

Internkontroll kommunstyrelsen 2018

1 – bilaga

Enligt den antagna internkontroll plan i kommunstyrelsens flerårsstrategi 2018-2020 ska intern kontroll av moms, representation, leverantörsfaktura, uppföljning av ramavtal och att villkoren i upphandlade ramavtal följs ske tre gånger per år. Kontroll av ovanstående är genomförd för redovisningsperioden 2018-01-01—2018-05-31

Metod

Vid kontroll av leverantörsfaktura, moms och ramavtal har fakturor från 50 olika leverantörer slumpmässigt valts ut och kontrollerats med avseende på grunduppgifter så som fakturabelopp, bankgiro, F-skatt och jämförelse med ramavtal och dess bilagor, så som prislista.

På representations- och internrepresentationskontot har alla kostnader över 1 000 kr kontrollerats samt att ytterligare 10 st slumpmässigt utvalda poster har kontrollerats. Totalt kontrollerades 20 st poster. För att identifiera kostnader som är representation men som inte har bokats på något av representationskontona har en övergripande analys av kommunstyrelsens leverantörsfakturor utförts.

Noteringar

Moms

Inga avvikelser noterades avseende bokföring av moms vid kontroll av 50 fakturor. Momsen hanteras korrekt.

Leverantörsfakturor

Vid granskning av leverantörsfakturornas grunddata framkom att tre leverantörer ej är registrerade för F-skatt. Om en leverantör av tjänster saknar F-skatt ska kommunen betala sociala avgifter på inköpet. De tre leverantörer som visade sig ej var registrerade för F-skatt avser inte utförda tjänster och därmed behöver sociala avgifter ej betalas. I övrigt stämmer leverantörsfakturornas belopp med redovisningen och grunduppgifterna på fakturorna med uppgifterna i redovisningssystemet.

Representation

Två stickprov avseende representation saknade bifogad lista eller anteckning om vilka personer som hade närvarat vid lunch respektive möte vilket enligt styrdokument alltid anges. Ett stickprov visade att tio personer fanns med på deltagarlistan men enligt fakturan var det tolv betalade luncher. Syfte och datum var angivet på alla stickprov.

Vid kontroll av att representationskostnaderna är bokade på rätt konto upptäcktes att vissa inköp av blommor i samband med avtackning inte har bokförts på ett representationskonto utan har exempelvis bokförts på konton för livsmedel och förbrukningsvaror.

Efterlevand ramavtal

På majoriteten av slumpmässigt utvalda fakturorna går det inte att bedöma avtalstrohet då det är köp alternativt avgifter som inte går att härleda till ett ramavtal. Det kan även röra sig om direktupphandlingar. Vissa av fakturorna avser icke upphandlingspliktiga avtal så som hyresavtal. I

de fall där vi har ramavtal råder oftast avtalstrohet. Några fall är ytterst svårbedömda till följd av att den manuella bedömningen påverkas av faktorer så som otydliga fakturaspecifikationer, samt att vi endast ser slutfakturan och därmed inte vet hur köpet har gått till alternativt om det finns anledning till köp utanför ramavtal, till exempel att ramavtalsleverantören inte har kunnat leverera.

Säkerställa att fakturauppgifter stämmer överrens med avtalet

Eftersom majoriteten av de slumpmässigt utvalda fakturorna inte härleds till ett ramavtal är det inte heller möjligt att göra en jämförelse av fakturauppgifterna mot ett avtal, därför går majoriteten inte att bedöma. På tre fakturor där avtalstrohet råder saknas viss information på fakturan jämfört med vad avtalet uttrycker ska framgå. I två fall rör det sig om momsregistreringsnummer och i ett fall organisationsnummer. I ett av avtalen återfinns inga specificerade fakturavillkor, på samma sätt som i de andra. De krav som finns i detta fall uppfylls, men eftersom kraven skiljer från övriga avtal kan resultatet bli missvisande.

Åtgärder

Kommunledningskontoret har beviljats medel ur innovationsfonden för att införa elektronisk handel. E-handel innebär att beställningar på ramavtal görs via en kommunspecifik portal där avtalens produkter är inlästa. Detta kommer i förlängningen att leda till högre avtalstrohet då endast behöriga beställare kan lägga beställningar via systemet, samt att endast upphandlade produkter finns i sortimentet. Projektet påbörjas under 2018. Utöver detta fortsätter arbetet med avtalsuppföljning, utbildningar och intern kommunikation om våra avtal och förbättringar i vår avtalsdatabas.

Kommunledningskontoret kommer att internt kommunicera de påvisade bristerna och vidta lämpliga åtgärder däribland ge ökad förståelse för våra rutiner kring dessa frågor bland nyanställda och chefer.

Slutsats

Rutiner följs ganska väl men brister har påvisats och behöver åtgärdas och det finns ett fortsatt behov att arbeta med internkontroll.