



Stockholms stads fastighetskontor	
2010-04-14	
Dnr	1.3-223/2010
Fastighet	
Handläggare	A. Granlund

Fastighetsnämnden

Kopi-
M. Forkner
A. Jaeger
T. Persbrant
H. Pettersson

Promemoria. Granskning av vissa leverantörsfakturor på fastighetsnämnden

Revisorsgrupp 2 har vid sammanträde den 9 april 2010 behandlat rubricerade promemoria och beslutat att överlämna den till fastighetsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2010.

Av promemorian framgår att nämndens regler för beställning och attest i varierande grad inte har följts för ett antal fakturor. Samtliga dessa fakturor har kontrollattesterats av förvaltningschefen. För flera transaktioner saknas ett tillfredsställande underlag som styrker att prestation ägt rum.

Revisorerna ser allvarligt på det inträffade.

Granskningen har påvisat brister i fastighetsnämndens internkontroll vad gäller efterlevnad av attestregler. Vi rekommenderar fastighetsnämnden att göra en översyn av dessa rutiner i syfte att stärka den interna kontrollen.

Stockholm den 9 april 2010

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Gun Risberg
vice ordförande

Kopia till

Tf. Fastighetsdirektör Hans Pettersson
Stadsdirektör Irene Svenonius



Promemoria

GRANSKNING AV VISSA LEVERANTÖRS- FAKTUROR PÅ FASTIGHETSÄMNDEN



BAKGRUND OCH SYFTE

I samband med 2009 års revision av fastighetsnämnden uppmärksammandes att en av kontorets resor rörande förvaltningschefen hanterats felaktigt och i strid med gällande regler för attest och upphandling. Bland annat konstaterades att resan direktupphandlats via konsult som staden saknar ramavtal med och att det saknas underlag och specifikation till fakturans totala kostnad om 67 031 kr. Vidare hade ingen reseräkning upprättats, det fanns ingen upprättad reserapport och fakturan har attesterats av den deltagande förvaltningschefen i strid med gällande attestregler.

Mot denna bakgrund har en fördjupad granskning gjorts av ett antal transaktioner baserat på följande frågeställningar:

- Har fastighetskontoret belastats med kostnader till vilka det saknas ett tillfredställande underlag som styrker att en prestation ägt rum
- Har kostnader attesterats och godkänts i strid med gällande attestregler.

I syfte att identifiera kostnader enligt ovan har aktuella kostnadsställen identifierats. Fokus har varit på leverantörsfakturor och utlägg.

Granskad period har varit september 2008 till februari 2010.

Huvuddelen av granskningen har genomförts med biträde av Ernst & Young AB.

AVGRÄNSNING

Rapporten redovisar endast oklarheter och felaktigheter i granskad dokumentation. Revisionskontoret gör ingen bedömning av kostnaders skälighet och yttrar sig inte om huruvida kostnader brottsligt belastat verksamheten eller skuldfrågan i övrigt avseende om brottslig gärning begåtts.

Rapporten är baserad på uppgifter som framkommit till och med 2010-04-02.

GRANSKNINGSRESULTAT

Identifierade leverantörsfakturor

Vid granskningen har tio fakturor identifierats där det i varierande grad finns oklarheter om vad som levererats och om gällande attestregler följts. Fakturorna

berör endast två leverantörer vilka skickat fem fakturor vardera. Leverantörerna är konsulten K (enskild firma) och bolaget C AB.

Konsulten K är en enskild firma med konsultverksamhet inom event, restaurang, projektledning, ekonomistyrning, organisation och handledning. Fem fakturor har identifierats från företaget vilka blivit föremål för utredning.

C AB arrangerar konferens, fest, event och catering. Fem fakturor har identifierats från företaget vilka blivit föremål för utredning.

Den person som innehar firma konsulten K är också styrelseledamot i C AB.

FAKTUROR FRÅN KONSULTEN K

Kick Off 17 september 2009

Fastighetskontoret genomförde en Kick Off den 17 september 2009. Tre av de fem fakturorna från konsulten K avser detta arrangemang. Den första fakturan (nr 100) avser konsultation och arrangemang, projektering och idé 2009-09-17. Fakturabeloppet uppgår till 56 250 kr. Fakturan krediterades i sin helhet efter att fastighetskontoret frågat leverantören vad fakturan avsåg (fakturanr 101). Nio dagar senare fakturerades fastighetskontoret på nytt för ovanstående. Denna gång dock med ett annat belopp, 36 875 kr. Denna faktura (nr 107) betalades. Vice förvaltningschef anges som referens på alla tre fakturorna. Han har vid intervju uppgivit att han inte gjort denna beställning. Vid fråga till leverantören uppges via mail att fastighetschefen är beställare av uppdraget.

På frågan vad som levererats anger leverantören att leverans skett i form av redovisning till förvaltningschef avseende förslag på aktiviteter för 30 – 150 personer. Underlag i form av anteckningar bifogades mailet.

Informationsansvarig på fastighetskontoret är den person som arrangerade förvaltningens Kick OFF. Informationsansvarig har aldrig anlitat konsulten K eller den person som äger konsulten K i samband med förvaltningens Kick OFF. Inte heller träffat personen i samband med, eller vid förberedelser av arrangemanget.

Projekt Brunkebergstorg

Faktura (nr 105) om 25 000 kr är ställd till fastighetskontoret. Fakturan preciseras enbart med att den avser ”projekt Brunkebergstorg”. Förvaltningschef står som referens på fakturan. Frågor har ställts till leverantören som anger fastighetschef som beställare. Vidare uppges att leverans har skett i form av redovisning till förvaltningschef avseende förslag och idéer kring Brunkebergstorg som event-plats. Underlag i form av anteckningar har bifogats mailet.

Ingen av de personer på fastighetskontoret som intervjuats har haft kännedom eller tagit del av det som levererats från konsulten K avseende fakturan ovan. Bland annat har ansvarig person i projektledningen för projekt Brunkebergstorg intervjuats. Denna person har aldrig träffat den konsult som skickat fakturan och har heller aldrig tagit del av något resultat avseende vad som levererats.

Vidare har konteringen skett felaktigt. Fakturan avser projekt Brunkebergstorg och skall därför bokföras på detta anslag. Fakturan har istället kostnadsbokförts direkt på förvaltningschefens konto (IKB) och också attesterats av förvaltningschefen.

Tjänsteresa till Barcelona

Den femte och sista granskade fakturan (nr 108) från konsulten K avser förvaltningschefens resa till Barcelona 27 – 30 november. Beslut om tjänsteresa har godkänts av nämndens ordförande. Av beslutet framgår att resans ändamål var att studera torg inför nya Brunkebergstorg. Beräknade kostnader för resa, logi mm angavs till 17 tkr. Ett program var upprättat.

Fakturan skickades 18 september, det vill säga 70 dagar före tidpunkten då resan ägde rum. Fakturabeloppet uppgår till 67 031 kr. Förvaltningschefen står som referens på fakturan och är också den enda person som deltagit från fastighetskontoret. Fakturan har attesterats av förvaltningschefen.

Resan har direktupphandlats via konsult som staden saknar ramavtal med. Konsultfakturan upptar utöver resekostnader om 17 tkr, arrangemangskostnader om 35 tkr. Det saknas specifikation till dessa två poster. Underlag har begärts från leverantören avseende fakturerade kostnader. Leverantören har inte lämnat fullständiga underlag som styrker kostnader.

Ingen reseräkning har upprättats.

Det finns ingen upprättad reserapport. Fakturan har attesterats av förvaltningschefen.

Stadens regler för tjänsteresa har inte följts. Färdbiljetter och hotellbokning har inte bokats hos de resebyråer eller motsvarande som kommunen har avtal med. Vid betalning av faktura avseende resor skall det av fakturan eller bifogad handling klart framgå vilka som deltar i resan och vad posterna avser. Avser resa och logi medverkande konsult skall detta också klart framgå.

En reseräkning bör upprättas snarast efter avslutad tjänsteresa. På underlaget till reseräkning skall framgå syfte/ändamål med resan. Handlingar som ligger till grund för resan bifogas underlaget till reseräkning. Samtliga måltider som erhålls skall redovisas, detta gäller även representationsmåltider oavsett om kommunen eller någon annan står för kostnaden.

Vid utlandsresor bör en reserapport upprättas som tillställs uppdragsgivaren (nämnden). Faktura som avser kostnad för egen resa och logi ska attesteras av överordnad.

Ingen av de personer som har intervjuats har tagit del av en reseberättelse eller annan avrapportering avseende resan. Bland annat har ansvarig person i projektledningen för projekt Brunkebergstorg intervjuats. Denna person har aldrig träffat den konsult som skickat fakturan och har heller aldrig tagit del av något resultat avseende fakturan.

Den enskilda firman konsulten K registrerades för F-skatt och moms den 24:e september 2009. Samtliga granskade fakturorna från företaget har tillsänts fastighetskontoret före detta datum.

FAKTUROR FRÅN C AB

Fakturorna från C AB berör uteslutande konferenser och arrangemang. Totalt handlar det om fem fakturor vilka vi valt att dela upp i två delar.

Fakturering avseende konferenser

Konferens har ägt rum den 4 maj, den 10 juni samt den 6 – 8 juli. Fakturering har skett vid tre tillfällen (fakturanr 3040,3041,3107) och uppgår till 49 326 kr. Gemensamt för fakturorna är att det som specificeras avser konferenser. Det vill säga det saknas deltagare och syfte.

Leverantören har tillfrågats om underlag avseende de tre fakturorna och "skärmdumpar" från bokningsliggare har översänts som visar att bokningar finns i bokningssystemet.

Vice förvaltningschef anges som referensperson på samtliga fakturor. Han har vid intervju uppgivit att han inte gjort beställning eller deltagit vid något av arrangemangen, ej heller varit på anläggningen vid något annat tillfälle. Ej heller någon annan av de intervjuade har deltagit eller känt till konferenserna. Förvaltningschefens sekreterare har ingen information om aktuella bokningar. Det har inte gått att spåra protokoll eller annan information rörande konferenser/möten som kan ha ägt rum i aktuella lokaler.

Fakturering och kreditering avseende konferenser

En fjärde faktura avser konferens våren 2010 (fakturanr 3760). Någon precisering av datum finns inte. Fakturabeloppet uppgår till 48 675 kr. Även denna faktura anger vice förvaltningschef som referens. Då vice förvaltningschef inte beställt eller deltagit ställdes frågan till förvaltningschefen vad fakturan avsåg. Svar som också finns noterat på fakturan anger "diverse kunder (potentiella) som inte vill mötas ute på stan". Kontakt togs med leverantör som då uppger att

fakturan skulle gått till en annan organisation och skickade därefter en kreditfaktura (nr 3820). Sammantaget innebär detta att information från förvaltningschef och leverantör avseende fakturans innehåll är motsägelsefull.

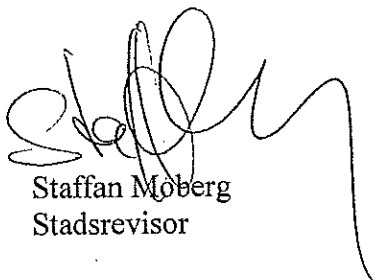
AVSLUTNING

Den genomförda granskningen visar på ett flertal allvarliga brister. Avsteg har gjorts från gällande attest- och beställningsrutiner. Det har inte varit möjligt att på ett tillfredställande sätt styrka att det finns en prestation bakom ett tiotal av de granskade fakturorna. Underlag saknas som styrker kostnader. Medarbetare vid fastighetskontoret som anges som beställare och referenspersoner känns inte vid, varken beställning eller vad som levererats. Ingen av de personer på fastighetskontoret som intervjuats har haft kännedom eller tagit del av det som eventuellt levererats. Det har inte gått att spåra protokoll eller annan information rörande konferenser/möten som kan ha ägt rum.

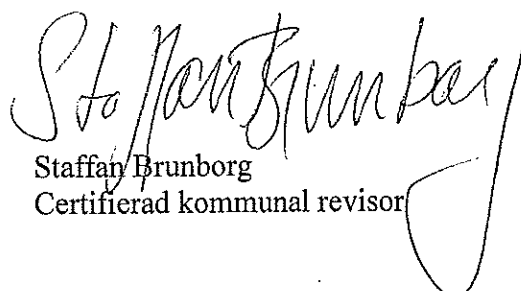
Stadens regler för tjänsteresor har inte följts. Färdbiljetter och hotellbokning har inte bokats hos de resebyråer som kommunen har avtal med. Det framgår inte vilka som deltagit i resan och vad posterna avser. Kostnader har inte gått att styrka. Reseräkning har inte upprättats där syfte och ändamål skall framgå. Reserapport har inte upprättats.

Fakturor är felaktigt konterade och attesterade. Fakturor har inte belastat de projekt som de refererar till. Fakturor har attesterats felaktigt vid flera tillfällen av förvaltningschef.

Revisionskontoret kan sålunda konstatera att fastighetskontoret har belastats med kostnader till vilka det saknas ett tillfredställande underlag som styrker att en prestation ägt rum. Vidare har kostnader attesterats och godkänts i strid med gällande attestregler.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Staffan Brunborg
Certifierad kommunal revisor



Sammanfattning

I samband med 2009 års revision av fastighetsnämnden uppmärksammandes att en av kontorets resor rörande förvaltningschefen hanterats felaktigt och i strid med gällande regler för attest och upphandling.

Mot denna bakgrund har en fördjupad granskning gjorts av ett antal transaktioner.

Den genomförda granskningen visar på ett flertal allvarliga brister. Avsteg har gjorts från gällande attest- och beställningsrutiner. Det har inte varit möjligt att på ett tillfredställande sätt styrka att det finns en prestation bakom ett tiotal av de granskade fakturorna. Underlag saknas som styrker kostnader. Medarbetare vid fastighetskontoret som anges som beställare och referenspersoner känns inte vid, varken beställning eller vad som levererats. Ingen av de personer på fastighetskontoret som intervjuats har haft kännedom eller tagit del av det som eventuellt levererats. Det har inte gått att spåra protokoll eller annan information rörande konferenser/möten som kan ha ägt rum.

Stadens regler för tjänsteresor har inte följts. Färdbiljetter och hotellbokning har inte bokats hos de resebyråer som kommunen har avtal med. Det framgår inte vilka som deltagit i resan och vad posterna avser. Kostnader har inte gått att styrka. Reseräkning har inte upprättats där syfte och ändamål skall framgå. Reserapport har inte upprättats.

Fakturor är felaktigt konterade och attesterade. Fakturor har inte belastat de projekt som de refererar till. Fakturor har attesterats felaktigt vid flera tillfällen av förvaltningschef.

Revisionskontoret kan sålunda konstatera att fastighetskontoret har belastats med kostnader till vilka det saknas ett tillfredställande underlag som styrker att en prestation ägt rum. Vidare har kostnader attesterats och godkänts i strid med gällande attestregler.