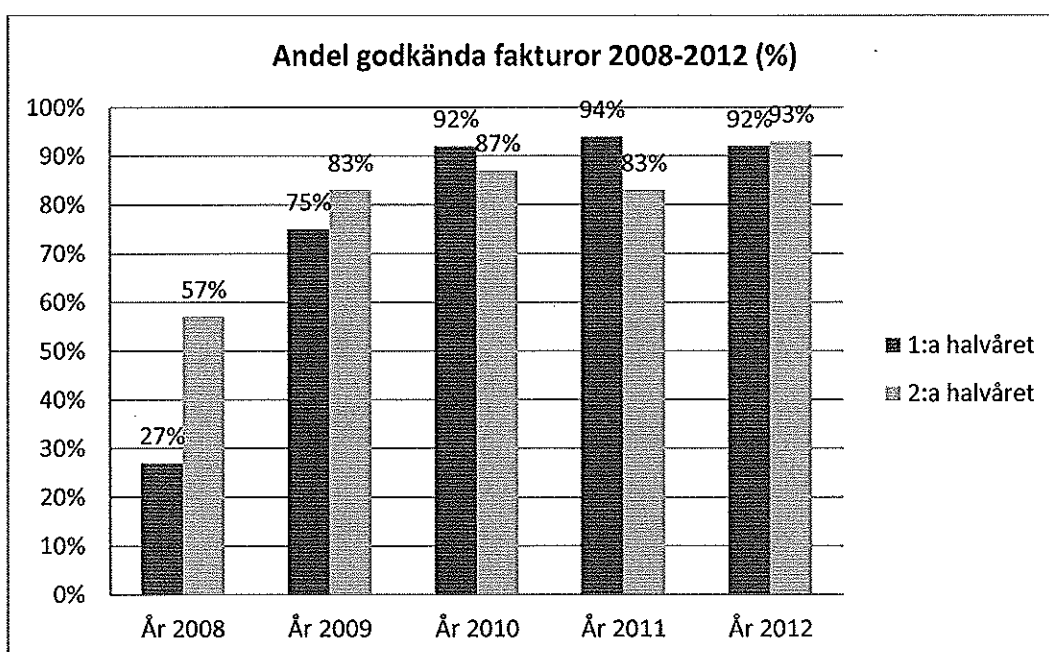
Uppföljning

Uppföljningen per december avser perioden januari till och med december 2012. Resultatjämförelser över tid görs framför allt mellan den aktuella kontrollperioden och föregående år, d.v.s. perioden januari till och med december 2011.

Attestrutiner - Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor

Kommunen har under 2012 genomfört stickprovskontroller, omfattande minst 10 elektroniskt behandlade fakturor i månaden, för att säkerställa att dessa behandlats på ett korrekt sätt enligt lagar och riktlinjer. 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.

Granskningen, som sammanlagt omfattade 144 fakturor, visade att 92 procent (133 fakturor) var godkända utifrån kontrollmomenten. Föregående år godkändes 89 procent av granskade fakturor. Resultatet jämfört med föregående år innebär en förbättring med 3 procentenheter.

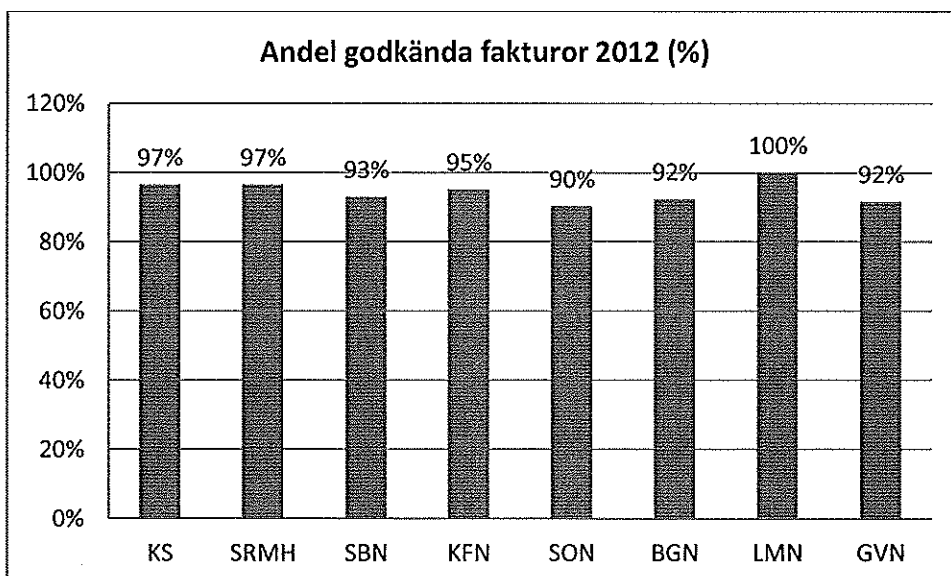


I diagrammet ovan visas utvecklingen mellan år 2008 och 2012. Den förbättring av resultatet som skett indikerar att insatta åtgärder gett resultat. I viss mån kan resultatet även förklaras av justeringar som skett inom kontrollmoment och kontrollunderlag över tid. I tidigare uppföljningar har endast konton som avser representation kontrollerats. Kontrollunderlaget har från och med 2011 utökats till att omfatta fler kostnadskonton än tidigare perioder vilket gör att resultatet över tid inte blir direkt jämförbart.

Utifrån kontrollmomentets underlag går det att identifiera vissa förbättringsområden. Huvudsakligen rör årets felaktigheter momshantering samt bristande underlag till de fakturor som rör representation, och som då kräver

kompletterande uppgifter om syfte samt deltagare. Informationsinsatser har under året har satts in vilket gett resultat när det gäller momshantering. I samband med kontrollen för delår två har inga felaktigheter påträffats när det gäller momshantering.

Diagrammet nedan visar en jämförelse mellan kommunens nämnder.



Avtalstrohet

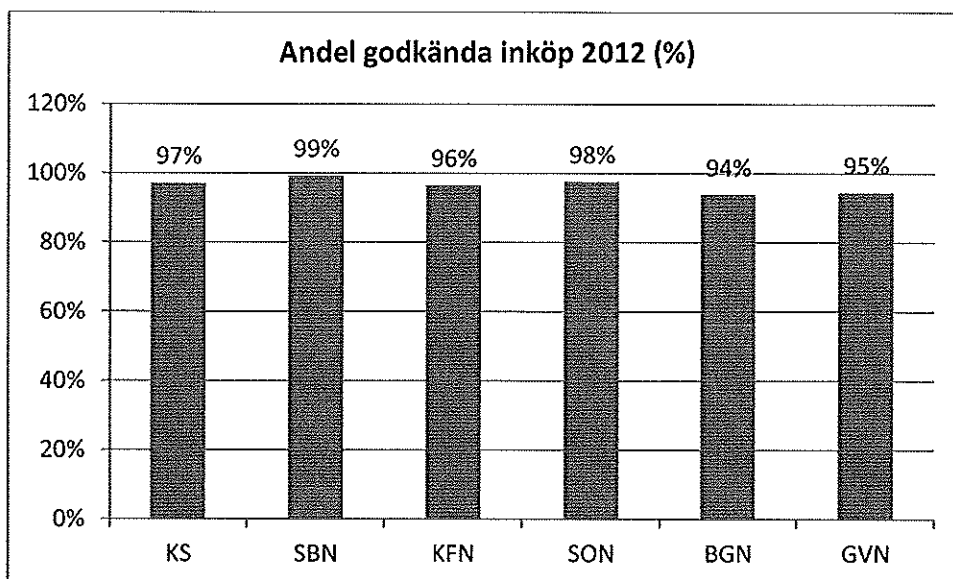
Nämnderna har under ett flertal år kontrollerat andelen köp på ramavtal. Det finns ett antal andra sätt att göra korrekta inköp trots att det inte finns ramavtal. T ex kan inköp ske via entreprenadavtal, direktupphandling eller pengersättning till utförare. För att få en mer komplett bild har kontrollen från och med 2011 skett utifrån om inköpen sköts korrekt, affärsmässigt, lagligt och i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.

Inom barn- och grundskolenämnden har inköp på ett totalt värde om 13,6 mnkr granskats varav 94 procent bedömts som godkänt. Bland de inköp som ej bedömts som godkända ingår köp där avtal saknas och direktupphandling inte genomförts enligt de rutiner kommunen har.

År 2011 bedömdes 89 procent av inköpen som godkända vilket för 2012 innebär ett förbättrat resultat med 5 procentenheter. Då antalet inköp som granskats 2011 är mycket få till antalet (29 st.) bör jämförelser mellan åren göras med stor försiktighet. Ökat fokus på avtalstrohet samt informationsinsatser har ökat förutsättningarna för ett allt bättre 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.



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.