

# Uppföljning intern kontroll 2018

---

Finansiering

## **Innehållsförteckning**

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Direktåtgärder</b> .....	<b>4</b>
Bristande avtalshantering.....	4
Översyn av avtalshantering på finans- och bolagsenheten.....	4
<b>Granskningar</b> .....	<b>5</b>
Risk i styrning och uppföljning av kommunens bolag.....	5
Granskning av implementering av kommunfullmäktiges alkoholpolicy i kommunens helägda bolag, samt undersökning av motsvarande regelverk i delägda bolag.....	5
Fel pris fakturerat jämfört med avtal.....	6
Fakturerade prisers överensstämmelse med avtal.....	6
<b>Självskattning utifrån kungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll</b> .....	<b>7</b>

### **Bilagor**

*Bilaga 1: Granskning fakturapriser 2018 KS- finansiering*

*Bilaga 2: Gemensamma kriterier- finansiering 2018*

## **Inledning**

Verksamhetsområdet finansierings internkontrollplan för 2018 utgår från genomgång av uppföljning av internkontrollplan för 2017 och en riskanalys som genomförts av en grupp tjänstepersoner vid finansenheten, enheten för ekonomisk styrning och redovisningsenheten vid stadskontorets ekonomiavdelning. I riskanalysen har sannolikheten att risk ska falla ut och hur allvarliga konsekvenserna då skulle bli bedömts.

Från och med 2019 kommer verksamhetsområdet finansierings risker, samt eventuella granskningar och åtgärder kopplade till dessa, att redovisas i en gemensam rapport med stadskontoret.

## **Direktåtgärder**

Risk:

### **Bristande avtalshantering**

#### **Beskrivning av risk**

Risk för att Malmö stad sluter felaktiga eller bristfälliga avtal och bryter mot gällande rätt på grund av bristande styrning och okunskap vilket kan leda till förtroendeskada och ekonomiska konsekvenser såväl direkt (dåliga villkor) som indirekt (upphandlingsskadeavgift/ skadestånd).

Åtgärd:

### **Översyn av avtalshantering på finans- och bolagsenheten**

#### **Vad ska göras:**

Översyn av avtalshantering på finans- och bolagsenheten

#### **Genomförda åtgärder**

Risken avser felaktiga upphandlingar av Internbanken

Under 2018 har upphandling gjorts av Banktjänster i 4 delar.

Upphandlingen genomfördes med extern konsult/expert som i sin tur var direktupphandlad.

Genom detta förfarande anser vi att vi har säkerställt att upphandlingen har gjort korrekt.

## Granskningar

Risk:

### **Risk i styrning och uppföljning av kommunens bolag**

#### **Beskrivning av risk**

Risk för brister i tillsyn av kommunens bolag p.g.a. brister i kommunikation och bristande kunskap vilket kan leda till att kommunfullmäktiges beslut inte genomförs/efterföljs.

Granskning:

### **Granskning av implementering av kommunfullmäktiges alkoholpolicy i kommunens helägda bolag, samt undersökning av motsvarande regelverk i delägda bolag.**

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Beslut att kommunfullmäktiges beslut 2017-08-31 § 173 Policy för alkohol vid representation i Malmö stad är implementerad i helägda bolag. Även undersökning hur motsvarande regelverk ser ut i delägda bolag.

#### **Syfte med granskningen:**

Säkerställa att KF:s beslut fullföljs.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Granskning att regelverket har implementerats.

#### **Granskningsmetod:**

Hel- och delägda bolag ombeds skicka in relevanta underlag.

## **Resultat**

### **Helägda bolag**

Genomförd granskning har visat att ”Policy för representation i Malmö stad” har implementerats hos samtliga helägda bolag. Av erhållna styrelseprotokoll framgår att styrelserna i Malmö Stadshus AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB, Minc i Sverige AB och Malmö kommuns parkeringsaktiebolag har fattat beslut om att anta policyn. Vidare har framkommit att styrelserna i Parkeringsövervakning i Malmö AB, VISAB/Malmö Leasing AB och Boplats Syd AB vid granskningstillfället har fått information om policyn. Enligt uppgift från bolagen har man för avsikt att anta policyn vid kommande styrelsemöte. MKB Fastighets AB har enligt bolaget implementerat ”Policy för alkohol vid representation” genom revidering av bolagets representationspolicys och alkohol- och drogpolicy, vilka fastställts av VD respektive HR-chef.

### **Delägda bolag och kommunalförbund**

För granskning av hur motsvarande regelverk ser ut i kommunens delägda bolag och kommunalförbund har alkoholpolicy/representationspolicy samt protokoll med beslut begärts in från Medeon AB, Sydvatten AB, Sysav AB, VA Syd och Räddningstjänsten Syd. Granskningen har visat att samtliga tillfrågade delägda bolag och kommunalförbund har beslutade representationspolicys och/eller alkoholpolicys. I samtliga delägda bolags och kommunalförbunds policys regleras bolagets/kommunalförbundets bekostande av alkoholhaltiga drycker i samband med representation.

Risk:

## **Fel pris fakturerat jämfört med avtal**

### **Beskrivning av risk**

Risk för att kommunen betalar felaktigt pris på grund av bristande kontroll vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser.

Granskning:

## **Fakturerade prisers överensstämmelse med avtal**

### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Granskning att fakturerat pris överensstämmer med avtal/order/prislista eller motsvarande (enligt 8§ i Malmö stads attestreglemente). Granskningen avser fakturerat pris (per enhet), inte huruvida rätt mängd fakturerats.

Stadskontoret tar, senast i början av 2018, fram urval av fakturor att kontrollera och anvisningar hur dokumentation av granskningen ska göras.

### **Syfte med granskningen:**

Syftet med granskningen är att undersöka om den kontroll som ska göras enligt attestreglementet i realiteten genomförs och om det finns typer av fakturor som är särskilt svårkontrollerade.

### **Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar samtliga nämnder, men inte bolagen, eftersom attestreglementet inte gäller bolagen. Bolagen avgör själva om motsvarande granskning ska göras och svarar då själva för urval av fakturor.

### **Granskningsmetod:**

Granskning genom jämförelse mellan urval av fakturor och avtal/order/prislista.

### **Resultat**

Granskning av fem utvalda fakturor i enlighet med stadskontorets anvisningar. Endast en av fakturorna kunde stämmas av mot ett avtal. Övriga fyra fakturor utgjordes av bidrag till kommunalt bolag, utmätning från kronofogden, tjänstepension samt pensionsavgift för avgiftsbestämd ålderspension. Avseende dessa fakturor har avstämning gjorts mot underlag.

Granskning har genomförts utan väsentliga avvikelser.

Det har av genomförd granskning inte framkommit något som tyder på att kontroll inte genomförs i enlighet med attestreglementet.

# **Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll**

Kommentarer till självskattning