



Datum

2019-01-10

Vår referens

Jeanette Lebedies Nord

Controller

jeanette.lebedies-nord@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Verifikationsgranskning 2018

ASN-2018-20740

Sammanfattning

Revisorskollegiet vid Malmö stad har efter riskbedömning beslutat att genomföra en granskning av arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden och miljönämndens verifikationer och löpande bokföring.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den del av nämndernas interna kontroll som rör verifikationer och löpande bokföring är tillräcklig.

Förslag till beslut

1. Arbetsmarknads- och socialnämnden godkänner yttrandet avseende verifikationsgranskningen enligt förvaltningens förslag.
2. Arbetsmarknads- och socialnämnden skickar yttrandet till Revisorskollegiet.

Beslutsunderlag

- Begäran om yttrande avseende verifikationsgranskning, granskning utförd av stadsrevisionen, verifikationer samt löpande bokföring, SR-2018-64
- Malmö stad, verifikationsgranskning 2018
- Förslag till yttrande avseende verifikationsgranskning SR 2018-64
- G-Tjänsteskrivelse ASN 190130 Yttrande avseende verifikationsgranskning SR 2018-64

Beslutsplanering

ASN presidieberedning 2019-01-09

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbetsutskott 2019-01-17

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2019-01-30

Beslutet skickas till

Yttrande ska vara revisorskollegiet tillhanda senast **2019-01-31** till epost-adressen registrera.stadsrevisionen@malmo.se med kopia till revisionskontorets handläggare richard.magnusson@malmo.se.

Ärendet

Bakgrund

Revisorskollegiet vid Malmö stad har efter riskbedömning beslutat att genomföra en granskning av arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden och miljönämndens verifikationer och löpande bokföring.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den del av nämndernas interna kontroll som rör verifikationer och löpande bokföring är tillräcklig.

- Vilka **kostnader** har nämnden? Har kostnader granskats av nämnden och hur granskas dessa? Avser kostnaderna Malmö stad?
- Hur fungerar den **interna kontrollen** avseende kostnader?
- Vilka månatliga **avstämningsrutiner och analyser** sker av resultat- och balanskonton? Periodicitet och åtgärder vid differenser eller avvikelser.

Granskningen genomfördes mellan juni och oktober 2018. Granskningen omfattade arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden och miljönämnden. Granskningen bygger på intervjuer, dokumentstudier och stickprovskontroll. 250 verifikationer granskades per nämnd registrerade under perioden januari-juni 2018.

Resultat

Vid stickprovsgranskning av verifikationer för perioden januari – juni konstaterar EY att dessa i huvudsak uppfyller de krav den kommunala redovisningslagen och Malmö stad ställer på en verifikation. Stickproven omfattar investeringsobjekt, strategiskt valda kostnader, utrustning, representation och konsulttjänster.

I samband med granskningen noterades en väsentlig brist i upphandlingsunderlag samt avtalsunderlag gällande ett stickprov vilket avser inköp av tjänst från Nextmedia avseende annonsering. Resultatet av granskningen visar därmed att förvaltningen inte har giltigt avtal och att de ej uppfyllt kraven på dokumentation vid upphandling.

Två fakturor har inte kunnat stämmas av mot avtal.

Vidare konstaterades att organisationsbidrag inte periodiseras under året, utan tas som kostnad den månad som man betalar ut dem. Den felaktiga periodiseringen ger ett lägre delårsresultat men periodisering av organisationsbidragen blir rätt på helårsbasis.

Slutligen har förvaltningen inte rutin att med viss periodicitet följa upp lista med attestanter.

Förvaltningen får följande rekommendationer

- Att arbetsmarknads- och socialnämnden säkerställer att dess förvaltning följer lagen om offentlig upphandling
- Att förvaltningen minst en gång om året tar ut en kontrollrapport ur ekonomisystemet och säkerställer att rätt personer har korrekt beslutsattesträtt utifrån sin befattning.
- Att nämnden och dess förvaltning överväger att införa en rutin gällande där attestanten

signera en bekräftelse om att attestanten förstår attestfunktionens innebörd och ansvar.

- Att nämnden och dess förvaltning ser över sina rutiner kring kontroll av innehåll i fakturor för att säkerställa att de innehåller den information som krävs enligt gällande lagstiftning.

Förvaltningens överväganden efter EYs rekommendationer

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

Rapporten från EY visar vid stickprovsgranskningen 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.

Förvaltningen 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.

Förvaltningens information till verksamheterna på intranätet har förbättrats och planering har påbörjats för hur stödet kring direktupphandling till förvaltningens 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

Förvaltningen 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 beslutsattest rätt 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 förvaltningen. I samband med detta kommer förvaltningen 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 uppmärksamrats 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 brutit.

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

Förvaltningen 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.

Ansvariga

Britt-Marie Pettersson Förvaltningschef