



RAPPORT AV GENOMFÖRD INTERNKONTROLL 2010

Den genomförda internkontrollen utgår från utbildningsnämndens riskanalys med tillhörande internkontrollplan. I arbetsplanen för 2010 ingår att granska hur den interna kontrollen upprätthålls på enhetsnivå. Följande riskområden och rutiner/områden valdes ut för granskning.

- Andel inköpta ekologiska livsmedel i staden i kronor av totala värdet av inköpta livsmedel
- Upphandling, användning av ramavtal
- Upphandling, uppföljning av avtal
- Skydd av tillgångar, uppföljning av löneutbetalningar
- Inköp/betalning till leverantörer
- Skydd av tillgångar, inventarier

Andel inköpta ekologiska livsmedel i staden i kronor av totala värdet av inköpta livsmedel

Utbildningsförvaltningen har svårt att lyckas att nå målet för indikatorn andel ekologiska livsmedel. I 2009 års internkontrollplan genomfördes kontroll av kontering av kostnaderna för livsmedel. Denna visade att det fanns två felkällor i kodningen, dels att kostnader för annat än livsmedel kodades som livsmedel, dels att livsmedelsfakturer inte delades upp mellan ekologiska livsmedel och livsmedel.

Jämfört med granskningen 2009 har andelen felkodade kostnader för annat än livsmedel minskat, från 1 % av kostnaderna till 0,3 % av kostnaderna. Andelen livsmedel (i stickprov) som inte delats upp mellan ekologiska livsmedel och livsmedel är relativt oförändrad, den har minskat från 3,0 % till 2,9 %. Den korregerade andelen ekologiska livsmedel (för första halvåret 2010) är 12,1 % (8,9+0,3+2,9).



Upphandling, användning av ramavtal

Kontrollen av följsamheten till de upphandlade ramavtalen har skett genom att jämföra inköp med de företag som har avtal inom varugrupperna. Kontrollerna utgår ifrån utvalda konton (livsmedel samt möbler och lokalinventarier).

Under de undersökta perioderna uppgår inköpen för de upphandlade företagen till 85 %, med hänsyn tagen till felkonteringar är inköpen till 95 % från de upphandlade företagen. Under kontot möbler och lokalinventarier återfinns flera avtalsområden, sammantaget är inköpen till 73 % gjorda från företag med ramavtal.

Upphandling, uppföljning av avtal

Utöver följsamhet till ramavtal har även uppföljning av avtal ingått i årets internkontroll. Ett tiotal enheter har besvarat enkät om hur de följer upp de avtal de själva tecknat och har ansvaret för. Enheterna svarar att de med jämna mellanrum har möten och följer upp de levererade tjänsterna. I huvudsak avser avtalen skolmat och städning.

Skydd av tillgångar, kontroll av uppföljning av löneutbetalningar

En stor andel av utbildningsförvaltningens kostnader består av löner. Därför är det särskilt viktigt att följa upp att förvaltningens enheter har god internkontroll avseende lönekostnaderna. Fokus har lagts på med vilka intervall lönerna följs upp, vilka hjälpmedel man använder samt hur korrigeringar sker.

De undersökta enheterna följer upp löneutbetalningarna månadsvis och gör rättningar kontinuerligt.

Kostnadsersättningar för utlägg kommer att granskas särskilt under 2011.

Inköp/betalning till leverantörer

Kontrollmomentet har utförts genom stickprov av fakturor. Stickprov har tagits på stora fakturor samt fakturor som ofta omfattas av särskilda regler såsom egna utgifter och representation.

Stickproven på fakturorna har kontrollerats mot attestinstruktion, regler för ekonomisk förvaltning, delegationsordning och andra styrdokument. Speciellt fokus har lagts på att kontrollera att beloppsgränser respekteras samt att egna utgifter attesteras korrekt. De felaktigheter som upptäckts har kommunicerats med de enheter som gjort fel och underlagen till fakturorna har kompletterats.



Under 2011 kommer rutinen att granskas. Fokus kommer att läggas på att granska underlagen till fakturorna och besluten som ligger till grund för inköpen.

Skydd av tillgångar. inventarier

Alla kontrollerade enheter har någon form av register för sina inventarier. Ofta finns ett excelregister som fungerar som ett arbetsregister för de som är ansvariga för inventarierna. Inventarier som är inköpta för investeringsmedel förtecknas i ekonomisystemet, ofta är informationen i det registret bristfällig. Till exempel bokförs investeringar som en anläggning oavsett om det är en eller flera anläggningar. Detta försvårar restavskrivningar om enstaka anläggningar inte längre kan användas. I enheternas excelregister förtecknas motsvarande inventarier en och en.

Uppdateringen av registret i ekonomisystemet, av exempelvis flyttning av inventarier, brister ofta. De excelregister enheterna har uppdateras oftare med placeringen.

År 2009 ökade investeringutrymmet för utbildningsförvaltningen från 15 miljoner till 90 miljoner. Investeringar medför en särskild arbetsrutin i ekonomisystemet. Arbetsrutinen hanteras i högre grad av ekonomienheten och information om anläggningen kan tappas bort genom att kommunikationen mellan den inköpande enheten och ekonomienheten fallerar. Information såsom placering, märkning, serienummer etc. kommer inte in i anläggningsregistret.

Det ökade investeringsutrymmet innebär att inventarier i allt större utsträckning blir anläggningstillgångar och korttidsinventarier blir ovanligare. Anläggningstillgångar är förknippade med ett bokföringsmässigt värde och detta ställer högre krav på rutinerna kring inventarier. Rutinerna bör arbetas om under 2011 med hänsyn taget till detta.
