

Cecilia von Sydow

Revisionsrapport gällande granskning av leverantörsrutiner och leverantörsutbetalningar

Ärende

Danderyds förtroendevalda revisorer har uppdragit till Pricewaterhouse Coopers (PwC) att granska leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Resultatet av granskningen redovisas i en revisionsrapport daterad december 2017.

Revisorernas sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig men att inom vissa områden bör vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka den. Av totalt 12 kontrollmål bedöms 8 vara uppfyllda och 4 delvis uppfyllda.

Kommunledningskontoret kommer vidta erforderliga åtgärder för att säkerställa den interna kontrollen inom området.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att överlämna kommunledningskontorets tjänsteutlåtande daterat 2018-03-02 till revisorerna som svar på granskningsrapporten.

Bakgrund

Danderyds förtroendevalda revisorer har uppdragit till Pricewaterhouse Coopers (PwC) att granska leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Resultatet av granskningen redovisas i en revisionsrapport daterad december 2017. Granskningen ingår som den del i förvaltningsrevisionen vars syfte är att granska om styrelse och nämnders verksamhet är ändamålsenlig, ekonomiskt tillfredställande och om kontrollen är tillräcklig. Syftet med denna granskning är att följa upp den granskning PwC genomförde 2013 av den interna kontrollen avseende tillförlitlighet i system och rutiner för



Cecilia von Sydow

hantering av leverantörsfakturor. Den sammanfattande bedömningen då var att den interna kontrollen inte var tillfredsställande och tillräcklig. Samma revisionsfråga ställs i denna granskning nämligen: Har kommunstyrelsen och nämnderna en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörer och leverantörsutbetalningar?

Revisorernas sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig men att inom vissa områden bör vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka den. Av totalt 12 kontrollmål bedöms 8 vara uppfyllda och 4 delvis uppfyllda.

Områden delvis uppfyllda utifrån intern kontroll

Revisorerna rekommenderar att åtgärder vidtas inom de områden vilka bedöms som delvis uppfyllda. Under respektive åtgärdsförslag återfinns kommunledningskontorets kommentarer.

- Att eventuella varningar från Inyett avseende utbetalningar sker vid tidpunkt som möjliggör för kommunen att stoppa utbetalning. Inyett arbetar med att hjälpa företag och organisationer till förbättrad ekonomisk internkontroll. Med digitala tjänster uppmärksammas bland annat felaktigheter vid betalningar.

Betalningsfiler skickas parallellt till bankgirocentralen och Inyett. En återkoppling sker direkt från Inyett om någon post behöver uppmärksammas. Betalning kan då stopps i tid hos bankgirocentralen.

- Att rådande arbetsrutin som möjliggör att samma handläggare som dagligen registrerar i leverantörsregistret inte är den som också gör utbetalningar.

Kommunledningskontorets kommentar från tidigare granskning kvarstår. Två ekonomiassistenter hanterar leverantörsreskontra och kundreskontra. I en så pass liten funktion är det inte möjligt att fördela arbetsuppgifterna på fler medarbetare. Ekonomiassistenterna lägger upp leverantörer och skickar betalning. För att betalningen ska kunna utföras måste fakturan vara beslutsattesterad, vilket görs av andra, dvs behöriga beslutsattestanter. Kommunledningskontoret bedömer att risken som i stort sett obefintlig.

Att rutin införs för att regelbundet analysera och kontrollera förändringsloggar i leverantörsregistret och ekonomisystemet samt att utförda kontroller dokumenteras.

Rutinen är införd 2018.

Cecilia von Sydow

- Att en spärr/signalfunktion införs för att säkerställa att ogiltiga organisationsnummer inte kan registreras.

Kommunledningskontoret har prövat att lägga in en spärr vilket visade sig orsaka problem då en leverantör kan ha flera bankgiron. I dessa fall ska organisationsnumret ges ett tillägg. Istället har en rutin upprättats för genomgång av de fellistor Inyett kontinuerligt tar fram.

- Att anvisningar/rutinbeskrivningar avseende förtroendekänsliga poster förankras hos berörda medarbetare i organisationen samt säkerställa följsamheten till dessa.

Kommunledningskontoret har sedan tidigare stärkt kontrollen för hantering av förtroendekänsliga poster genom att samtliga nämnder i samband med delårsbokslut och årsredovisning ska redovisa resultat av genomförda stickprov. Ytterligare har ett nytt styrdokument "Regler för att undvika mutor och korruption samt regler för representation" antagits och kommunicerats på alla förvaltningar. Kommunledningskontoret kommer fortsätta arbetet med att säkerställa att vid representation syfte anges, deltagarförteckning biläggs samt att moms redovisas på rätt sätt.

Åsa Heribertson
KommundirektörCecilia von Sydow
Ekonomichef**Handlingar i ärendet**

1. Tjänsteutlåtande - Revisionsrapport gällande granskning av leverantörsrutiner och leverantörsutbetalningar
2. Missiv - Revisionsrapport gällande granskning av leverantörsrutiner och leverantörsutbetalningar (Missiv)
3. Revisionsrapport gällande granskning av leverantörsrutiner och leverantörsutbetalningar (PwC:s rapport)

Expedieras
Revisorerna