

PM – Granskning av leverantörsfakturor

April 2009

1. Bakgrund, revisionsfråga och metod

Tidningen Korpögat har i en tidningsartikel i mars 2009 redovisat att Hofors kommun har brister vad gäller kontering av ett antal fakturor utställda av Folkets Hus.

Revisorerna i Hofors kommun har beslutat att genomföra en granskning av de fakturor som skickats från Folkets Hus till Hofors kommun under 2008.

Revisionsfrågan som ska besvaras är om kommunens kontering för ersättningen till Folkets Hus under 2008 är rättvisande ur ett redovisningsperspektiv.

Genomgång och bedömning har gjorts av de 114 leverantörsfakturor som Folkets Hus fakturerat Hofors kommun under 2008.

2. Granskningsresultat

2.1 Övergripande

Under 2008 har Folkets Hus fakturerat Hofors kommun totalt 114 fakturor uppgående till 3 627 tkr. Kostnaderna fördelar sig enligt följande:

Avser	Belopp (tkr)	Antal fakturor
Bidrag mm		
- Bidrag	1 500	2
- Fritidsgårdsverksamhet	1 293	7
- Turistbyråverksamhet	180	2
- Lokalhyra	299	7
Hyra inkl förtäring	284	72
Representation o övr diverse kostnader	55	22
Partistöd	16	2
Totalt	3 627	114

2.2 Kontering

Bidrag mm

Fasta kostnader till Folkets Hus, som ovan anges under bidrag, har konterats korrekt i form av bidrag, hyra eller köp av verksamhet.

Hyra inkl förtäring

Under posten hyra inkl förtäring återfinns förhyrning av lokaler, förtäring mm enligt följande:

Avser	Belopp (tkr)	Antal fakturor
Konterat enl kommunens konteringsanvisningar		
- Kurs end lokal	12	3
- Kurs inkl förtäring	142	14
Konterat - uppdelning mellan lokal o representation	40	15
Endast lokalhyra	61	26
Övrigt	29	14
Totalt	284	72

Kurskostnader

I de fall Hofors kommun förhyr lokaler i Folkets Hus och kostnaden avser internutbildning, kan dessa hanteras på olika sätt:

- Enligt kommunens interna konteringsanvisningar ska samtliga kostnader hänförliga till internutbildning konteras på konto 581. 17 av de 72 fakturorna uppgående till 154 tkr är konterade på detta sätt.
- I de fall fakturan är uppdelad på hyra respektive förtäring kan man, enligt den kontoplan som rekommenderas för kommuner (Kommun-Bas) och som Hofors kommun i stort tillämpar, istället hantera dessa kostnader som två separata poster:
 - Hyra
 - Representation

15 av de 72 fakturorna uppgående till 40 tkr är konterade på detta sätt. I vissa fall har kontot för extern representation använts istället för intern representation.

Hyra

I de fall förhyrning endast sker av lokal (ingen förtäring på fakturan) ska dessa konteras på kontot för hyra 601. 26 av de 72 fakturorna uppgående till 61 tkr avser endast lokalhyra och är korrekt konterade.

Övrigt

14 av de 72 fakturorna uppgående till 29 tkr är konterade på annat sätt, där det förekommer felaktigheter i konteringen. Det kan till exempel vara att hela kostnaden för lokal och förtäring är konterade på kontot för lokalhyra (601), förtäringen är konterad på konto för livsmedel (644) med mera.

Representation och övriga diverse kostnader

Kostnader för representation och övriga diverse kostnader, består bland annat av inköp av artiklar i form av löpare mm från Folkets Hus. Dessa är i regel konterade som intern alternativt extern representation. Det framgår dock i regel inte vem mottagaren är. Utöver detta finns kostnader för vänortsträff, presentkort samt kostnader i samband med skolavslutning, som borde ha konterats på annat sätt.

Partistöd

Två av fakturorna som är fakturerade från Folkets Hus avser kostnader, som är hänförliga till partistöd. En faktura avser deltagaravgifter och den andra lokalhyra i samband med utbildning av förtroendevalda. Båda dessa fakturor är konterade på konto 581/587 istället för kontot för bidrag. En av dem är även konterad med felaktigt objekt och konterats på kommunstyrelsen istället för partistöd. Fakturorna uppgår totalt till 16 tkr, varav den på fel objekt motsvarar 13 tkr.

2.3 Fakturainformation

På fakturor som avser representation/förtäring ska det framgå information om vilka som deltagit samt vilket syftet har varit med representationen. På merparten av dessa fakturor saknas uppgift om deltagare och syfte.

Moms

Bland fakturorna återfinns fyra fakturor, där moms inte har konterats på fakturan. Den moms som kommunen genom detta kan ha missat att återfå uppgår till 0,2 tkr.

2.4 Bedömning

Utifrån storleken av de totala kostnaderna till Folkets Hus, som till övervägande delen (3 272 tkr av 3 627 tkr, dvs 90%), består av bidrag, köp av verksamhet samt fasta hyror är bedömningen att kommunens kontering för ersättningen till Folkets Hus under 2008 i stort är rättvisande ur ett redovisningsperspektiv. Däremot är det inte tillfredsställande att det finns brister vad gäller kontering och information på ett förhållandevis stort antal fakturor. Dessa fakturor uppgår dock totalt inte till något väsentligt belopp.

Bristerna gäller bland annat kostnader för tillfällen då kommunen förhyr lokaler hos Folkets Hus, för interna kurser, sammanträden med mera. Dessa hanteras inte enhetligt vad gäller kontering och vissa har även felaktig kontering. Vidare saknas på flertalet även information om vilka som deltagit och syftet med aktiviteten (representation/förtäring).

Kommunen bör förtydliga:

- hur kostnader för förhyrning av lokaler med mera ska hanteras och konteras
- vilken information som ska anges på fakturan när den gäller kostnader för till exempel representation, utbildning mm.

Vidare bör utbildning kring detta ges till berörda.

Det kan med fördel tydligare redovisas på fakturan vad förhyrningarna avser genom att ange tilläggsinformation på fakturan.

Någon bedömning av det totala partistödet har inte gjorts i samband med genomgången av fakturorna från Folkets Hus. Kommunen bör dock säkerställa att rutinerna för utbetalning är tydliga och säkerställer en korrekt hantering.