

Pia Kron

## Uppföljning av internkontrollplan för produktionsutskottet 2018

### Representation

Samtliga förvaltningar har fått i uppdrag från kommunstyrelsen att under 2018 genomföra stickprov via kontroll av de fakturor som avser representation, intern och extern.

Kontroller på bokfört material i ekonomisystemet Agresso har gjorts både för jan-juni och för juli-december. Enligt anvisningarna granskades de tio största fakturorna. Granskningen gjordes för att se om underlag finns med angivet syfte och antalet deltagare samt om korrekt momsavdrag gjorts. Granskningen för jan-juni bestod av fler konton inom ”förtroendekänsliga poster”, denna granskning har behandlats av produktionsutskottet. Granskningen juli-dec har gjorts på intern och extern representation, även konto för konferens och resor har granskats.

En del fakturor under personalrepresentation och konferens har inte deltagarlistan och ev konferensschema bifogad i webagresso utan de finns ute på enheterna i pärm vilket är ok.

Några fakturor är felkonterade, de skulle ha varit på personalrepresentation men ligger på övrig kostnad, dock innehåller de deltagarlista och är rätt konterade och momshanterade.

Sammanlagt 4 fakturor har en felaktig momshantering, delar av det som dragits som moms skulle ha konterats som kostnad. Dock är summorna små. Under personalrepresentation är de flesta kostnaderna kaffe och frukt m.m till personal. Det finns ett flertal pensionsavtackningar som är hanterade rätt efter det belopp som beviljas varje person.

Under kontor ”konferens” ligger rektorsutbildning och även annan utbildning för personal. Konteringen kan bli så då många utbildningar idag benämns ”utbildningskonferens om etc”. De konferenser som varit är rätt konterade och innehåller deltagarförteckning och konferensschema.



Pia Kron

Under konton resor och hotell finns inget konstigt. Kontroller har gjorts på några poster på resor till Kambodja. Vasaskolan har en vänskola där sedan 7-8 år och har varje år skickat 2-3 lärare dit för att dela ut insamlat skolmaterial och rapportera tillbaka till skolan om hur det är där. Det finns också en resa, språkutbytesresa för Fribergaskolan till Spanien. Eleverna betalar själva den största delen så kostnaden ska motas mot intäkter som kommit in på annat konto, skolan har stått för kostnaden för sex lärare och tre elever som inte själva har kunnat bekosta resan.

Sammanfattningsvis bedöms egen regis verksamheter i huvudsak följa gällande riktlinjer för representation. Återkommande utbildning och lathundar behövs för att kontering och momshantering ska bli riktig. Kontrollerna på "känsliga konton" görs årligen.

### **Ingångna avtal ska följas upp**

De externa avtal som "kommunal regi" inom bildningsförvaltningen har gäller verksamhetsuppföljning och kommunikation. De avtal som finns är inom gällande ramar. Sammanfattningsvis bedöms de ingångna avtalen vara i sin ordning.

Det finns även avtal ute på verksamheterna som följs upp av respektive verksamhetschef, dessa beskrivs inte här.

### **Regler om mutor och korruption**

Enhetscheferna har under året, minst en gång, informerat alla anställda om kommunens riktlinjer för mutor och korruption så kontrollpunkten får anses vara uppnådd.

### **Avtalstrohet inom livsmedelsområdet**

Under 2018 inhandlades 25,7 % utanför avtal hos avtalad leverantör jämfört med 39 % 2016 och 31 % 2017. Inköp utanför avtal går så sakteliga nedåt men är fortfarande högt. Det kan till viss del förklaras av att vid en offentlig upphandling är det inte möjligt att styra över vilka specifika varor som kommer med i anbudet. Detta innebär att en icke anbudsvara kan ha bättre kvalitet och köps därför in eller att budget är så snäv så billigare alternativ ibland måste köpas in. En annan orsak kan vara att vi gör upphandling tillsammans med andra kommuner som har andra behov.

Det förekommer även att enheter, framför allt skolor, handlar hos icke avtalade leverantörer då likvärdig vara är billigare än de som finns på anbud. Vid dessa inköp har inga kontakter tagits med upphandlingsenhet då inga större summor har varit att rapportera per tillfälle.



Pia Kron

I april 2018 startade det nya livsmedelsavtalet vilket inneburit högre priser jämfört med vårt gamla avtal. Detta syns tydligt i jämförelsen kronor per kilo. 2018 betalade vi 26,96 kr/kg vilket är dyrare jämfört med föregående års siffra 25,40 kr/kg. Att priserna stiger vid nya avtal vanligt men sista halvåret 2018 har priserna ökat ytterligare på grund av sommarens torra. Trots detta har enheterna lyckats öka inköp av ekologiska varor till 30,8 % jämfört med föregående års 28,6 %.

Bildningsförvaltningen anser att kontrollmålet inköp utanför upphandlat sortiment hos avtalade leverantörer även ska finnas med vid 2019 års interna kontrollplan men att man troligen behöver höja procentmålet något för att få rimlighet i detta.

### **Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)**

Kontrollmålet avseende det systematiska brandskyddsarbetet är huruvida enheterna följer kommunens brandskyddspolicy.

Sammanfattningsvis följer egen regis verksamheter i huvudsak kommunens brandskyddspolicy och arbetar aktivt med sitt systematiska brandskyddsarbete. Då användningen av det digitala stödsystemet B4Fire fortfarande inte är fullt implementerad i samtliga verksamheter anser bildnings- och omsorgskontorets del för kommunal regi att det systematiska brandskyddsarbetet ska finnas som granskningsområde även i 2019 års interna kontrollplan.

Pia Kron  
Ekonom/Controller