

Rapport internkontroll 2013

Internkontrollen som genomförts utgår från arbetsplanen för internkontroll 2013, vilken i sin tur utgår ifrån den risk- och väsentlighetsanalys som gjordes i samband med verksamhetsplanen för 2013. Följande riskområden och rutiner/områden valdes ut för granskning.

- Attest, inköp/betalning till leverantörer
- Skydd av tillgångar, granskning av inventarierhantering
- Löneutbetalning
 - Delegation
 - Information
- Upphandling, uppföljning av avtal
- Utbetalning av bidrag till enskilt drivna verksamheter och rutiner kring skolskjuts

Attest, inköp/betalning till leverantörer

Bakgrund

I internkontrollplanen för 2013 har attest och inköp/betalning till leverantörer bedömts som att det uppkommer risker för fel. Dessutom bedöms kontanthantering som riskfylld.

Granskning

Användningen av kontanter i handkassorna minskar på skolorna och ersätts av betalkort och av utlägg via lönesystemet. Bland de enheter som har övrig kontanthantering är hanteringen olika. En del har bra rutiner för hur kontanterna hanteras, medan vissa brister finns i rutinerna på en del enheter men inget anmärkningsvärt har konstaterats. Attest av lönelistor görs, trots detta så uppstår löneskulder. Vad gäller bokföring av representation och periodisering vid årsbokslut så var det ett par enheten som inte hade kunskaper om det.

Övriga kontroller som utförts: Fakturor som inte konterats med moms har kontrollerats och rättats där det varit fel. Fakturor från Volvo IT har kontrollerats så att de konton som staden bestämt använts. Kontroller har utförts för att säkerställa att enbart transaktioner via lönesystemet gjorts på lönekonton.

Åtgärd

Liknande kontroller kommer att genomföras under 2014 inom ramen för förvaltningens internrevision.

Skydd av tillgångar, granskning av inventariehantering

Bakgrund

I internkontrollplanen för 2013 bedöms att det finns risk för att förvaltningen drabbas ekonomiskt om inventarier försvinner från enheterna.

Granskning

Kontrollen har genomförts i två delar, dels genom besök på enhet och dels genom en enkätundersökning. Sammanlagt har 12 enheter undersökts. Granskningen har omfattat anskaffning, säker förvaring, användning samt inventering av inventarier. Vissa brister har kommit fram vid granskningen av tre enheter, bristerna avser främst hur enheterna inventerar och följer upp avvikelser för de inventarier enheten innehar.

Åtgärd

Under 2014 kommer uppföljning av granskningen att ske vid de enheter som hade brister så att de har rättat till dem. Granskningsområdet kommer att ingå i förvaltningens internrevision 2014.

Löneutbetalning

Bakgrund

I internkontrollplanen för 2013 bedöms att det finns risk för att det uppstår fel i löneutbetalningar på grund av felaktig information eller på grund av att beslutsfattare inte följer delegationen.

Granskning

Internkontroll har utförts vid tre skolor under året och omfattat upprättad personalförteckning och löneattestlista, övertidsjournal och löneskuldsshantering.

Åtgärd

Under 2014 ingår granskningsområdet i internrevisionen och liknande granskningar kommer att göras.

Upphandling, uppföljning av avtal

Bakgrund

I internkontrollplanen för 2013 bedöms risken att otillräcklig uppföljning av ingångna avtal kan medföra att levererad mängd eller kvalitet avviker från det som avtalats. Detta kan leda till att

Granskning

Kontrollen har genomförts genom besök på enheter och genom enkätundersökning, sammanlagt har 11 enheter kontrollerats. Granskningen har omfattat hur enheter följer upp de avtal som enheterna handlat upp (städning och skolmåltid), hur enheter följer de ramavtal förvaltningen ingår i samt i vilken mån enheterna behöver göra direktupphandlingar. De enheter som gjort egna upphandlingar sköter uppföljningen av avtalen på ett systematiskt sätt. Direktupphandlingar används i undantagsfall för tjänster eller varor som inte finns upphandlade. Ramavtalen används i hög grad.

Åtgärd

Granskningsområdet kommer att ingå i förvaltningens internrevision under 2014.

Utbetalning av bidrag till enskilt drivna verksamheter och rutiner kring skolskjuts

Bakgrund

I internkontrollplanen för 2013 har risken att felaktig information ger upphov till felaktiga utbetalningar till enskilt drivna skolor bedömts som väsentlig.

Granskning

Rutinerna kring skolskjuts i enskilt drivna verksamheter fungerar i förhållande till skolskjutsreglementet har kontrollerats. Kontrollen var inriktad på skolskjuts med skolskjutsfordon. De rutiner förvaltningen har och hur de stämmer i förhållande till skolskjutsreglementet har gått igenom, samt hur det följs upp att de enskilt drivna verksamheterna följer och genomför besluten på så effektivt sätt som möjligt. Dessutom har uppgifterna verifierats med hjälp av stickprovskontroller av fakturor. Efter att kontrollen genomfördes har arbetssättet för skolskjuts förändrats av andra skäl. Uppföljning av kontrollen kommer att genomföras med anledning av detta.

Utbetalning av bidrag till enskilt drivna gymnasieskolor har också kontrollerats. Det som granskats är insamlingen av elevuppgifter, verifieringen av elevuppgifter, utbetalningen av bidrag och kontrollen av att rätt bidrag betalas ut. Kontrollen har kompletterats med stickprovskontroller av fakturor och jämförelser mellan elevantal och totalt utbetalt belopp till per skola. Kommunfullmäktiges revisorer har genomfört revision av utbetalningar av bidrag till enskilt drivna förskolor och grundskolor. Åtgärder för att stärka den interna kontrollen för utbetalning av bidrag samordnas med dem.

Åtgärd

Under 2014 kommer skolskjutsrutinerna för enskilt drivna verksamheter att följas upp. Utbetalning av bidrag till enskilt drivna verksamheter kommer att ingå i förvaltningens internrevision.
