



Datum
2019-01-22
Vår referens
Jan Åke Troedsson
Ekonomidirektör
Jan-Ake.Troedsson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Verifikationsgranskning 2018 STK-2018-1273

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har stickprovsvis granskat verifikationer och löpande bokföring vid arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden och miljönämnden för perioden januari - juni 2018. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den del av nämndernas interna kontroll som rör verifikationer och löpande bokföring är tillräcklig.

Arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämndens och miljönämndens interna kontroll som avser verifikationer och löpande bokföring har stadsrevisionen bedömt sammantaget som inte helt tillräcklig.

Kommunstyrelsen har fått rubricerad rapport för information.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott lägger informationen om rapporten om verifikationsgranskning 2018 till handlingarna.

Beslutsunderlag

- Rapport - Verifikationsgranskning 2018
- Verifikationsgranskning 2018
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 190128 Verifikationsgranskning 2018

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-01-28

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Ärendet

Malmö stadsrevision har granskat verifikationer och löpande bokföring vid arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden och miljönämnden för perioden januari-juni 2018. Syftet med granskningen har varit att bedöma om denna del av nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

I denna granskning har revisionen undersökt hur periodiseringen av kostnader har utförts och sett brister i periodiseringen mellan enskilda månader. I ekonomihandboken som beskriver periodiseringar står

”Väsentliga poster ska periodiseras. Något generellt belopp som mått på vad som är väsentligt kan inte sättas. Väsentligheten får bedömas utifrån verksamhetens omfattning och kan därmed komma att variera inom kommunen.”

Det är upp till varje nämnd att bedöma vad som är väsentliga belopp för deras verksamhet. Det viktiga är att varje periods resultat är rättvisande och att redovisningen följer god redovisningssed.

Vidare har revisionen i sin granskning av verifikationer upptäckt att det brister i upphandlingen av varor och tjänster. De beloppsgränser som gäller i Malmö stad för direktupphandling är beskrivna i inköspolicyn och riktlinjer för inköpsverksamheten och följer samma beloppsgränser som är angivna i gällande lagstiftning. Avseende synpunkten på avvikelse för inköp via Egencia Sweden AB gällande miljöförvaltningen, att detta inte är upphandlat, måste vara ett missförstånd, eftersom denna leverantör är ramavtalsupphandlad för hela Malmö stad.

Vidare har revisionen i sin granskning av verifikationer upptäckt att det brister i informationen i fakturorna. Krav på information i fakturor är dokumenterad i ekonomihandboken:

” En verifikation ska enligt KRL (Kommunala redovisningslagen) innehålla följande uppgifter:

- *Uppgift om när den har sammanställts.*
- *När den ekonomiska händelsen inträffat och vad den avser.*
- *Vilket belopp den gäller.*
- *Vilken motpart den berör.*

I förekommande fall ska det även finnas information om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga.”

I granskningen av verifikationer har revisionen framfört synpunkter på att det saknas rutin för nya attestanter att signera en bekräftelse om att attestanten förstår attestfunktionens innebörd och ansvar. Detta är inte något som det ställs krav på i attestreglementet. I attestreglementet framgår

” 4 §

Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Uppgifterna sammanställs i en attestförteckning. Nämnden ansvarar för att attestförteckningen hålls aktuell.

6 §

Förvaltningschefen ansvarar för att vid behov aktualisera beslut om besluts- och behörighetsattest. Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att attestanterna är informerade om innebörden av reglemente och anvisningar.”

Stadskontoret avser att se över attestreglementet under 2019 och ska beakta stadsrevisionens synpunkter i detta arbete.

Ansvariga

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör