



Datum

2019-12-13

Vår referens

Elisabeth Eklund

Enhetschef

elisabeth.eklund@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Verifikationsgranskning 2019 STK-2019-1417

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har genom stickprovskontroller granskat grundskolenämndens, gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens samt tekniska nämndens hantering och redovisning av inventarier. Syftet med granskningen har varit att bedöma om de granskade nämndernas bokföring av inventarier är rättvisande samt om nämndernas interna kontroll beträffande inventarier är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt tekniska nämnden dels säkerställer att räkenskaperna beträffande inventarier i allt väsentligt är rättvisande, dels i huvudsak säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende inventarier.

Kommunstyrelsen har fått rubricerad rapport för kännedom.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsens lägger informationen om rapporten om verifikationsgranskning 2019 till handlingarna.

Beslutsunderlag

- Fördjupad granskning - verifikationsgranskning 2019
- Missiv
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 200108 Verifikationsgranskning 2019

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-01-08

Kommunstyrelsen 2020-01-15

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Ärendet

Malmö stadsrevision har genom stickprovskontroller granskat grundskolenämndens, gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens samt tekniska nämndens hantering och redovisning av inventarier. Liknande granskningar har genomförts av andra nämnder 2017 och 2018. Syftet med granskningen har varit att bedöma om de granskade nämndernas bokföring av inventarier är

rättvisande och om nämndernas interna kontroll beträffande inventarier är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt tekniska nämnden dels säkerställer att räkenskaperna beträffande inventarier i allt väsentligt är rättvisande, dels i huvudsak säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende inventarier.

Rättvisande räkenskaper – inventarier

Följande områden har granskats:

- Att inventarier är korrekt klassificerade (gränsdragning drift – investering)
- Att utgifterna är bokförda på rätt konto
- Att utgifterna periodiserats korrekt
- Att inventarier som är anläggningstillgång har rätt avskrivningstid
- Att utgifterna attesterats korrekt
- Att det finns avtal/inköpsdokumentation till inköpen
- Att fakturorna innehåller de uppgifter som lagen kräver

Enligt gällande normering ska inventarier där anskaffningsvärdet exklusive mervärdesskatt överstiger ett halvt basbelopp samt har en nyttjandeperiod på minst tre år, klassificeras som investering. Övriga inköp ska kostnadsföras i sin helhet. I samband med granskningen har revisionen identifierat två fakturor som klassificerats fel. Rättelse kommer att göras i redovisningen.

Stadskontorets bedömning är att det utifrån redovisning av stadens resultat och ställning är viktigt med en korrekt klassificering mellan vad som utgör driftkostnad respektive investering. Granskningen påvisar endast en mindre avvikelse från regelverket. Stadskontorets ekonomiavdelning har löpande kontakt med förvaltningarnas ekonomiavdelningar i frågor avseende klassificering driftkostnad / investering. Gällande regelverk finns beskrivet i Malmö stads ekonomihandbok. Här finns också exempel på gränsdragningsituationer.

Ekonomitransaktioner ska bokföras enligt den kontoförteckning som finns i Malmö stads ekonomihandbok. Det är viktigt att en transaktion blir bokförd på rätt konto, dels för att detta är avgörande om transaktionen kommer att redovisas i balans- eller resultaträkningen och dels för rapportering av statistik till Statistiska Centralbyrån (SCB).

Även om granskningen visar att det är ganska få fakturor som bokförts på fel konto och att dessa uppgår till låga belopp, anser stadskontoret att det inte är helt tillfredsställande att transaktioner bokförs på fel konto. Enligt granskningsrapporten har inköp av inventarier bokförts på konton som avser köp av tjänster och tvärtom. Detta leder till att analyser och avlämnad statistik blir missvisande. Stadskontoret ser positivt på att granskade förvaltningar har rutiner för att säkerställa rätt kontering samt löpande arbetar med att utbilda och informera medarbetare som konterar fakturor. Genom ökad e-handel samt genom att öka användandet av så kallade abonnemang i ekonomisystemet, kan kontering av fakturor automatiseras vilket leder till en ökad kvalitet i redovisningen.

Enligt grundläggande redovisningsnormering ska en utgift för en vara eller tjänst bokföras i den period då den levererats. Enligt anvisningar i Malmö stads ekonomihandbok ska väsentliga poster periodiseras. Någon generell beloppsgräns för när periodisering ska ske finns inte angivet.

Vad som är väsentligt får bedömas utifrån verksamhetens omfattning. Det är därmed upp till varje nämnd att bedöma vad som är väsentligt.

Regler om avskrivningstider finns i Malmö stads ekonomihandbok. Granskningsrapporten visar på en avvikelser mot angivna avskrivningstider. I det aktuella fallet anser stadskontoret att tekniska nämnden gjort en riktig bedömning utifrån förväntad nyttjandeperiod och stadskontoret kommer därför att ändra avskrivningstiden i ekonomihandboken.

Attest innebär att intyga att en ekonomisk transaktion kontrollerats utan anmärkning. Av granskning framgår att inga avvikelser identifierats. Stadskontoret ser detta som mycket positivt.

Enligt Malmö stads riktlinjer för inköpsverksamhet ska varje nämnd ha egna riktlinjer för direktupphandling. I granskningsrapporten har några avvikelser identifierats i förhållande till gällande regelverk. Varje nämnd utgör egna upphandlande myndigheter. Ansvar för inköpsverksamheten i Malmö stad ligger hos varje nämnd och avser samtliga moment i inköpsprocessen, inklusive upphandling, samt ansvar för att gällande regelverk inom inköps- och upphandlingsområdet efterlevs.

Granskningsrapporten visar att fakturorna i huvudsak innehåller lagstadgade uppgifter. I några fall saknades uppgift om betalningsvillkor och referenser. Malmö stad har tagit fram riktlinjer för fakturering, kravverksamhet och leverantörsbetalningar där det framgår vilka uppgifter som ska finnas på en faktura. Ytterligare information finns även i Malmö stads ekonomihandbok.

Intern kontroll – inventarier

Följande områden har granskats:

- Att den interna kontrollen i attestrutinerna är tillräcklig
- Att den interna kontrollen kring inventarieförteckning är tillräcklig
- Att den interna kontrollen i avstämningsrutiner är tillräcklig
- Att den interna kontrollen i avtalshanteringen är tillräcklig

Stadskontorets bedömning

Bedömningen är att granskade nämnders interna kontroller av inventarier är tillräcklig. När det gäller den interna kontrollen av avtalshantering bedöms denna som delvis tillräcklig. Beträffande avtalshantering kommer granskade nämnder att vidta åtgärder som en följd av kommungemensamma granskningar inom ramen för de interna kontrollplanerna 2017 och 2019. Grundskolenämnden har bland annat reviderat rutinerna för direktupphandling och inköp samt upprättat en skriftlig rutin för avtalshantering och avtalsuppföljning. Även gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har tagit fram förslag till rutin för avtalshantering.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör