

Karolina Nygren  
Utvecklingsledare  
08 124 57 236042  
Karolina.Nygren@ekero.se

Socialnämnden

## **Internkontroll 2015 - Stickprovskontroll av förtroendekänsliga poster**

Dnr SN15/131

### **Förslag till beslut**

1. Socialnämnden noterar granskningen.
2. Socialnämnden beslutar att området "kontroll av kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning redovisas i enlighet med regelverket" ska läggas till internkontrollplan 2016.

### **Sammanfattning av ärendet**

I internkontrollplan för 2015 ingår området "kontroll av att kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning redovisas i enlighet med regelverket".

Ekonomienheten har utfört en stickprovskontroll av fakturor avseende aktuellt området. Alla transaktioner med ett belopp om 500 kr eller mer har granskats. Inom varje ansvar har samtliga fakturor upp till 30 st granskats. För de ansvar där antalet fakturor överstiger 30 st har ett urval gjorts på den överstigande delen. Totalt har 198 fakturor granskats.

Granskningen visar att flera fakturor saknar underlag med uppgifter om deltagarlista och innehållsförteckning. I tre fall hade fakturorna felaktig attest och i tre fall hade fel moms angetts.

Området kommer att granskas även under år 2016.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande daterat 2015-11-24

## Ärendet

I internkontrollplan för 2015 ingår området ”*kontroll av att kostnader för representation, kurser/konferenser och uppvaktning redovisas i enlighet med regelverket*”.

Kontroll har genomförts i enlighet med internkontrollplanen genom granskning av att betalda fakturor redovisats enligt regelverket. Totalt har ekonomifunktionen granskat 198 fakturor.

## 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, styrelsesammanträden 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

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

I år har granskningen genomförts av ekonomifunktionen som har gått igenom fakturor på konstslagen för ”förtroendekänsliga poster”. Samtliga fakturor med ett belopp om 500 kr eller mer har kontrollerats. Inom varje ansvar har alla fakturor upp till ett tak om 30 st granskats. För de ansvar vars fakturor överstiger 30 st har ett urval gjorts på den överstigande delen 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.

Delområde	Kontroll antal	Deltagarlista saknas	Innehåll saknas	Felaktig moms	Felaktig attest
Kurs/konferen, kompetensutv. personal	65	9	1		1
Kurs/konferens förtroendevald	1				
Interna kostnader kurs/konferens	38	19			2
Representation intern	10	2	3	1	
Uppvaktning intern	17		2	1	
Tjänsteresor (ej bilersättning)	33		18		
Lokal resor buss, taxi	12		6		
Hotell och logi	3		1		
Övriga resekostnader	19		11		
<i>Summa antal:</i>	<i>198</i>	<i>30</i>	<i>42</i>	<i>2</i>	<i>3</i>

### Slutsats och bedömning

Inom de tre kostnadsansvaren har totalt 198 fakturor granskats. För flera fakturor saknades uppgifter om deltagarlista och innehållsförteckning. I tre fall hade fakturorna felaktig attest och i tre fall hade fel moms angetts.

Området har granskats även under föregående år och resultatet visar att det fortfarande finns förbättringar som måste genomföras vid kontering och attestering av fakturaunderlag. Området bedöms därför finnas kvar även i 2016-års internkontrollplan.

### Beslutet expedieras till

Socialkontoret

Lena Burman Johansson  
Socialchef

Karolina Nygren  
Utvecklingsledare