



Anita Granlund
Administrativa avdelningen
08-508 270 03
anita.granlund@fsk.stockholm.se

Till
Fastighetsnämnden 2010-05-18

Yttrande över revisorernas rapport angående granskning av leverantörsfakturor vid fastighetsnämnden

Förslag till beslut

1. Fastighetsnämnden beslutar att godkänna fastighetskontorets yttrande över revisorernas rapport angående granskning av leverantörsfakturor.
2. Fastighetsnämnden beslutar att skrivelsen från Bengt Sandberg m fl (S) och Mattias Ericson m fl (V) angående rutiner kring ekonomihantering och ekonomiska redovisningar är besvarad i och med detta tjänsteutlåtande.
3. Fastighetsnämnden överlämnar och återopar kontorets yttrande över revisorernas rapport till revisorerna för fastighetsnämnden.

Hans Pettersson
Tf förvaltningschef

Utlåtande

Bakgrund

Revisorerna inom revisorsgrupp 2 har granskat 10 av fastighetskontorets leverantörsfakturor och identifierat att det i varierande grad finns oklarheter om vad som levererats och om gällande attestregler följts. Samtliga fakturor avser tjänster m.m. som den f.d. förvaltningschefen beställt.

-
- Bilaga 1: Styrsystem vid fastighetsnämnden
Bilaga 2: Granskning av vissa leverantörsfakturor på fastighetsnämnden
Bilaga 3: Skrivelse från Bengt Sandberg m fl (S) och Mattias Ericson m fl (V)



Av granskningen har revisorerna dragit slutsatsen att det inom fastighetskontoret finns ett flertal allvarliga brister. Avsteg har gjorts från gällande attest- och beställningsrutiner och fakturor har varit felaktigt konterade. Revisorerna anser också att det inte har varit möjligt att på ett tillfredsställande sätt styrka att det finns en prestation bakom ett tiotal av de granskade fakturorna. Utifrån granskningen av en utlandsresa som f.d. förvaltningschefen gjort, har revisorerna funnit att stadens regler för tjänsteresor inte följts.

Revisorerna har konstaterat att fastighetskontoret har belastats med kostnader till vilka det saknas ett tillfredsställande underlag som styrker att en prestation ägt rum.

Utifrån revisorernas rapport och den konsekvens som granskningen fått för den f.d. förvaltningschefen har Bengt Sandberg m fl (S) och Mattias Ericson m.fl. (V) lämnat en skrivelse till nämnden. De hemställer att fastighetskontoret genomför en fullödig redovisning av vilka rutiner som finns på kontoret samt att fastighetskontoret får i uppdrag att återkomma med förslag på förbättrade rutiner kring ekonomihanteringen och ekonomiska redovisningar.

Kontorets yttrande

Detta tjänsteutlåtande är dels ett yttrande till revisorerna på deras granskning av vissa leverantörsfakturor på fastighetsnämnden och dels ett svar på den skrivelse som Bengt Sandberg m fl (S) och Mattias Ericson m.fl. (V) lämnat.

Rapporten från revisionen visar på brister som förekommit i den aktuella situationen. Kontorets uppfattning är dock att det är tack vare kontorets fungerande interna kontroll som frågan om en noggrannare granskning av vissa fakturor kommit till stånd. När kontoret noterade brister i hanteringen av fakturor agerade kontoret. Viktigt att notera är att internkontrollen aldrig helt kan försäkra om att uppsåtliga fel upptäcks direkt även om detta är ambitionen. När upptäckten gjordes ledde dock detta i sin tur till en granskning från revisorernas sida. Den granskning av utlandsresan som redovisas i årsrapporten fanns inte med i den ursprungliga versionen av årsrapporten som fastighetskontoret faktagranskat.

Enligt kontorets och stadens regler ska fakturor som avser egen representation, personliga utlägg, m.m. attesteras av överordnad chef. Förvaltningschefens motsvarande kostnader attesteras av borgarrådet. Efter attest skickas fakturorna till serviceförvaltningen för utbetalning.

Kontoret ansvarar för att stadens regler för ekonomisk förvaltning och den av nämnden fastställda delegationsordningen följs. Kontoret följer regelmässigt rutinerna genom att samtliga inkommande fakturor skannas, så även i detta fall. Enligt attestreglerna skall alltid minst två personer kontrollera och attestera en faktura. I Agresso, stadens gemensamma ekonomisystem, är dessa regler också tvingande. Ytterligare styrning av

fakturaflödet för extra oberoende kontroller kan dock inte automatisk göras vilket är en önskvärd förbättring att genomföra. Fakturor som avser representation, personliga utlägg m.m. ska alltid distribueras av den som gjort utlägg till överordnad chef för slutlig attest. Systemet kan inte känna av att det gäller den typen av fakturor.

Efterlevnaden av gällande regelverk kontrolleras via internkontrollsystemet, där en kontrollplan fastläggs för varje verksamhetsår. Därutöver får extrakontroll ske genom stickprov vilket är i överensstämmelse med andra förvaltningars rutiner. Med ca 28 000 fakturor per år är det heller inte rimligt att ytterligare kontrollera samtliga fakturor. Efter slutlig attest på förvaltningen övergår fakturan för slutlig bokföring och betalning hos serviceförvaltningen, som även i sin tur kontrollerar fakturorna stickprovsvis.

För att säkerställa efterlevnaden av reglerna för representation beslutades redan tidigt under året att i efterhand kontrollera all representationskostnad månadsvis, med beaktande av underlag och en korrekt redovisning.

Alla med chefsansvar har ett särskilt ansvar att säkerställa att regler följs. Ansvaret har förstärkts sedan serviceförvaltningen övertog ansvaret för utbetalningar av fakturor. Att kringgå reglerna är dock möjligt – eventuellt något enklare om man är högste chef. Det finns alltid en komplikation när underställd personal ska påtala felaktigt agerande hos överordnad chef.

Revisorerna hävdar att granskningen påvisat brister i fastighetsnämndens internkontroll vad gäller efterlevnad av attestregler. Kontoret anser inte att fastighetsnämnden kan kritiseras för detta. Nämnden har fastställt en delegationsordning och även system för intern kontroll samt internkontrollplan. Attestinstruktionen följer stadens regler.

Kontoret anser även att av den granskning som gjorts och som avser förvaltningschefens fakturor dras alltför långtgående slutsatser om att hela kontorets interna kontroll brister. Kontoret hävdar att vi har ett system för intern kontroll, som även visade sig fungera i detta fall - men som säkerligen kan förfinas och utvecklas. Vi ska lära av det som skett och vidta de åtgärder som krävs för att säkerställa en korrekt och säker hantering i varje enskilt fall så långt det är möjligt. Redovisningen nedan är ett försök att ge en bild av det system för styrning och kontroll som finns inom nämndens ansvarsområde. Utöver dessa dokument finns centralt fastställda policys m.m. Vid nämndens sammanträde kommer en särskild genomgång att göras av gällande delegationsordning och attestinstruktion.

Slut