



Datum

2019-11-27

Vår referens

Andreas Von Wachenfelt

Enhetschef

andreas.von-wachenfelt@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### **Remiss gällande Verifikationsgranskning 2019 SR-2019-63 GYVF-2019-4550**

#### **Sammanfattning**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har fått i uppdrag att yttra sig *över remiss gällande verifikationsgranskning 2019*. Revisionens bedömning är att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer att räkenskaperna beträffande inventarier i allt väsentligt är rättvisande och i huvudsak säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende inventarier. Revisionens stickprovsgranskning inom konto, periodisering och Avtal/inköpsdokumentation visar dock att bokföringen inte är helt tillräcklig.

#### **Förslag till beslut**

1. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande och överlämnar detsamma till revisionen.

#### **Beslutsunderlag**

- Följebrev till remiss om Verifikationsgranskning 2019 SR-2019-63
- Remiss fördjupad granskning Verifikationsgranskning 2019 SR-2019-63
- Missiv gällande Verifikationsgranskning 2019 SR-2019-63
- G-Tjänsteskrivelse GVN 2019-12-16 Yttrande över remiss gällande verifikationsgranskning 2019
- Förslag till yttrande över remiss gällande verifikationsgranskning 2019

#### **Beslutsplanering**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2019-12-05

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2019-12-16

#### **Beslutet skickas till**

Revisionen

#### **Ärendet**

Revisionen stickprovsgranskning inom konto, periodisering och Avtal/inköpsdokumentation visar att bokföringen inte är helt tillräcklig. Nedan redovisas vilka brister revisionen påvisat samt vilka åtgärder nämnden avser att vidta:

*Påvisade brister inom konto*

Av totalt femtio genomförda stickprov visade 5 fakturor brister inom konto, dvs att fel kontogrupp använts för att klassificera inköpet.

*Påvisade brister inom periodisering*

Fem fakturor i granskningen hade brister i periodisering. Bristerna bestod av att fakturorna vid betalning inte var periodiserad till rätt månad, exempelvis har inköpt vara levererats till nämnden i april men betalningen registrerats i maj då fakturan kommit.

*Åtgärder inom konto och periodisering*

Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningens centrala ekonomifunktion har återkommande utbildningsträffar med skolornas fakturamottagare där medarbetare informerar och utbildar i redovisningsregler och bestämmelser. Senaste utbildningsträffen genomfördes den 18 november och då låg tyngdpunkten på att informera om Malmö stads regler för att klassificera konto samt vad som gäller vid periodisering av fakturor. Utöver utbildningsträffarna har ekonomienheten tagit fram en lathund för kontering som delats ut till nämndens fakturamottagare. Parallellt med detta arbete utför redovisningsenheten dagligen stickprov på fakturor där två av flera kontrollmoment specifikt är konto och periodisering av kostnader och intäkter.

*Påvisade brister inom avtal/inköpsdokumentation*

Tre fakturor i stickprovet påvisar brister i upphandling. Två fakturor är enligt verksamheten direktupphandlade men dokumentation som styrker detta saknas. En av de tre fakturorna är inte direktupphandlad.

*Åtgärd inom avtal inköpsdokumentation*

Avtalshantering, inköp och upphandling utgör en viktig del av sektionscheferna ansvarsområde. Ekonomiavdelningen kallar sektionscheferna regelbundet till samarbetsmöten där information ges om de krav och riktlinjer som gäller för Malmö stad.

Enheten för fysisk miljö har under hösten 2019 tagit fram förslag till rutin för avtalshantering. Rutinen beskriver i korta drag vilken befattning som ansvarar för de olika delarna i processen för avtalshantering (exempelvis tecknande, förlängning, diarieföring, uppsägning etc.). Förslaget kommer behandlas av förvaltningens ledningsgrupp.

**Ansvariga**

Lars Rehnberg Förvaltningschef