

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Sophia MattiSocialnämnden
2012-09-05

Uppföljning av socialnämndens interna kontrollplan per den 30 juni 2012

Sammanfattning

Vid granskning av attestrutiner är 88 % av de utvalda fakturorna godkända utifrån kontrollmomenten. Vid granskning av avtalstrohet saknar 14 % av alla inköp över 5 000 kr avtal, motsvarande 3 % av socialnämndens totala kostnad för inköp.

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontrollplan för nämnden per 30 juni 2012 och överlämna den till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för intern kontroll. Reglementet fastslår att ansvaret för den interna kontrollen alltid åligger nämnderna inom respektive område, 4§. Det innebär bland annat att nämnderna ansvarar för utformning och organisation av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att utforma övergripande organisation för den interna kontrollen, 3§ och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges minimikraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

I reglementet för intern kontroll framgår att syftet med intern kontroll är:

- att minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- att skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

Socialnämndens interna kontrollplan 2012

Nämndens interna kontrollplan omfattar:

- **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.

Uppföljning

Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp

Under första halvåret 2012 har stickprovskontroller av behandlade fakturor genomförts. Granskningen omfattar kontroll av att gällande lagar och riktlinjer följs, exempelvis kontroll av F-skattsedel, momsredovisning, dokumentation samt attestordning. Kontroll har skett av 10 - 20 slumpvis valda fakturor per månad.

Av 72 utvalda fakturor är 63 godkända utifrån kontrollmomenten vilket motsvarar 88 %.

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, pengersättning till utförare. 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.

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

För hela kommunen innebär det att 1 555 inköp kontrollerats, till en sammanlagd kostnad på 141,1 mnkr. 191 av dessa saknar avtal till en sammanlagd kostnad på 4,6 mnkr.

Under granskningen finns 598 inköp registrerade på socialnämnden till en kostnad av 58,3 mnkr. Av dessa saknar 81 avtal, till en kostnad av 1,9 mnkr. Detta motsvarar att 14 % av inköpen saknar avtal. Kostnaden för inköpen som saknar avtal motsvarar 3 % av den totala kostnaden för socialnämnden.

Åtgärder

Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp

Fortlöpande information kommer att ges till verksamheten om gällande lagar och riktlinjer.

Avtalstrohet

Verksamheten kommer under hösten att informeras om de rutiner som finns för direktupphandling över 5 000 kr för att förbättra resultatet på den interna kontrollen gällande avtalstrohet.



Lisbeth Sämä
Socialchef