

REDOVISNING AV INTERN KONTROLL

År 2013

Nämnd/kontor: Kommunkansliet

Rutin/kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
Fakturahantering	Priskontroll gentemot avtal.	14-03-25	De två första fakturor som registrerats den 2 maj, 7 maj, 10 maj, 15 maj, 22 maj och 30 maj, totalt 12 fakturor.	Med fem av de tolv fakturorna i kontrollgruppen har kommunen avtal. Där stämde samtliga priser överens med avtalet. De övriga sju saknade avtal.	Ansvar 1, 112, 113, 115, 116, 117 och 118 har ingått i kontrollgruppen.
Arvoden	Rätt utbetalda arvoden till godemän	14-03-24	Jämfört faktiskt utbetalade arvoden med arvodesbeslut. Kontrollerat alla arvoden som utbetalats den 27 september.	Samtliga arvoden på arvodesbesluten utbetalade.	
Extern representation	Kontrollera att korrekta och kompletta anteckningar gjorts i fakturasystemet	14-04-09	Samtliga fakturor/intern-debiteringar med konto 7101 som inkommit i mars månad 2013. Totalt har sju fakturor/ intern-debiteringar kontrollerats.	De två externa fakturorna och tre av interndebiteringarna har anteckningar. Två av interndebiteringarna saknar anteckning.	Två av fakturorna som kontrollerats är externa och resterande fem är interndebiteringar.
Kassan – turistbyrån	Kontroll av kassaredovisning				P g a stor arbetsbelastning på ekonomikontoret har inte kontrollen kunnat genomföras.

REDOVISNING AV INTERN KONTROLL

År: 2013

Nämnd/kontor: Ekonomikontoret

Rutin/kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
1/ Fakturahantering	Antal hanteringsdagar	-	-	-	Kontroll ej utförd under 2013 på grund av hög arbetsbelastning. Kontrollområdet bedöms ha låg risk.
2/ -"	Momsreglerna hyrbilar, leasingbilar och byggmoms	20131231	Stickprov	Endast halv moms är avdragsgill på hyrbilar. Detta har missats på två fakturor av våra ca 30 stickprov.	Verksamheten är informerad om de regler som gäller för momshanteringen. Rättningar är gjorda.
3/ Representation	Extern och intern representation inkl. momshantering	20131231	Stickprov	Saknar anteckning om syfte och om deltagare på ett stort antal fakturor. Detta trots att information gått ut om obligatorisk anteckning på representations-konton. Inga fel avseende moms hittades.	Verksamheten är informerad om de regler som gäller för representation och för momshanteringen kring denna.
4/ Behörighetskontroll Agresso	Kontroll av behörighet att registrera utbetalning.	I samband med nyupplägg av användare i Agresso.	-	Genomgång av behörigheter har gjorts i samband med nyupplägg av användare i vårt nya ekonomisystem Agresso.	Det finns användare som i dagsläget har högre behörighet än nödvändigt. Detta för att få ekonomiflödet att fungera under införandet av Agresso. Vi kommer att gå igenom detta under 2014 när arbetsbelastningen stabiliserat sig.
5/ Behörighetskontroll Agresso	Kontroll av beslutsattestanter	Se ovan	-	Se ovan	Beloppsgränser per beslutsattestant är inte uppsatta i systemet ännu. Vi kommer att gå igenom detta under 2014.

6/ Fakturahantering	Priskontroll	2013-04-08 2013-10-17	Stickprov	<p>Av de 316 st fakturor som kontrollerades har priskontroll kunnat utföras på 172 st. Inga felaktiga priser kunde noteras.</p> <p>Av de 286 st fakturor som kontrollerades har priskontroll kunnat utföras på 209 st. Inga felaktiga priser kunde noteras.</p>	Övriga fakturor i urvalet har ej varit möjliga att göra priskontroll på då dessa avsett direktinköp (ej ramavtal) och upphandlingsavdelningen har ej tillgång till prislista och order/beställning. Däremot kan noteras att en faktura har bokförts med fel moms (hyrbil). Fyra fakturor visar att inköp skett från fel leverantör (avtal finns med annan lev.)
7/ Fakturahantering	Priskontroll avtal med många produkter med anbudspris	Kontroll utförd 2 ggr	Vid avtalsuppföljning	<p>1. 141 st fakturor har kontrollerats, varav 6 st fakturor med felaktiga priser har upptäckts.</p> <p>2. 50 st fakturor har kontrollerats, varav 2 st fakturor med felaktiga priser har upptäckts.</p> <p>Felaktigheterna är påtalade och åtgärdade av leverantörerna.</p>	Priskontroll har genomförts på följande avtal: 1. Almedahls Alingsås AB avseende ramavtal Arbetskläder vård- och omsorg samt städ och kost. 2. Optimera AB avseende ramavtal Byggmaterial.
8/ Anskaffning av varor och tjänster	Att regelverk för upphandling följs	Kontroll utförd 7 ggr (stickprov)		<p>De personer som har beslutsattesterat fakturorna har skriftligen fått redogöra för ett antal frågor gällande hur regelverket för upphandling följts. Avseende stickprov nr 1 och 2 har muntlig redogörelse lämnats.</p> <p>1. Upphandlingen har ej konkurrensutsatts. Förenklad upphandling med annonsering skulle tillämpats. Prisförhandling med leverantören har skett.</p> <p>2. Gällande ramavtal har ej nyttjats. Synnerliga skäl i form av oförutsedda händelser och tidsbrist har åberopats.</p> <p>3. Upphandlingen har ej konkurrensutsatts. Direktupphandling med konkurrensutövning genom att tillfråga minst 2 leverantörer skulle tillämpats.</p>	<p>Fakturabeloppet visar vilken form av upphandlingsförfarande och vilka regelverk som skall tillämpas avseende följande inköp.</p> <p>1. Inköp av underjordsbehållare till tekniska kontoret.</p> <p>2. Inköp av maskinentreprenadtjänster till tekniska kontoret.</p> <p>3. Inköp av hörselskydd till förskola och särskola.</p>

				<p>4. Regelverket har tillämpats korrekt. Direktupphandling med konkurrensutsättning genom att tillfråga minst 2 leverantörer har skett (3 leverantörer har tillfrågats).</p> <p>5. Regelverket har tillämpats korrekt. Direktupphandling med konkurrensutsättning genom att tillfråga minst 3 leverantörer har skett.</p> <p>6. Regelverket för direktupphandling har tillämpats. Behovet av inköp av undervisningstjänst grundar sig på svårigheter att rekrytera behörig vikarie. De företag som ingår i aktuellt gymnasieprogramms programråd har tillfrågats om det är möjligt att kunna köpa tjänsten.</p> <p>7. Regelverket för direktupphandling har tillämpats m h t undantagsregel för inköp av varor som framställts för forsknings-, experiment-, studie-, eller utvecklingsändamål.</p>	<p>4. Inköp av cyklar till vård- och omsorgsförvaltningen.</p> <p>5. Inköp av planhyvel till gymnasieskolan.</p> <p>6. Inköp av undervisningstjänst till gymnasieskolan.</p> <p>7. Inköp av övningsutrustning för industriell automation till gymnasieskolan.</p>
9/ Riktlinjer för direktupphandling (hela kommunen)	Uppföljning av beloppsgränser	2013-06-30 2013-12-31	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>Under 2013 har 6 st helt nya områden upphandlats.</p>	Rapportuttag och bearbetning har skett vid 2 tillfällen under året, halvårsskifte respektive årsskifte. Det nya ekonomisystemet har skapat förutsättningar för en bättre uppföljning.
10/ Köptrohetsanalys (hela kommunen)	Köptrohet mot ramavtal	2013-12-31	Bearbetning av inköpsstatistik	<p>Resultatet visar på 96 % köptrohet hos de två ramavtalsleverantörer som varit aktuella under året.</p> <p>Problem med att beställa hos rätt leverantör efter den nya upphandlingen har förekommit. Anledningen är att vissa beställare ej inhämtat information om det nya avtalet.</p>	<p>Köptrohetsanalys har genomförts på avtalsområdet Mobiltelefoner.</p> <p>Avtalsområdet har upphandlats under 2013 och ny leverantör blev aktuell från 2013-09-01.</p>

Intern kontroll 2013 – redovisning
Måltidsservice

Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
Köptrohetsanalys	Kontroll av att livsmedelsavtalet följs	Ja	Kontroll i Agresso av alla fakturor under 2013.	100 % av alla inköp är gjorda hos leverantörer som vi har avtal med.	Kontroll har inte gjorts på att exakt rätt vara är inköpt hos rätt leverantör.
Prisanalys	Kontroll av avtalade prislistor inom livsmedelsavtalet	Ja	En stor kontroll av priser gjordes under sommaren 2013 för att kontrollera rätt priser på färska grönsaker utifrån avtalet.	Stora prisskillnader hittades och uppmärksammades hos leverantören. Av totalt 55 fakturor på berörda kök var 32 fakturor felaktiga, totalt 58 %. Alla fel komparerade med kreditfakturor.	Ytterligare uppföljning har genomförts för att kontrollera att fakturorna är rätt
Kassa avstämning	Kontroll av kassa redovisning i köken	Nej			Görs av ekonomikontoret som inte har haft möjlighet att utföra detta under år 2013
Frånvaro	Kontroll att all frånvaro är registrerad i självservice	Ja	Inom måltidsservice valdes team 2 ut för att kontrolleras. Under jan – nov 2013 kontrollerades hur många tillsatta pass som fanns registrerade hos Bemanningscenter. En kontroll gjordes sedan att personerna var frånvarande i samma utsträckning.	Antal tillsatta pass var under perioden jan – nov 2013, 691 styck. Kontrollen av frånvaro visade att 4 pass inte stämde överens. 1 person hade missat att lägga in föräldradedighet och en person hade missat att lägga in 3 dagars sjukskrivning. Kontakt togs med dessa personer som åtgärdade detta direkt. Fel i frånvarorapporteringen var 0,5 %.	

Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontroll utförd	Urval	Resultat	Kommentar
Utbildning	Kontroll av utbildad personal	Ja	Genom att kontrollera alla personers utbildning i varje team.	Totalt 131 personer varav 82 kockar, 40 köksbiträde, 2 cafébiträde och 7 personer utbildade. Ca 5 % är utbildade.	