



Controller
Christer Wiedel
0708-817 105
christer.wiedel@trelleborg.se

Uppföljning av intern kontroll 2017 – kommunövergripande kontrollmål

Ärendebeskrivning

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll (KF 2012-04-23 §85) skall nämnderna varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Denna plan skall följas upp av nämnderna och nämnden ska senast i samband med upprättande av årsanalysen rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutade 2016-11-09, § 252 om tre gemensamma kontrollmål för nämnderna år 2017. Bildningsnämndens nämndspecifika interna kontrollmål beslutades 2016-12-21 (BIN 2016/505) och återrapporterades till bildningsnämnden 2017-12-20 (BIN 2017/3396).

Beredning

Uppföljningen av de tre kommunövergripande kontrollmålen redovisas nedan.

Kontrollmål 1

Inköpsrutiner och avtal

Kontrollmoment

Kontroll av inköpsrutiner och uppföljning av avtal

Granskning

Granskningen har genomförts av upphandlingsavdelningen på serviceförvaltningen, och denna inkom till bildningsförvaltningen via kommunledningsförvaltningen 2018-01-11. Se bilagd granskning, bilaga 1.

Bedömning

Enligt utredningen har bildningsförvaltningen för de perioder som har kontrollerats 2017 genomfört inköp utanför avtal med Ahlsells Sverige AB motsvarande 11 tkr, avseende förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial, och inköp utanför avtal gällande bemanningstjänster avseende konsulttjänster med 255 tkr. Förvaltningen anser att det finns giltiga anledningar och förklaringar till samtliga inköp utanför avtal.

Vad gäller inköp av förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial (11 tkr) är det förvaltningens bedömning att inköpen utanför avtal har accepterats av Ahlsells då de ej har kunnat leverera dessa produkter, vilket också informerats till upphandlingsavdelningen under hösten 2017.

Avseende konsulttjänster kan kostnader motsvarande 115 tkr förklaras genom ett förvaltningsspecifikt avtal med Skånevård Sund gällande skolläkartjänst. Utredningen har därmed inte tagit hänsyn till det

förvaltningspecifika avtal som förvaltningen själv upprättat. Vidare kan ytterligare 111 tkr förklaras genom att tjänsterna har utförts innan nytt avtal avseende Bemanningstjänster börjat gälla (2017-06-01). I utredningen har aktuell granskare endast tittat på bokföringsdatum och inte på de datum då konsulttjänsten är utförd vilket är specificerat på aktuella fakturor. Resterande 30 tkr förklaras genom att konsulten har fortsatt sitt uppdrag i juni, dvs. terminen ut.

Det är angeläget att förvaltningen förbättrar sin avtalstrohet. Bildningsförvaltningen har genom ett veckobrev till alla chefer samt genom förvaltningens intranät kommunicerat vikten av avtalstrohet till alla medarbetare.

Bildningsförvaltningen kommer fortsatt under 2018 se över rutiner för beställningsförfarandet och för kommunikation av nya avtal samt fortsatt kommunicera vikten av avtalstrohet.

Kontrollmål 2

Betalning av leverantörsfakturor

Kontrollmoment

Kontroll av att leverantörsfakturor betalas i tid

Granskning

Kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning har slumpmässigt valt ut 100 stycken leverantörsfakturor av totalt cirka 1 000 fakturor som är bokförda i augusti 2017. Enligt utredningen, bilaga 2, är 64 procent av fakturorna beslutsattesterade i rätt tid, medan 36 procent är beslutsattesterade efter förfallodatum.

Bedömning

Förvaltningen är inte alls nöjd med resultat från denna utredning. Att så stor andel betalas efter förfallodag är inte acceptabelt.

En förklaring till att en så stor andel leverantörsfakturor förfallit kan vara att kontrollen är genomförd i augusti och under semestertider för såväl de som sakgranskar som de som konterar respektive beslutsattesterar fakturorna.

De tre senaste åren har förvaltningens påminnelse- och inkassokostnader uppgått till ca 10 tkr årligen.

Bildningsförvaltningen har många gånger uttryckt ett behov av att kommunen och ansvariga för ekonomisystemet borde ge utsedda beslutsattestanter i kommunen möjlighet att beslutattestera fakturor via en smartphone eller surfplatta. Likaså vore det bra om bildningsförvaltningens administratörer hade haft tillgång till en funktion i ekonomisystemet där de kan administrera och flytta fakturor till olika funktioner för att vid behov påskynda fakturaprocessen.

Bildningsförvaltningen kommer återigen att informera samtliga som är involverade i förvaltningens fakturor om vikten av att snabba på fakturahanteringen så att samtliga fakturor betalas i tid. Förvaltningen kommer också att se över antalet beställare på de olika enheterna för att sträva mot färre beställare (i bildningsförvaltningen godkänner dessa fakturor först innan kontering sker).

Kontrollmål 3 (kommunövergripande)

Redovisning av kostnader

Kontrollmoment

Kontroll av att leverantörsfakturer konteras på rätt konto och verksamhet

Granskning

Kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning har slumpmässigt valt ut 100 stycken leverantörsfakturer av totalt cirka 1 000 fakturer som är bokförda i augusti 2017. Därefter har man kontrollerat vilka fakturer som varit konterade med rätt (86%) respektive felaktig (14%) kodsträng, se bilaga 2.

Bedömning

Att 14 procent av förvaltningens fakturer anses felkonterade och att det i något fall saknas nödvändiga bilagor är inte tillfredställande.

Det finns en del tveksamheter kring vilka bedömningar som gjorts avseende konteringarna eftersom det ofta är en bedömningsfråga och bildningsförvaltningen anser att kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning har gjort en del felaktiga bedömningar i utredningen.

För att säkerställa och minimera felaktiga konteringar kommer bildningsförvaltningen göra en informationsinsats för personal som konterar fakturer. Informationen kommer vara inriktad mot föreskrifterna som finns i Kommun-Bas 13 som är en normalkontoplan för kommuners externa redovisning.

Vidare kommer förvaltningen också att påminna och informera alla som på ett eller annat sätt hanterar fakturer i förvaltningen, om att bilagor i form av deltagarlistor, program, inköpskvitto etc. ska finnas med när så krävs.

Förslag till beslut

Bildningsförvaltningen föreslår bildningsnämnden besluta

att godkänna redovisningen avseende uppföljningen av de kommunöveripande interna kontrollmålen för 2017, samt

att skicka redovisningen till kommunstyrelsen.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Bilagor

Bilaga 1 – Kontroll av inköpsrutiner och uppföljning av avtal

Bilaga 2 – Kontroll betalning av leverantörsfakturer och redovisning av kostnader

Barns och elevers delaktighet

Enligt en rutin för att kontrollera om barn och elever har fått möjlighet att vara delaktiga i arbetet med ärenden som behandlas i bildningsnämnden ska två frågor besvaras med egen rubrik i samtliga tjänsteskrivelser till nämnden.

Har berörda barn och elever tillfrågats och vilka är deras synpunkter?

Barn och elever har inte tillfrågats i beredningen av detta ärende.

På vilka andra sätt har barns och elevers perspektiv påverkat underlaget?

-