

GENOMFÖRD INTERNKONTROLL 2009

Den genomförda internkontrollen utgår från utbildningsnämndens riskanalys med tillhörande internkontrollplan. I arbetsplanen för 2009 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
- Utbetalning av bidrag till externa anordnare av förskola och skola
- Inköp/betalning till leverantörer
- Uppföljning av löneutbetalningar
- Upphandling

Utbetalning av bidrag till externa anordnare av förskola och skola

Rutinerna för avdelningen för enskilt driven verksamhet granskades 2007. Under 2009 har den granskningen följts upp. I granskningen 2007 konstaterades att prognoserna behövde förbättras samt att kostnaderna för utbetalda bidrag behövde följas upp på ett enhetligt sätt.

Granskningen 2009

Avdelningen har utvecklat uppföljningen avseende förskola och skolbarnsomsorg. Uppföljningen utgår numera ifrån antalet elever månadsvis. Avdelningen har en uppföljning av att totala kostnaderna stämmer överens med delarna (de enskilt drivna enheterna). Uppföljningen gäller inte enbart att de enskilt drivna enheterna får rätt bidrag utan också hur kostnaderna förhåller sig till budgeten för verksamheten.

Uppföljningen av kostnaderna för bidragen för grundskolan sker i samband med tertialrapporterna. Då uppdateras också verksamhetssystemet. Förändringar

däremellan hanteras i utbetalningsfilerna hos handläggarna. Avdelningen arbetar med att integrera utbetalningarna till fristående grundskolor med verksamhetssystemet. Detta kräver att systemet uppdateras vid förändringar. Eftersom förändringarna inte löpande läggs in i verksamhetssystemet är det svårt att på en övergripande nivå följa upp utbetalningarna till grundskolan mellan tertialrapporterna. Utbetalningarna till fristående grundskolor följs upp i samband med att nästa utbetalning görs. Uppföljning mot budget sker i samband med tertialrapporterna.

Gymnasieskolan följs upp på övergripande nivå i samband med tertialrapporterna. För gymnasieskolan förbereds den fördjupade länssamverkan.

Avdelningen har börjat arbeta, och i vissa fall åtgärdat, med de utvecklingsområden som konstaterades i samband med internkontrollplanen 2007. Avdelningen hanterar stora mängder information vilket gör att arbetet med att förbättra rutiner blir omfattande.

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

I flera år har utbildningsförvaltningen inte klarat av att uppnå mål för indikatorn andel ekologiska livsmedel. Det har funnits flera förklaringar till att målet inte uppnåtts, bland annat att enheterna konterat livsmedelskostnaderna fel. I 2009 års internkontrollplan fanns därför detta kontrollmoment med.

Vid genomgång av årets livsmedelsfakturor upptäcktes att 1 procent av kostnaderna avser upphandlad skolmåltid. Vid stickprovskontroll av livsmedelsfakturor upptäcktes att 3 procent av de inköpta livsmedlen på de utvalda fakturorna är inköp av ekologiska livsmedel som inte bokförts som sådana. Korrigerad andel ekologiska livsmedel blir 11 procent, istället för 8 procent.

Upphandling

Kontrollmomentet avser att undersöka hur väl utbildningsförvaltningen följer de upphandlade ramavtalen. Undersökningen avser ett ramavtal med ett upphandlat företag.

Under den undersökta perioden har det upphandlade företaget 60 procent av försäljningen i kronor. De fakturor från andra företag än det upphandlade kontrollerades via stickprov. Kontrollen visade att 10 procent av kostnaderna hänförde sig till kostnader som inte omfattades av det ramavtal som kontrollerades.

Korrigerat för de varor som omfattas av annat ramavtal har det upphandlade företaget cirka 70 procent av volymen. Inga övriga omständigheter har beaktats i undersökningen.

Skydd av tillgångar/processer i administrationen, kontroll av uppföljning av löneutbetalningar

En stor del av utbildningsförvaltningens kostnader består av löner. I årets internkontrollplan har ingått att följa upp hur löneutbetalningarna följs upp. 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. Användandet av Lisa självservice har ökat under året.

Inköp/betalning till leverantörer

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

I samband med att en ny version av ekonomisystemet infördes och att delar av ekonomihanteringen övergick till serviceförvaltningen försvann en del av kontrollmöjligheten från utbildningsförvaltningen. För att kompensera detta genomfördes kontroller. Fel upptäcktes och kommunicerades med de enheter som gjort dem.

Under 2009 infördes rutiner för att kontrollera framför allt att beloppsgränserna i delegationsordningen följs.
