

RAPPORT ÖVER GENOMFÖRD INTERNKONTROLL 2011

Den genomförda internkontrollen utgår från utbildningsnämndens risk- och väsentlighetsanalys med tillhörande internkontrollplan. I arbetsplanen för 2011 ingår att granska hur den interna kontrollen upprätthålls på enhetsnivå. Följande riskområden och rutiner/områden valdes ut för granskning.

- Attest och delegation
- Uppföljning av avtal
- Skydd av tillgångar
- Ersättning för egna utlägg
- Kontroll av löneutbetalningar
- Kontroll av prognoser för enskilt drivna verksamheter
- Prissättning av varor och tjänster

Attest:

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.

Vid kontrollen visade det sig att en enhet delat upp inköp, som sammanlagt översteg 600 tkr, på flera fakturor, de kunde på så sätt attestera inköp som översteg rektors attestgräns. Felet har hanterats i enlighet med systemet för internkontroll och avdelningschefen har hanterat det med ansvarig rektor.

Upphandling

Kontroll av hur avtal följs upp av den upphandlande enheten. Kontrollen har genomförts via intervjuer och enkäter med sammanlagt 14 enheter.

Enheterna har gjort egna upphandlingar av främst skolmåltid och/eller städning. Det vanliga är att följa upp sina avtal vid regelbundna träffar med leverantörerna. Det är inte så vanligt att enheterna gör egna upphandlingar av annat, i de fall de gör det fungerar det att göra direktupphandlingar (ryms inom de gränsvärdena). I de fall ramavtal finns används de.

Inventarier:

Kontroll av hur stadens tillgångar i form av inventarier köps in och förvaras så att värdet av att köpa in dem blir så stort som möjligt. Kontrollen har genomförts via intervjuer och enkäter till tolv enheter.

De kontrollerade enheterna har förteckningar över de inventarier som finns vid enheterna. Agressos anläggningssystem används för de inventarier som köpts in för investeringsmedel. Kontrollen av datorer har blivit bättre sedan avtalet med Volvo IT började gälla. Detta eftersom uppgifterna om datorerna uppdateras kontinuerligt.

Ersättning för egna utlägg via lönesystemet:

Kontrollen har genomförts genom att begära in kopior av alla kvitton för utlägg som varit över 2000 kr under den period som granskats, sammanlagt har ersättningar från 31 enheter granskats.

På ungefär hälften av ersättningarna saknas syfte med utlägg. Det finns en viss sammanblandning av ersättning för utlägg och ersättning för handledning av lärarstudenter. Redan under året har enheterna fått kompletterande information om hur de ska använda rutinen och vad man ska ersätta.

Löner

Kontrollen har genomförts vid besök på skolorna i samtal med ledningsgrupper och assistenter.

Samtliga skolor har god ordning på rapporteringen och en tydlig ansvarsfördelning när det gäller rapportering och kontroll av sjukdom och vård av barn.

Punkter som tagits upp med samtliga skolor är:

- Kontroll av personalförteckning
- Kontroll av lönetransaktioner
- Lisa självservice avseende: organisationsträd, arbetsledar- och assistentroller, delegation, övertidsjournaler samt semesteruttag
- Ersättningar/arvoden
- Jobb i Stan

På samtliga skolor har vikten av att rapportera övertid poängterats. Brister i rapporteringen föreligger i hög grad bland personal med inlöst övertidsersättning.

Kontroll av prognoser för enskilt drivna verksamheter

En jämförelse mellan prognos vid tertialrapport 2 och bokslut visar att nettokostnaderna blivit cirka 39 miljoner kronor högre än prognosen. I förhållande till nettoomslutningen på ca 5 090 miljoner kronor är avvikelserna mindre än en procentenhet. Motsvarande för 2010 var 91 miljoner lägre än prognosen.

Prissättning

Vid kontrollen har undersökts hur priserna sätts på Enskede Gårds gymnasium, Stockholms Hotell- och restaurangskola och S:t Eriks gymnasium, vid försäljning av varor och tjänster till allmänheten.

Prissättning sker genom att räkna utifrån priserna för råvarorna för varor och övervägning av kvalitet av tjänst avseende försäljning av tjänster. Enheterna kontrollerar och justerar priserna inför varje läsår.