

Internkontroll 2 – bilaga

Enligt den antagna internkontrollplanen i kommunstyrelsens flerårsstrategi 2018-2020 ska intern kontroll av moms, representation, leverantörsfaktura, uppföljning av ramavtal, faktura mot avtal, leasing, medarbetarbekräftelse och löneglidning ske tre gånger per år. Kontroll av ovanstående är genomförd för redovisningsperioden 2018-06-01—2018-08-31

Resultat

Moms

45 fakturor har kontrollerats med avseende på moms. Inga avvikelser noterades. Momsen hanteras korrekt.

Leverantörsfakturor

Vid kontroll av leverantörsfaktura har fakturor från 45 olika leverantörer slumpmässigt valts ut och kontrollerats med avseende på grunduppgifter så som fakturabelopp, bankgiro och F-skatt.

De kontrollerade leverantörsfakturornas belopp och grunduppgifter stämmer med redovisningen och uppgifterna i redovisningssystemet. Alla kontrollerade leverantörer är registrerade för F-skatt om och moms. Inga avvikelser noterades.

Representation

På representations- och internrepresentationskontot har 7 av 16 poster kontrollerats vilket är 70 % av kostnaden för representation under juni till och med augusti. För att identifiera kostnader som är representation men som inte har bokats på något av representationskontona har en övergripande analys av kommunstyrelsens leverantörsfakturor utförts. Syfte och datum var angivet på alla stickprov samt att deltagarlista var bifogat vid lunch och möten på samtliga stickprov. Inga avvikande poster noterades.

Kontroll avtalstrohet samt fakturauppgifter mot avtal

Vid kontroll av avtalstrohet samt kontroll av fakturauppgifter mot ramavtal har 15 stickprov tagit på leverantörsfakturor. Alla stickprov överstiger fakturabelopp 20 000 kr. Jämförelse av fakturornas innehåll har gjorts mot ramavtal och dess bilagor.

I de fall det är möjligt att härleda kostnaden till ett ramavtal råder avtalstrohet. I majoriteten av dessa fall stämmer även fakturauppgifterna mot de krav som ställs i avtalet. I ett fall saknas en uppgift, momsregistreringsnummer. De övriga stickproven visar sig gå under kategorin "Ej möjlig" att kontrollera avtalstroheten på, detta på grund av att det inte är en kostnad som kan härledas till ett befintligt ramavtal som finns i avtalsdatabasen. I de flesta fall tyder fakturan på att det är ett köp genom direktupphandling och dessa avtal/kontrakt ansvarar respektive ansvarig tjänsteman för. I några andra fall ställs frågan huruvida avtal finns, eller om köpet helt enkelt inte är upphandlat. När avtal ej går att kontrollera kan inte heller några slutsatser dras avseende huruvida fakturauppgifterna på fakturan stämmer mot avtalet.

Leasingavtal

Kommunledningskontoret har kontrollerat leasingavtal som upphandling har ansvar för, dessa avser underskåp till kaffemaskin/vattenautomat, utan avvikelser. En mer omfattande kontroll av leasing avses att utföras i samband med internkontroll 3.

Medarbetarbekräftelse

Kontrollmomentet har inte genomförts och planeras heller inte att genomföras under 2018, *medarbetarbekräftelse upphandling*. En förklaring till att momentet ej planeras att genomföras är att fackliga representanter och arbetsgivaren inte är överens i frågan.

Löneglidning

Uppföljning av kommunledningskontorets löneglidning genomfördes senast vid årsbokslutet. Ingen uppföljning gjordes under vårbokslutet mot bakgrund av löneöversyn var pågående. Resultatet vid delårets kontroll visar att nyanställningar genomförs till högre kostnad än för de medarbetare som har slutat från kommunledningskontoret.

Kommunledningskontoret har sedan årsskiftet haft en negativ löneglidning. Medellönen för kommunledningskontoret var i januari 2018, 37 774 kr och i augusti var medellönen 36 633 kr. En negativ löneglidning som motsvarar 3,1 procent. En förklaring till detta utfall är att kommunledningskontoret har många vakanta chefstjänster och chefer som är tillförordnade utöver sin grundanställning. Först när de vakanta tjänsterna är tillsatta, och löner fastställda, kan en mer rättvisande bild av löneglidningen ges.

Uppföljning av bolagens ägardirektiv

Uppföljning av bolagens ägardirektiv sker vid årsbokslutet.

Åtgärder

Kommunledningskontoret har beviljats medel ur innovationsfonden för att införa elektronisk handel. E-handel innebär att beställningar på ramavtal görs via en kommunspecifik portal där avtalens produkter är inlästa. Detta kommer i förlängningen att leda till högre avtalstrohet då endast behöriga beställare kan lägga beställningar via systemet, samt att endast upphandlade produkter finns i sortimentet. Projektet påbörjas under 2018. Utöver detta fortsätter arbetet med avtalsuppföljning, utbildningar och intern kommunikation om våra avtal och förbättringar i vår avtalsdatabas.

Slutsats

Rutiner följs ganska väl men brister har påvisats och behöver åtgärdas och det finns ett fortsatt behov att arbeta med internkontroll.

Kommunledningskontoret kommer att internt kommunicera övriga påvisade brister och vidta lämpliga åtgärder däribland ge ökad förståelse för våra rutiner kring dessa frågor bland nyanställda och chefer.