

Lena Burman Johansson
Chef nämndkontor social
08 560 39 212
Lena.BurmanJohansson@ekero.se

Internkontroll 2014 - Kontroll av att kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning redovisas i enlighet med regelverket

Dnr SN14/142-007

Ärendet

I internkontrollplan för 2014 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 att samtliga betalda fakturor redovisats enligt regelverket.

Kontroll genomfördes även 2013 vilken påvisade vissa brister i redovisningen av fakturor. Mot bakgrund av det bedömdes det vara relevant att kontrollområdet kvarstod i internkontrollplan för 2014.

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 prsyfte 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

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

I år har det intern kontrollen genomförts på två sätt. De första 5 månaderna (januari-maj) har Ekonomienheten gått igenom samtliga fakturor på kontoslagen för "förtroendekänsliga poster". Detta för att följa upp organisationens efterlevnad av redovisningen av dessa fakturor. När konteringen varit felaktig eller uppgifter saknats har personlig kontakt tagits med handläggaren av fakturan. Fakturan har kompletterats i efterhand med hjälp av Ekonomienheten.

Under månaderna juni-september har samtliga 30 fakturor avseende kontoslagen för "förtroendekänsliga poster" kontrollerats. Ekonomienheten har därefter påtalat för handläggaren av fakturan att den är felaktigt konterad eller att uppgift saknas. Ekonomienheten har dock inte gått in och rättat några felaktiga konteringar eller lagt till uppgifter om de saknats på fakturan.

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.

Den genomförda granskningen för januari-maj 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, Nämndkontor och Socialkontor har i oktober gjorts en granskning av samtliga 30 fakturor som fanns redovisade under perioden juni till och med september 2014. Av dessa var 8 inte helt korrekt redovisade i enlighet med regelverket, se nedan.

Kostnadsområde	Antal fakturor	Resultat juni-september 2014
Kurs och konferens	11	3 st saknar konferensprogram 2 st har fel kontoslag 6 st helt korrekt redovisade
Representation	14	1 st har bristfällig text 13 st helt korrekt redovisade
Uppvaktning	5	2 st har fel kontoslag 3 st helt korrekt redovisade
TOTALT	30	

Slutsats och bedömning

Av de 30 granskade fakturorna var 8 inte fullständigt korrekt redovisade i enlighet med regelverket.

Vår bedömning är att resultatet av kontrollen är förbättrat jämfört med föregående år. Dock kvarstår vissa brister varför vi föreslår att kontrollområdet kvarstår i internkontrollplan för 2015.

Lena Burman Johansson
Nämndansvarig Socialnämnden

Ulrika Östling
Controller