



Internkontroll 2017

Enhet	Anders Ljungstedts gy	
Enhetschef	Huitema Egidius	
Rutinförteckning bifogas	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>

Sammanfattande kommentarer och analys av resultatet av internkontrollen

Kommunövergripande kontrollpunkter

Som stöd till granskningen se Ekonomihandboken kap 3.3.7.1, 3.3.7.4 och kap 6.1.4.

Ta ställning till huruvida följande kommunövergripande kontrollpunkter är uppfyllda. Ange i förekommande fall vilka brister som finns och vilka åtgärder som vidtagits.	JA	NEJ	Kontrollansvarig	Kontrolldatum	Kontrollmetod (Beskriv kortfattat metod och frekvens)	Om NEJ	
						Vilka brister finns	Åtgärder
HR Rehabprocessen Granska att dokumentation finns för personal som varit sjukskriven mer än 29 dagar. I de fall antalet sjukskrivna inte är stort (mindre än 30) ska samtliga fall kontrolleras, i annat fall ska 25 % kontrolleras, dock max 30 st. Granskningen görs för perioden oktober 2016 – augusti 2017.		NEJ	HR-konsult	2017-10-24	Jag har samtalat med rektorerna om hur de har arbetat med rehab-processen under perioden som granskningen gäller samt gått igenom de personalakter där det borde finnas dokumentation för perioden.	Det saknas skriftlig dokumentation i personalakter för medarbetare som varit sjukskrivna i mer än 29 dagar.	Under hösten 2017 pågår ett arbete med att kvalitetssäkra rehabiliteringsprocessen. Internkontroll för punkten kommer att genomföras även 2018.
Klimatkompensation Granska att kommunens regler avseende klimatkompensation efterföljs vid kontering av fakturor som avser resor. Granskningen utförs genom att kontrollera, i förekommande fall, de 10 till beloppet största fakturorna som är konterade på konto 7050 (hotell, logi, biljetter). Eventuellt felaktigt bokförda fakturor som avser flygbiljetter noteras och bokas om till konto 7054 Flygbiljetter. Obs! Elevers studieresor omfattas i dagsläget inte av systemet för klimatkompensation.	JA		Ekonom	17-10-09	Har kontrollerat de 15 till beloppet största fakturorna som konterats på konto 7050 ID 420* under perioden 201701-201709. Kontrollen har gjorts genom att ta fram fakturabilden och se vad fakturan avser.		

Ta ställning till huruvida följande kommunövergripande kontrollpunkter är uppfyllda. Ange i förekommande fall vilka brister som finns och vilka åtgärder som vidtagits.	JA	NEJ	Kontroll-ansvarig	Kontroll-datum	Kontrollmetod (Beskriv kortfattat metod och frekvens)	Om NEJ	
						Vilka brister finns	Åtgärder
<p>Granskning av att syfte och deltagare redovisas vid internt anordnade konferenser/studiedagar, interna kurser eller intern planeringsdag.</p> <p>Granskning görs av att syfte och deltagare framgår av fakturor med tillhörande verifikationsunderlag som bokförts på konto 7652. I de fall antalet fakturor inte är stort (mindre än 30) ska samtliga poster kontrolleras, i annat fall ska 25 % kontrolleras, dock max 30 st. Kontrollera även att blankett 2546 är korrekt ifylld vid dessa tillfällen. Som stöd till granskningen se blankett LK 2546 sid 2 moment 3.</p>		NEJ	Ekonom	17-10-09	Har granskat de 9 till beloppet största fakturorna på konto 7652 ID 420* för perioden 201701-201709. Har tittat på fakturabilden och i dokumentarkivet för att se om bilaga 2546 och program finns bifogad.	På fem av fakturorna finns inte bilaga 2546 bifogad. Av dessa avser tre interna kurser där deltagare och kursnamn finns på fakturan. Två av fakturorna saknar deltagarlistor och syfte.	Informerat administratörerna om att deltagarlistor och syfte alltid måste finnas bifogad till fakturan om det inte framgår av fakturabilden.

Ta ställning till huruvida följande kommunövergripande kontrollpunkter är uppfyllda. Ange i förekommande fall vilka brister som finns och vilka åtgärder som vidtagits.	JA	NEJ	Kontroll-ansvarig	Kontroll-datum	Kontrollmetod (Beskriv kortfattat metod och frekvens)	Om NEJ	
						Vilka brister finns	Åtgärder
<p>Granskning av att rätt moms bokförs vid representation och hyra/leasing av bilar. Granskning görs av bokförda kostnader på konto 6950, 7100 och 7110. I de fall antalet fakturor inte är stort (mindre än 30) ska samtliga poster kontrolleras, i annat fall ska 25 % kontrolleras, dock max 30 st. Avseende fakturor som bokförts på konto 7100 och 7110 kontrolleras även att blankett LK 2546 bifogats och är korrekt ifylld.</p>	Ja		Ekonom	17-10-16	Har granskat samtliga fakturor på konto 6950 och 7100 samt de till beloppet största fakturorna på konto 7110 (25 % av fakturorna blev 13 st). Har jämfört bokförd moms med avdragsgill moms.	Rätt moms är bokförd men bilaga LK 2546 saknas i många fall. Deltagarlistor och syfte med representationen saknas ofta.	Informerat administratörerna om att bilaga LK2546 alltid måste finnas bifogad till fakturan då det rör sig om representation.

Bildningsnämndens kontrollpunkter

Bildningsnämndens kontrollpunkter har egna kontrollansvariga från utbildningskontoret och bildningsnämndens internkontrollrepresentanter. Kontrollpunkter och ansvariga framgår av bilaga.