

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Charlotte Hellners

Socialnämnden 2011-09-07

Uppföljning av intern kontrollplan per juni 2011 för socialnämnden

Sammanfattning

Vid granskning av elektroniska fakturor avseende lagar och riktlinjer har 94 % av fakturorna godkänts utifrån samtliga kontrollmoment. Resultatet för socialnämnden har således förbättrats 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.

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontrollplan per juni 2011.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för intern kontrollplan. 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 socialnämnden

Socialnämnden beslutade 2010-12-15 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

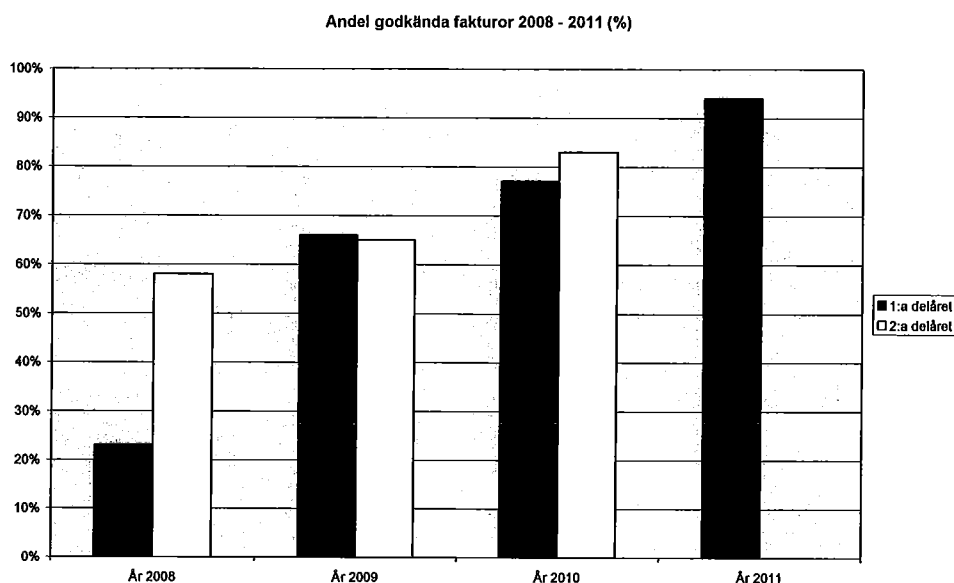
Redovisningsenheten har under perioden januari – juni 2011 genomfört en stickprovskontroll, som omfattar minst tio (10) elektroniskt behandlade fakturor i månaden, för att säkerställa att dessa behandlats på ett korrekt sätt.

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. Kontrollunderlaget för denna period har utökats till att

omfatta fler kostnadskonton än tidigare perioder vilket gör en jämförelse över tid osäker.

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

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



Det förbättrade resultat indikerar att insatta åtgärder ger resultat men kan även förklaras av över tiden delvis förändrade kontrollmoment och kontrollunderlag.

Kontroll av 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 är på ramavtal, t.ex. entreprenadavtal, direktupphandling och pengersättning till leverantörer. För att få en mer komplett bild görs från och med 2011 en kontroll av om inköpen sköts korrekt affärsmässigt, lagligt och i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.

Resultat	Antal inköp	Summa tkr
Avrop på ramavtal	46	3 362
Andra avtal	39	1 728
Ersättning till leverantörer	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.

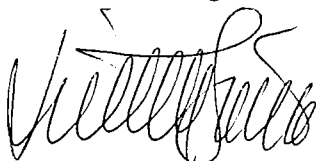
Resultatet kan betraktas som relativt gott. Inköpsverksamheten är decentraliserad långt ut i organisationen och det är flera hundra kommunanställda som beställer varor. Nytt stickprov kommer att tas under hösten och förhoppningsvis finns möjlighet till ett större urval så att resultatet kan brytas ner på nämnderna.

Kontroll av inköp via e-köp vid beställning från ramavtalsleverantör

Det finns ingen uppföljning att redovisa på grund av otillräckligt underlag. Ambitionen är att redovisningen sker i samband med årsredovisning 2011.

Kontroll av bisysslor hos personalen

Kontrollen genomförs en gång om året och kommer att redovisas i samband med årsredovisning 2011.



Lisbeth Sämä
Socialchef