



Datum
2019-01-10
Adress
205 80 Malmö
Diarienummer
ASN-2018-20740

Yttrande

Till
Revisorskollegiet

Verifikationsgranskning 2018 SR 2018-64

Arbetsmarknads- och socialnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Sammanfattning

Rapporten från EY visar att verifikationerna i huvudsak uppfyller de krav den kommunala redovisningslagen och Malmö stad ställer på en verifikation. EY har föreslagit fyra förbättringsområden baserat på resultatet. Nämnden har under 2018 redan genomfört förbättringsåtgärder inom två av de föreslagna förbättringsområdena och i återstående två ämnar nämnden följa EY rekommendationer under 2019.

Yttrande

Nämndens överväganden efter EYs rekommendationer

Nämnden har sedan den bildades i maj 2017 arbetat med att utveckla gemensamma rutiner och riktlinjer för ekonomiska processer. Att sex nämnder gick samman och bildade arbetsmarknads- och socialnämnden har inneburit variationer i arbetssätt och rutiner som har behövt genomlysas för att skapa samsyn.

Rapporten från EY visar vid stickprovgranskningen att verifikationerna i huvudsak uppfyller de krav den kommunala redovisningslagen och Malmö stad ställer på en verifikation.

EY lyfter i sin rapport fram fyra förbättringsområden vilka kommenteras nedan.

1. Direktupphandling och avtal

Lagen om offentlig upphandling (LOU) ställer inte krav på avtal men väl på dokumentation när direktupphandlingen överstiger 100 000 kr. Annonseringen EY refererar till i sin rapport skulle ske i en branschtidning och det fanns endast en leverantör. Konkurrensutsättning kunde därför inte ske. Direktupphandlingen har genomförts i enlighet med LOU men har inte dokumenterats. Detta är en brist.

Nämnden har under året genomfört ett stort antal insatser vad gäller direktupphandling. En riktlinje har utarbetats i enlighet med Malmö stads inköspolicy och nämnden erhåller ärendet för beslut i januari 2019. En rutin kopplat till riktlinjen med utförlig beskrivning av hur processen för direktupphandling ska genomföras har också arbetats fram.

Utbildning för chefer och nyckelpersoner har genomförts av upphandlingsenheten. Ytterligare utbildningar planeras under 2019.

Nämndens information till verksamheterna på intranätet har förbättrats och planering har påbörjats för hur stödet kring direktupphandling till nämndens verksamheter kan förbättras.

Ett flertal granskningar kopplat till avtal och direktupphandling kommer att genomföras inom ramen för intern kontroll 2019.

2. Periodisering

Alla utbetalningar av organisationsbidrag som avser 2019 kommer att periodiseras.

Till organisationer som erhåller mer än 400 000 i organisationsbidrag kommer utbetalningarna att delas upp och betalas ut per tertial.

3. Attest

Nämnden kommer, på rekommendation av EY, att införa en rutin för egenkontroll av beslutsrätt. Rutinen innebär att en kontrollrapport tas ur ekonomisystemet för att säkerställa att rätt personer har korrekt beslutsrätt utifrån sin befattning. Kontrollen kommer att genomföras en gång per år med start 2019.

En översyn av introduktionen till bland annat nya chefer är pågående inom nämnden. I samband med detta kommer nämnden att ta ställning till om en rutin ska införas gällande att attestanten ska signera en bekräftelse om att attestanten förstår attestfunktionens innebörd och ansvar.

4. Kontroll av innehåll i fakturor

När det gäller korrekta adress- och referensuppgifter samt innehåll avseende fakturor har detta uppmärksammats och varit problem under en längre tid. Många leverantörer ser Malmö stad som en organisation. Eftersom flera omorganisationer genomförts i staden har detta bidragit till att korrekta adressuppgifter och referenser brustit.

Såväl nämndens verksamheter som den gemensamma redovisningsenheten har kontaktat leverantörer för att adress- och referensuppgifter ska rättas, i en del fall vid flera tillfällen.

Nämnden har under året påbörjat ett digitaliseringsprojekt för att införa vård- och boendefakturor i ekonomisystemet Ekot vilket kommer att innebära en avsevärd förbättring och kontroll i fakturahanteringen.

Ordförande

.....
Sedat Arif
.....

Förvaltningsdirektör

.....
Britt-Marie Pettersson
.....

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]