

REDOVISNING AV INTERN KONTROLL

År: 2012

Nämnd/kontor: **Ekonomikontoret**

Rutin/kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
1/ Fakturahantering	Antal hanteringsdagar	-	-	Tidigare års resultat visar att vi i genomsnitt ligger mycket bra till. Detta kontrollmoment bör bytas ut.	Kontroll ej utförd under 2012 på grund av hög arbetsbelastning. Kontrollområdet bedöms ha låg risk.
2/ -"-	Moms på kundfakturor	-	-	-	Kontroll ej utförd under 2012 på grund av hög arbetsbelastning. Kontrollområdet bedöms ha låg risk.
3/ -"-	Momsreglerna hyrbilar, leasingbilar och byggmoms	20121231	Stickprov	Endast halv moms är avdragsgill på hyrbilar. Detta har missats på tre fakturor bland våra stickprov.	Verksamheten är informerad om de regler som gäller för momshanteringen. Rättningar är gjorda.
4/ Representation	Extern och intern representation inkl. momshantering	20121231	Stickprov	Saknar anteckning om syfte och om deltagare på ett par fakturor.	Verksamheten är informerad om de regler som gäller för momshanteringen. Rättningar är gjorda.
5/ Behörighetskontroll RoR	Kontroll av behörighet att registrera utbetalning.	-	-	-	Kontroll ej genomförd 2012, användare spärras automatiskt efter 3 inaktiva månader. Ny kontroll under 2013 vid införande av nytt system.
6/ Behörighetskontroll loF	Kontroll av beslutsattestanter	-	-	-	Se ovanstående punkt (5)
7/ Fakturahantering	Priskontroll	20120420	Stickprov	Sammanlagt har 32 st fakturor omfattats av stickprovet. Av dessa har det varit möjligt att genomföra pris-	Övriga fakturor i urvalet (13 st) har ej varit möjliga att göra priskontroll på då dessa avsett direktinköp (ej ramavtal) och upphandlingsavdelningen har ej

				kontroll på 19 st. Inga felaktiga priser har upptäckts på dessa.	tillgång till prislista och order/beställning.
8/ Fakturahantering	Priskontroll avtal med många produkter med anbudspris	Samtliga fakturor under två perioder kontrollerade under 2012. Vecka 14-15 samt vecka 40-41	Vid avtals uppföljning	23 st fakturor med sammanlagt 98 st orderrader har kontrollerats mot gällande avtalsprislista. Resultat: 0 st anbudsprodukter med felaktigt pris.	Priskontroll har genomförts på fakturor från OneMed Sverige AB som är ramavtalsleverantör för varuområdet Sjukvårds- och förbandsmaterial. Avtalet omfattar 288 st nettoprissatta produkter.
9/ Anskaffning av varor och tjänster	Att regelverk för upphandling följs	20121027 20121107 20120130	Rapportuttag och bearbetning samt stickprov	1. Inköp av 3D-skrivare: Regelverket för direktupphandling enligt LOU har följts. Det finns en mindre avvikelse av hur tillämpningen av kommunens interna regler för konkurrensutsättning ske vid direktupphandling. Två tänkbara leverantörer har kontaktats. Beloppsvärdet visar att tre leverantörer skulle kontaktats. Dock skedde en muntlig kontakt med en tredje leverantör, som avböjde att lämna anbud då vederbörande ansåg att de inte var konkurrenskraftiga på den här typen av skrivare. 2. Inköp av maskinentreprenadtjänst –	Utifrån rapportuttag har tre stickprov genomförts. Fakturabeloppet indikerar vilken form av upphandlingsförfarande som skall tillämpas. 1. Inköp av 3D-skrivare för Teknikprogrammet och T4 – gymnasieingenjörsutbildningen. 2. Inköp av maskinentreprenadtjänst – skogsentreprenad. 3. Inköp av lastbilslyft. De personer som har beslutat att fakturorna har skriftligen fått redogöra för ett antal frågor om hur regelverket för upphandling hanterats. Ärende nr 2 har dessutom kompletterats med muntlig redogörelse/dialog.

				<p>skogsentreprenad:</p> <p>Beloppsvärdet visar att LOU:s regelverk för "förenklad upphandling" skulle ha tillämpats. Så har inte skett. Istället har tjänsterna direktupphandlats och någon konkurrensutsättning i form av att tillfråga flera tänkbara entreprenörer har ej skett. Dock finns en marknadskännedom hos berörda tjänstemän i form av kunskap om prisnivån på maskiner, baserad på planerade avverkningsuppdrag. Dessa tjänster avsåg oplanerade avverkningsuppdrag.</p> <p>Vid dialog i ärendet konstateras att behov av ramavtal inom den här typen av maskintjänster föreligger. Planering av upphandling har inletts.</p> <p>3. Inköp av lastbilslyft: LOU:s regelverk har följts och kommunens interna regler för konkurrensutsättning vid direktupphandling har också följts. Fyra tänkbara leveran-</p>	
--	--	--	--	---	--

				törer har kontaktats och getts möjlighet att lämna anbud. Antaget anbuds beloppssumma låg inom den beloppssnivå där direktupphandling kan tillämpas. Noteras att två av de fyra anbuden låg över gränsen för direktupphandling.	
--	--	--	--	---	--

10/ Riktlinjer för direktupphandling (hela kommunen)	Uppföljning av beloppsgränser	20120630 20121231	Rapportuttag och bearbetning	<p>Ett antal varu- och tjänsteområden har på nytt identifierats där det sammanräknade beloppsvärdet överstiger de fastställda gränsvärdena för direktupphandling. Flera av dessa områden är återkommande från tidigare års rapportuttag.</p> <p>Noteras att under 2012 har 4 st helt nya varuområden och 2 st nya tjänsteområden upphandlats.</p>	Rapportuttag och bearbetning har skett vid 2 tillfällen under året, halvårsskifte respektive årsskifte.
11/ Köptrohetsanalys (hela kommunen)	Köptrohet mot ramavtal	20121231	Bearbetning av Inköpsstatistik / Stickprov	<p>Resultatet visar på 83 % köptrohet mot ramavtalet vilket är en förbättring jämfört med tidigare genomförda analyser.</p> <p>Övriga inköp är gjorda hos ett flertal andra leverantörer.</p>	<p>Köptrohetsanalys har genomförts på avtalsområdet Kontors- och skolmaterial. Ramavtalsleverantör är Office Depot Sverige AB.</p> <p>Vid bearbetning av statistiken visade det initiala resultatet på 62 % köptrohet. Vid fördjupad analys konstaterades att det fanns ett stort antal felkonteringar. Efter korrigerig av detta samt korrigerig för att vissa produkter inte tillhandahålls av ramavtalsleverantören blev resultatet 83 %.</p>

2013-01-14

D.nr 2013/KA0013

REDOVISNING AV INTERN KONTROLL

År 2012

Nämnd/kontor Kommunkansliet

Rutin/kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
Arvoden	Rättutbetalade arvoden till gode män	120610	Jämför faktiskt utbetalade arvoden med arvodesbeslut	12 beslut kontrollerade.	Samtliga var OK.
Fakturahantering	Priskontroll gentemot avtal. Ramavtal resp. muntligt avtal.	121210	Var 20:e faktura som betalats i oktober, d v s 7 fakturor.	Alla kontrollerade fakturor stämde mot avtal.	
Gallring	Gallring enligt dokumenthanteringsplan	Hösten 2012	Närarkivet	EU-projekten är inte gallrade.	Extra hjälp har tillsatts och kommer att gå igenom projekten 2013.
Övertidsuttag	Kontrollera att övertid ej utbetalats till person med inlöst övertid		Alla verksamheter på kansliet. Period :december månad 2012.	Ingen övertid utbetald till anställd med inlöst övertid på kommunkansliet	

HR-kontorets interna kontrollplan 2012

Redovisning från löneavdelningen

Rutin 6	Att löneutbetalning inte sker till person utan anställning. En kontroll har utförts av registrerade anställningar samt kontroll av rätt sysselsättningsgrad i HR/lönesystem mot befintligt anställningsavtal som finns i personakten avseende Handikappomsorgen område 5. Avser 27 personer. Utan anmärkning
Rutin 7	Att rätt baslön och sysselsättningsgrad är registrerade i HR systemet. Stickprovsvis kontroll av registrerade baslöner i Personec mot HR-kontorets förhandlingsunderlag. 193 personer kontrollerade, anställda på Tekniska kontoret. 43 personer kontrollerade, anställda på VoO Österliden Vid genomförd kontroll saknades anställningsavtal på 11 personer som ändrat sysselsättningsgrad i personakten. Berörd chefer har informerats och svarar för att de kommer till personakten.
Rutin 8	Att inte övertid betalas ut till person utan rätt till övertid Kontroll av 107 personer så att koden för ej rätt till övertid fanns på anställningen. Vid kontrollen har det framkommit att 4 personer har fått utbetald övertid.
Rutin 9	Anställd personal med lönetillägg Lönetillägg kan utges till en anställd när extra arbetsuppgift tillkommer tillfälligt. Beslutsunderlag " Justering av lönebeslut " eller angivelse på Anställningsavtalet ska finnas som underlag Kontroll har genomförts på 61 anställda med lönetillägg. Kontakt har tagits med ansvarig chef på BoU där 2 personer har ett datum som har passerats. Rättelse av datum har skett och ett nytt till och med datum registrerat.

Rutin 10	<p>Frånvaro är registrerad ?</p> <p>Notera om frånvaro är registrerad eller ej vid förfrågan från försäkringskassan.</p> <p>Kontrollerat 15 förfrågningar från Försäkringskassa varav 2 st ej var registrerade i lön.</p> <p>Kontakt har tagits med rektorsexpeditionen för information och åtgärd.</p>
Rutin 11	<p>Sysselsättningsgrad Personec P och TimeCare Planering</p> <p>Kontroll av samstämmighet av sysselsättningsgraden för personal ingående i försystemet Time Care Planering mot Personec P. Kontrollen är utförd mot VoO och område Ekebo, Björkängen, Norrgården: Mosippan, Solgläntan, Näverbyn, handikappomsorgen område 3,5 och 6. Ca 150 personer Kontrollen genomfördes utan anmärkning.</p>
Rutin 12	<p>Behörighetskontroll Behörigheter till – PersonecP/lönesystemet</p> <p>Rättigheter i Neptune tilldelas användarna i form av funktioner. Funktionsgrupper är underlaget för att skapa användargrupper av typen roll. I Neptun finns två funktioner Läs eller Skriv. Alla funktioner får automatisk egenskap Läs. I systemet kan man ändra till Skriv för enstaka funktioner/roller.</p> <p>Kontakt har tagits med HR-kontoret för att få en lista på samtliga namn som har befattning Chef/Arbetsledare.</p> <p>116 personer har kontrollerats och utav dessa var en ej avslutad i Neptun och en person har bytt titel och ska ej benämnas arbetsledare i Neptun.</p>
Rutin 13	<p>Klassificering. Befattning avstämning mot AID</p> <p>AID utgör grunden för den partgemensamma lönestatistiken.</p> <p>Kontroll av Befattningskod mot AID-etikett.</p> <p>Kod 1652 Vårdare där Etikett 2: två felaktiga, etikett 3: sju felaktiga och Dag/Natt: trettiotvå saknades/låg fel.</p> <p>Kod 1650 Undersköterska där Etikett 1: ett fel, etikett 2: ett fel, etikett 3: ett fel och Dag/natt: sjuttio saknades/låg fel.</p> <p>Kontakt har tagits med respektive Administratör för information och rättelse har gjorts i Personec P på anställningen.</p>



HR - kontorets interna kontrollplan 2012

Rutin	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Metod	Rapport till	Riskbedömning	Datum och synpunkter vid kontroll
1/ Fakturahantering	Priskontroll	Personalass. K.Liderfelt	2 ggr / år	Stickprov	HR-chef	Medel	2013-03-25 Kontroll av 4 st fakturor under året. Ingen anmärkning.
2/ Dokumenthant.-plan	Gallring	Personalass. K.Liderfelt	1 ggr / år	Stickprov	HR-chef	Medel	Kontroll utförd 2013-03-25 Ingen anmärkning.
3/ APT	Uppföljning av beslut	Personalass. E-M Tikkanen	2 ggr / år	Stickprov	HR-chef	Medel	2013-03-25 Kontroll av APT möte 2012-12-12 och 2013-02-20. Ingen anmärkning.
4/ Reseräkningar	Rätt tid Rätt ersättningsnivå	HR-chef	2 ggr / år	Stickprov	PoU	Medel	Stickprovskontroll har gjorts personalens reseräkningar 2013-03-27 Ingen anmärkning.

5/ Ekonomisk uppföljning	Enligt anvisningar/ budgetföljsamhet	HR-chef Laszlo Palfi	1 ggr / mån	Löpande	PoU	Medel	Budgetuppföljning genomf månadsvis .Ingen anmärkning.
6/ Löner	Att löneutbetalning inte sker till person utan anställning.	Löne-enhetschef	1 ggr/år	Stickprov	HR chef	Medel	Se bilaga punkt 6-12
7/ Löner	Att rätt baslön och sysselsättningsgrad är registrerad i HR- systemet	Löne-enhetschef	1 ggr/år	Stickprov	HR chef	Medel	
8/ Löner	Kontroll så att övertid ej betalas ut till person utan rätt till övertid.	Löne-enhetschef	1 ggr/år	Total kontroll	HR chef	Låg	
9 Löner	Lönetillägg	Löne-enhetschef	1 ggr/år	Total kontroll	HR chef	Medel	
10/ Löner	Frånvaro registrerad	Löne-enhetschef	Total kontroll	Notera om frånvaro är registrerad eller ej vid förfrågan från FK.	HR chef	Medel	
11/ Löner	Kontroll av ssgr mellan Personec P och TimeCare.	Löne-enhetschef	1 ggr/år	Stickprov	HR chef	Medel	

12/ Behörighets- kontroll	Kontroll av chefers behörigheter i Personec P.	Löne-enhetschef	1 ggr/år	Alla	HR chef	Medel	
------------------------------	--	-----------------	----------	------	---------	-------	--



§ 24

Dnr 2012BoU0012.69

D.nr. 2013/KA0153.....

Intern kontrollplan för 2012 – redovisning

Barn- och utbildningsnämndens beslut

Redovisningen av resultaten för genomförd kontroll för 2012 godkänns.

Ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsnämnden fattade den 6 mars 2012 beslut om att intern kontroll skulle genomföras över kontrollområdena åtgärdsprogram, enhetens kvalitetsrapport, köptrohetsanalys, prisanalys och löner.

Kontrollområde åtgärdsprogram och enhetens kvalitetsrapport är "nya" områden. Köptrohetsanalys och prisanalys är kontrollområden som återkommer varje år. Kontrollmomenten för löner har förtydligats.

Ekonom Anders Blomqvist redovisar att kontrollområde åtgärdsprogram, köptrohetsanalys, prisanalys och löner inte har kontrollerats. Fullständig kontroll är gjord inom kontrollområde enhetens kvalitetsrapport.

Kontrollmomentet var om rapport fanns upprättad senast den 1 september 2012. Resultatet visar att fyra grundskolor och tio förskolor hade upprättat kvalitetsrapport inom utsatt tid. Övriga 12 grundskolor och 18 förskolor hade inte upprättat kvalitetsrapport innan den 1 september.

Beslutsunderlag

Intern kontroll 2012 – redovisning 2013-03-18

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Kommunens revisorer



Intern kontroll 2012 – redovisning

Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
Åtgärdsprogram	Kontroll att enheten har rutiner för upprättande av åtgärdsprogram som uppfyller lagens krav	Nej	Stickprov		
Enhetens Kvalitetsrapport	Kontroll att rapport finns upprättad senast 2012.09.01	Ja	Fullständig	4 grundskolor och 10 förskolor hade upprättat kvalitetsrapport den 1 september 2012. Övriga 12 grundskolor, 18 förskolor, Njudungsgymnasiet samt Vetlanda lärcentrum har ej upprättat kvalitetsrapport den 1 september.	Åtgärdsförslag: Förtydligande av att det systematiska kvalitetsarbetet inom förvaltningen förutsätter kontinuitet och att de olika nivåerna i organisationen är beroende av varandra för att bilda en helhet.
Köptrohetsanalys	Kontroll av att ramavtal följs	Nej	Stickprov		

Prisanalys	Kontroll mot avtalade prislistor	Nej	Stickprov		
Löner	Att löneutbetalning inte sker till person som avslutat sin anställning	Nej	Stickprov		
Löner	Kontroll av registrerade baslöner i HR/lönesystemet mot indriftat förhandlingsunderlag	Nej	Stickprov		
Löner	Frånvaro registrerad. Under någon period kontrollera att all frånvaro är registrerad i självservice.	Nej	Stickprov		