

Lena Burman Johansson
Nämndansvarig Socialnämnden
08 560 39 212
Lena.BurmanJohansson@ekero.se

Internkontroll 2013 - Kontroll av att kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning redovisas i enlighet med regelverket

Dnr SN12/151-700

Ärendet

I internkontrollplan för 2013 ingår området ”*kontroll av att kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning redovisas i enlighet med regelverket*”.

Kontroll har genomförts i enlighet med internkontrollplanen och genom stickprovskontroll av att betalda fakturor redovisats enligt direktiv.

Regelverk

Kommunövergripande instruktioner finns för redovisning av kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning. Dessa benämns samlat som ”förtroendekänsliga poster”.

Representation – Intern representation avser personalvårdande aktiviteter inklusive jullunch/ middag, informationsmöten, styrelse-sammanträden mm. Extern representation är avser affärsförhandlingar, representation med pr-syfte exempelvis jubileum och invigningar.

Till fakturan ska finnas redovisning av sammankomstens syfte, sambandet med den egna verksamheten, plats och tidpunkt och deltagare med namn och arbetsplats.

Kurser och konferenser - Utbildning genom kurser och konferenser som köps externt eller som hålls intern inom den egna verksamheten.

Till fakturan ska finnas redovisning med ett kurs-/konferensprogram med tidsangivelser, samt deltagarnamn, tidpunkt, syfte.

Uppvaktning – Intern uppvaktning av anställda vid högtider bl a 25-års anställning, pensionsavgång, anställningens upphörande.

Till fakturan ska finnas upplysning om till vem samt anledning t.ex. 50-årsuppvaktning.

Resultat

Under året, till och med september månad, har – i stort sett nästan samtliga - kommunens verifikationer redovisade på kontoslagen för ”förtroendekänsliga poster” varit föremål för Ekonomienhetens uppföljning av organisationens efterlevnad av instruktionerna för redovisning av dessa fakturor. När kontering varit felaktig eller uppgifter enligt krav saknats, har personlig kontakt tagits med handläggaren av fakturan. Där den tidigare saknade informationen till fakturan har saknats har den kompletterats i efterhand.

I samband med tidigare års revisionsgranskningar har Ekerö kommuns organisation som helhet fått anmärkningar på bristande efterlevnad i handläggningen av tillgängligt regelverk.

Ekonomienheten har dels med skriftlig information på intranätet upplyst om vikten av kompletta uppgifter. Dels genom att nu ta en direkt kontakt med fakturahandläggaren haft målsättningen att informera och utbilda organisationens handläggare i vad som krävs vid hanteringen av fakturor för representation, kurs och konferens samt uppvaktning.

Socialnämndens kontrollområde omfattar fakturor inom kostnadsansvar Socialnämnd, Nämndkontor och Socialkontor.

Avseende kostnadsansvar *Nämndkontor* och *Socialkontor* har samtliga fakturor till och med september på de utpekade kontoslagen för intern representation, kurser/konferenser och uppvaktning granskats i enlighet med vad som beskrivits ovan.

Den genomförda granskningen var i första hand utifrån perspektivet utbildande och lärande och inte ur ett kontrollperspektiv. Dokumentation av fel och brister per enhet saknas vid detta tillfälle och kan inte återskapas i efterhand.

Avseende redovisningen på kostnadsansvar Socialnämnd har i oktober gjorts en granskning av samtliga 10 fakturor som fanns redovisade till och med september månad, se nedan.

Resultat av granskning kostnadsansvar Socialnämnden

Kostnadsområde	Antal fakturor	Resultat
Kurs och konferens	2	2 st har fel kontoslag och saknar förteckning över deltagare
Intern representation	8	7 st saknar uppgift om syfte och deltagarförteckning 1 st helt korrekt dokumenterad

Slutsats och bedömning

Av granskade fakturor har funnits brister i fullständig korrekt hantering enligt muntlig information från Ekonomienheten. Av de 10 fakturor som kontrollerats var nio inte helt korrekt redovisade.

På grund av dessa brister föreslås att kontrollområdet kvarstår i internkontrollplan för 2014.

Lena Burman Johansson
Nämndansvarig Socialnämnden

Ulrika Östling
Controller