

Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar

Ekerö kommun

Januari 2021

Jenny Nyholm

Jennifer Höök

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	5
2. Genomförda dataanalyser	7
3. Granskningsresultat - iakttagelser och bedömningar	9

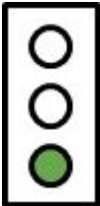
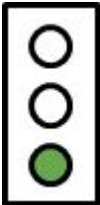
Sammanfattning

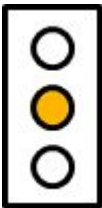
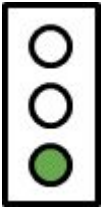
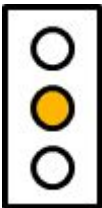
PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ekerö kommun genomfört en granskning av hantering av kommunens leverantörsregister- och utbetalningar.

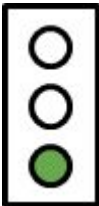
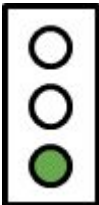
Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister- och utbetalningar.

Efter genomförd granskning gör vi den revisionella bedömningen att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsregister- och utbetalningar inte i alla delar är tillräcklig. Vi bedömer att det i allt väsentligt finns rutiner och kontroller som syftar till att säkerställa en korrekt hantering samt dokumenterade rutiner finns på plats, dock visar genomförda dataanalyser och stickprovskontroller att rutinerna inte alltid efterlevs. Framförallt noteras brister avseende kontroll av fakturerade priser och villkor mot avtal.

Vår sammantagna revisionella bedömning baseras på bedömningarna av de för granskningen fastställda revisionsfrågorna, vilka framgår av kontrollmatrisen nedan. Bedömning av respektive revisionsfråga görs utifrån en tregradig skala (uppfylld, delvis uppfylld, eller ej uppfylld).

Revisionsfråga	Bedömning och kommentar	
Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	Uppfyllt Vi bedömer att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. Rutinerna bedöms i allt väsentligt fungera. Bl.a. noteras i genomförd registeranalys att inga korrupsionslistade företag eller blufföretag återfinns i kommunens leverantörsregister, eller att några utbetalningar till sådana gjorts under granskningsperioden. Rutinerna för leverantörsreskontra finns dokumenterade.	
Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	Uppfyllt Vi bedömer att det finns rutiner för att följa upp ändringar av fast leverantörsdata i ekonomisystemet. Alla ändringar loggas och kontroll av logglistor sker löpande av systemadministratör. Vi har tagit del av genomförd kontroll.	

<p>Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?</p>	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Bedömningen grundar sig på att det vid tidpunkt för granskningen saknas en formaliserad rutin för löpande genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa dess aktualitet. Frågor och förbättringsarbeten hanteras vid behov på avstämningsmöten varannan vecka.</p> <p>Utfallet av genomförd registeranalys visar bl.a. att det förekommer ett stort antal dubletter av organisationsnummer samt organisationsnummer som ej överensstämmer med angivet bank- eller plusgiro. Enligt uppgift har en översyn av leverantörsregistret gjorts under hösten och ett arbete uppges pågå med att uppdatera inaktuell information.</p>	
<p>Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?</p>	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att det finns en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet.</p>	
<p>Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor/avtal samt är attesterade i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning?</p>	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att det finns rutiner som syftar till att säkerställa att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor och avtal, samt att ansvaret för kontrollerna är tydliggjort och dokumenterat. Genomförd verifiering visar att fyra av sju kontrollpunkter har verifierats utan anmärkning, bl.a. bedömer vi att samtliga granskade fakturor har attesterats i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning. Verifieringen visar dock att det finns brister med avseende på överenskomna villkor/avtal, samt krav på faktura enligt Bokföringslagen. Två av 16 granskade fakturor har verifierats utan anmärkning med avseende på fakturerat pris i enlighet med avtal. För resterande 14 fakturor har vi inte kunnat göra en fullständig bedömning av samtliga inköp/artiklar på respektive faktura med</p>	

	<p>avseende på pris. Antingen för att vissa artikelnummer inte framgår av prislista, prislistan endast anger rabatter och inte å-pris och/eller på grund av prisjusteringar. Vi ställer oss därmed frågande till hur denna kontroll sker i det löpande dagliga arbetet för att säkerställa att avtalade villkor efterlevs.</p>	
<p>Finns det rutiner och system som säkerställer att utbetalningar sker av två i förening?</p>	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att det finns rutiner och system som säkerställer att utbetalningar sker två i förening, samt att rutinerna efterlevs. Tvåhandsprincipen är styrd utifrån uppsättning i banken som kräver signering av två olika personer. Kontroll av de senaste betalfilerna har gjorts utan anmärkning.</p>	
<p>Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?</p>	<p>Uppfyllt (i allt väsentligt)</p> <p>Vi bedömer att det finns en rutin som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid genom att det finns en påminnelsefunktion i ekonomisystemet. Genomförd verifiering visar att 15 av 16 granskade leverantörsfakturor har betalats i tid. En faktura har betalats tre bankdagar efter förfallodatum.</p>	

Rekommendationer

För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att Kommunstyrelsen vidtar åtgärder med anledning av noterade brister.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Inköpskostnader utgör en väsentlig del av kommunens externa kostnader. Omfattande risker finns förknippade med inköp och hantering av leverantörsfakturor. I den centrala hanteringen finns det risk för att registerhållning och hanteringen av leverantörsregistret med mera inte alltid fungerar som avsett. Då ansvaret för inköp, attest och kontering av leverantörsfakturor är decentraliserat finns en ökad risk för att kontroll av inköp och utbetalningar inte i alla delar har en tillfredsställande följsamhet till tecknade avtal. Det kan vara svårt att i alla delar upprätthålla kompetens och enhetlighet i kontrollerna.

Utifrån revisorernas riskanalys för 2020 har revisorerna beslutat att, som ett led i den årliga granskningen, genomföra en granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister och -utbetalningar.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och -utbetalningar.

Syftet besvaras utifrån följande revisionsfrågor:

- Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?
- Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?
- Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor/avtal samt är attesterade i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning?
- Finns det rutiner och system som säkerställer att utbetalningar sker av två i förening?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

1.4 Revisionskriterier

Revisionskriterier utgörs av Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och kommunens egna styrande och stödjande dokument.

1.5 Avgränsning och metod

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsen som är revisionsobjekt. Granskningen genomförs genom dokumentstudier av relevanta rutiner, riktlinjer och policys samt intervju med redovisningschef, ansvarig för leverantörsreskontran samt upphandlingschef. Vidare görs en kvantitativ dataanalys av leverantörsregister och

leverantörsutbetalningar och ett antal stickprovskontroller av att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor/avtal samt är attesterade i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning.

Respektive revisionsfråga bedöms enligt en trafikljusmodell: grönt = uppfyllt, gult = delvis uppfyllt eller rött = ej uppfyllt.

Rapporten är faktagranskad av berörda tjänstepersoner.

2. Resultat av genomförda dataanalyser

2.1 Analys Trygga Leverantörer

Inom ramen för granskningen har vi genomfört en kvantitativ registeranalys av kommunens leverantörsregister per augusti 2020. Analysen ger en ögonblicksbild av leverantörsregistret och registrerade leverantörer vid tidpunkten för granskning. Utfallet av analysen sammanfattas nedan.

Lev. i mottaget register / unika org.-nr 3370 / 2889	Dubbletter org.-nr / gironr 808 / 30	Inaktiva gironr 167	Momsregistreringsnummer saknas 615
Leverantörer som ej innehar F-skatt 363	Lev. med betalningsanmärkningar 404	Lev. med skulder hos Kronofogden 31	Korrupsionslistade lev. 0
Osäker ekonomisk ställning 1. Konkurs 45 2. Ansökan likvidation 11 3. Ansökan konkurs 2 4. Rekonstruktion 8	Ej matchade giro- och org.-nr 92	Registrerade bluffbolag 0	

Bild 1: Sammanfattning av analys "Trygga Leverantörer" genomförd av PwC.

Genomförd analys visar att det i kommunens leverantörsregister per granskningstillfället fanns 3370 registrerade leverantörer, varav 2889 stycken med unika organisationsnummer. För 92 av dessa saknades matchning med angivet bank- eller plusgironummer. Totalt identifierades 808 dubbla organisationsnummer. Vidare noterades 363 registrerade leverantörer med avsaknad av F-skatt (krävs om leverantören erbjuder tjänster) och 615 stycken leverantörer med avsaknad av momsregistreringsnummer. Avsaknad av F-skatt och momsregistreringsnummer är i första hand leverantörens ansvar, det kan dock få ekonomiska konsekvenser även för kunden. Per granskningstillfället hade kommunen inga registrerade korrupsionslistade företag eller bluffföretag i leverantörsregistret. Analysen visar även antalet leverantörer med betalningsanmärkningar, skulder hos Kronofogden samt osäker ekonomisk ställning till följd av bl.a. likvidation och konkurs.

2.2 Analys Trygga Betalningar

Inom ramen för granskningen har vi även genomfört en kvantitativ dataanalys av samtliga betalfiler under perioden januari till juni 2020. Baserat på erhållna betalfiler har en sammanställning gjorts avseende vilka leverantörer som kommunen gjort betalningar till under granskningsperioden, samt analys av betaldata och leverantörsdata. Betalfilerna som analysen baseras på är de som skickas till banken och samtidigt för kontroll till Inyett (se avsnitt 3.1). Noterade avvikelser kan därmed ha noterats även i kommunens egna kontroll och rättats innan faktisk utbetalning.

Utfallet av analysen sammanfattas nedan:

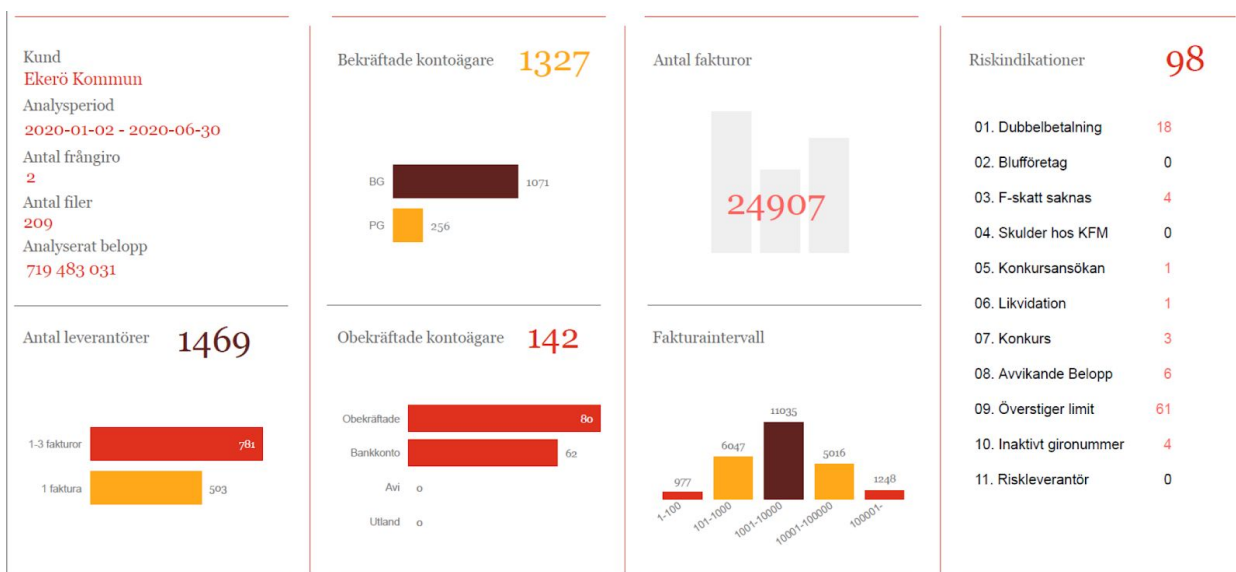


Bild 2: Sammanfattning av analys "Trygga Betalningar" genomförd av PwC.

Av betalfilerna framgår att kommunen betalat 24 907 fakturor under granskningsperioden till ett belopp om 719,5 mnkr. Antalet leverantörer uppgår till 1469 stycken, varav 142 är obekräftade kontoägare, dvs. det har ej varit möjligt att verifiera vem leverantören är. Utbetalt belopp till obekräftade kontoägare uppgår till 61,9 mnkr, totalt 1836 betalningar/fakturor. Dessa utgör 8,6 % av periodens utbetalningar.

I analysen har totalt 98 riskindikationer noterats, bl.a. 18 stycken potentiella dubbelbetalningar, 4 betalningar till inaktivt gironummer samt 61 betalningar som överstiger limiten. Uppföljning har gjorts med anledning av noterade riskindikatorer och i samband med uppföljningen har bekräftats att inga faktiska dubbelbetalningar har gjorts. Samtliga leverantörer som noterades utan F-skatt var registrerade för F-skatt vid tidpunkt för inköp och betalning av faktura. Uppföljning av betalningar som överstiger limit har gjorts parallellt med kontrollen avseende obekräftade kontoägare. Uppföljning har gjorts av 14 stycken obekräftade kontoägare, dessa står för 54,9 mnkr av totalen (89 %) och 1187 fakturor (65 %). I kontrollen har förklaringar och styrkande underlag erhållits för samtliga granskade leverantörer.

3. Granskningsresultat - Iakttagelser och bedömningar

3.1 Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?

Iakttagelser

Det finns en omfattande dokumenterad rutinbeskrivning, *Rutinbeskrivning Leverantörsreskontra*, av vilken framgår hur leverantörer och leverantörsfakturor ska hanteras, bl.a. upplägg och registrering av ny leverantör samt övriga löpande kontroller av leverantörer.

Ekerö kommun använder sig av Inyett, som är ett system för leverantörskontroll, via en extern tjänst. Vid upplägg av en ny leverantör i leverantörsregistret (i ekonomisystemet) så görs en kontroll mot Inyett för att bl.a. säkerställa att organisationsnummer och bank-/plusgiro etc överensstämmer, samt att leverantören är registrerad för F-skatt och moms. Av rutinbeskrivningen framgår i detalj hur upplägg av leverantör ska göras samt vilka kontroller som upplägg innefattar.

Kommunen använder även tjänsten Guard via Inyett, som innebär att de får veckovisa rapporter (indikationslista) från Inyett om förändringar hos leverantörer, såsom byte mellan pg till bg, konkurs eller inaktivering av konto etc. Av rutinbeskrivningen framgår hur de olika indikationerna (varningarna) ska hanteras och vilka åtgärder som krävs.

Kontroll av leverantörer sker även löpande när betalfilerna skickas till banken för utbetalning (innan signering). I samband med att betalfilerna definitivsätts så skickas filerna automatiskt till Inyett för en kontroll av leverantörerna. Kontroll görs då av leverantörens kreditvärdighet, F-skatt, momsregistrering, avvikande belopp jämfört med tidigare fakturor, om belopp överskrider limitvärde samt felaktigt bank- eller postgiro. Återkoppling från Inyett erhålls i form av indikationsrapport. Det finns ett särskilt avsnitt i rutinbeskrivningen som anger hur dessa indikationer (varningar) från Inyett ska hanteras. Eventuella ändringar innan utbetalning går inte att göra i betalfilen, utan måste göras i banken. Vi har tagit del av exempel på detta. Rapporten skickas med som underlag till betalning.

Kontroll mot Inyett sker även vid varje acceptans av ansökan om att skicka e-faktura. Även denna kontroll finns beskriven i rutinbeskrivningen.

Genomförda dataanalyser (se avsnitt 2) visar att det i kommunens leverantörsregister inte finns några registrerade korrupsionslistade företag eller bluffföretag, samt att inga utbetalningar har gjorts till sådana företag under granskningsperioden, vilket indikerar på en fungerande kontroll. Däremot noteras ett stort antal leverantörer (808 stycken) som registrerats med samma organisationsnummer, samt 92 stycken

organisationsnummer som inte överensstämmer med angivet bank- eller plusgiro. En förklaring till förekomsten av dubletter av leverantörer anges vara att det är flera leverantörer som har både bankgiro och plusgiro, samt att det även förekommer att leverantörer har factoring och i och med det läggs leverantören upp flera gånger.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms i allt väsentligt *uppfylld*.

Vi bedömer att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. Rutinerna bedöms i allt väsentligt fungera. Bl.a. noteras i genomförd registeranalys att inga korrupsionslistade företag eller blufföretag återfinns i kommunens leverantörsregister, eller att några utbetalningar till sådana gjorts under granskningsperioden.

Rutinerna för leverantörsreskontra finns dokumenterade.

3.2 Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?

Iakttagelser

Det är totalt sett sju personer på ekonomienheten som har behörighet att ändra fast leverantörsdata i ekonomisystemet, såsom bankgiro etc. Alla ändringar loggas och det finns en rutin för löpande kontroll av ändringar. Kontroll av logglistor görs av systemadministratör. Vi har tagit del av exempel på utförd kontroll.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms *uppfylld*.

Vi bedömer att det finns rutiner för att följa upp ändringar av fast leverantörsdata i ekonomisystemet. Alla ändringar loggas och kontroll av logglistor sker löpande av systemadministratör.

3.3 Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

Iakttagelser

Genomförd registeranalys (se avsnitt 2.1) indikerar på att det finns vissa brister avseende registervård. Vid granskningstillfället fanns 3 370 leverantörer registrerade i leverantörsregistret, varav endast 2 889 stycken hade unika organisationsnummer. Vidare noterades 808 dubletter avseende organisationsnummer, samt 92 organisationsnummer som inte överensstämde med angivet bank- eller plusgiro.

Det finns vid tidpunkt för granskningen ingen fastställd rutin eller tidplan för löpande genomgång av leverantörsregistret. Vid intervju anges att ansvarig för reskontran och systemadministratör tillsammans med övriga från redovisning har möte varannan vecka för att diskutera aktuella frågor och förbättringsarbeten, bl.a. indikationslistan från Inyett. Enligt uppgift har en genomgång och uppdatering gjorts av leverantörsregistret under hösten och inaktuella leverantörer har passivsatts. Vidare

uppges att ett det pågår ett projekt för att uppdatera leverantörsregistret i syfte att korrigera eventuell felaktig information. I samband med faktaavstämning uppges att en ny rutin har utarbetats för att en gång per år göra "storstädning" i leverantörsregistret för att bl.a. passivsätta inaktiva leverantörer.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms *delvis uppfylld*.

Bedömningen grundar sig på att det vid tidpunkt för granskning saknas en formaliserad rutin för löpande genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa dess aktualitet. Frågor och förbättringsarbeten hanteras vid behov på avstämningsmöten varannan vecka. Utfallet av genomförd registeranalys visar bl.a. att det förekommer dubletter av organisationsnummer samt organisationsnummer som ej överensstämmer med angivet bank- eller plusgiro.

Enligt uppgift har en översyn av leverantörsregistret gjorts under hösten och ett arbete uppges pågå med att uppdatera inaktuell information. Vi ser positivt på att en ny rutin för hantering av leverantörsregister har utarbetats i samband med granskningen.

3.4 Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?

lakttagelser

Av *Attestreglementet* framgår att det är kommundirektören som ansvarar för att beslutsattestanter, ersättare och granskningsattestanter utses inom den kommunala organisationen. Av *Tillämpningsanvisningar till Attestreglementet* beskrivs processen för hur attestanter utses. För samtliga attestanter ska finnas en blankett och verksamheterna ska löpande rapportera in förändringar.

Attest av leverantörsfakturor i ekonomisystemet är styrt utifrån attesträtt, vilket innebär att det endast är möjligt att attestera de fakturor som återfinns i det egna attestflödet. För att begränsa antalet attestanter ska endast de som hanterar fakturor frekvent utses till attestanter. Övriga ges behörighet att titta på fakturor.

Det finns en aktuell attestförteckning för beslutsattest och granskningsattest som baseras på registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet Raindance. Vi har tagit del av aktuella attestförteckningar samt registrerade behörigheter i ekonomisystemet. Kontroll av ett antal behörigheter har gjorts utan anmärkning.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms *uppfyllt*.

Vi bedömer att det finns en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet.

3.5 Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor/avtal samt är attesterade i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning?

lakttagelser

I enlighet med *Attestreglementet* ska samtliga typer av transaktioner attesteras i minst två led genom granskningsattest och beslutsattest. Av reglementet framgår att attesten inte får utföras av samma person, samt vilka regler som gäller för beslutsattest. Innebörden av attestreglementet och vilka kontroller som attesten innefattar framgår av tillämpningsanvisningarna.

Det är beställaren som ansvarar för att säkerställa att fakturerade priser och villkor är korrekta. Kontrollen sker i samband med granskningsattest av fakturan. Om beställaren behöver stöd kring pris- och villkorsfrågor så kan de vända sig till Upphandlingsenheten. Vid intervju anges att eventuella prisjusteringar i de flesta fall inte går att kontrollera digitalt, utan behöver kontrolleras i arkivet.

Det finns inom Upphandlingsenheten inte något automatiskt system för kontroll av att priser och villkor vid beställning motsvarar avtalade villkor. Enligt uppgift är det inte praktiskt genomförbart att göra löpande kontroller av priser och villkor utifrån den mängd fakturor som hanteras årligen. Upphandlingsenheten följer däremot upp priser och villkor i samband med avtalsuppföljning. Då görs även en stickprovskontroll av fakturor hos ett begränsat antal leverantörer.

På ekonomienheten kontrolleras att leverantörerna fakturerar rätt med avseende på kommunens namn och adress. Merparten av fakturor inkommer elektroniskt och fastnar i systemet om de är felaktiga. Pappersfakturor kontrolleras manuellt vid inscanning.

Verifiering

Som ett led i granskningen har vi gjort en stickprovskontroll i syfte att säkerställa att leverantörsfakturor överensstämmer med avtalade villkor, samt att attest är utförd av behörig person. Verifieringen omfattar kontroll av 16 leverantörsfakturor (totalt 7 leverantörer) till ett värde om 2,1 mnkr. Urval har gjorts från följande kostnadskonton:

- Konto 4022, Inköp inventarier
- Konto 6441, Livsmedel
- Konto 7431, Administrativa tjänster
- Konto 7456, Övriga konsulttjänster

Utfallet av verifieringen framgår av tabellen nedan:

16 leverantörsfakturer	Uppfyllt	Kommentar
Inköp baseras på giltigt avtal	100 %	Verifiering utan anmärkning. Samtliga granskade inköp baseras på giltigt avtal.
Krav på faktura enligt BFL	88 %	Verifierat med anmärkning. Två granskade fakturer saknar information om period.
Faktura i enlighet med avtal	88 %	Verifierat med anmärkning. Två granskade fakturer (från samma leverantör) saknar information om datum för leverans/utförande, vilket enligt avtalet ska finnas.
Pris i enlighet med avtal	<i>Ej tillämpligt att bedöma uppfyllandegrad</i>	Verifierat med anmärkning. Två av 16 granskade fakturer har verifierats utan anmärkning med avseende på pris i enlighet med avtal. För resterande 14 fakturer kan vi inte göra en fullständig bedömning av om korrekt pris har fakturerats för samtliga inköp/artiklar på respektive faktura. Anledningen är avsaknad av vissa artikelnummer i avtal/prislista, att prislistan endast anger rabatten och inte å-pris och/eller att eventuella prisjusteringar gjorts. Prisjusteringar är i de flesta fall avtalat om, dock framgår ej justerade priser av avtal/prislistor. Utifrån ovan ställer vi oss frågande till hur fakturer av denna karaktär kontrolleras i samband med granskningsattest för att säkerställa att avtalade villkor efterlevs.
Attest två i förening	100 %	Verifiering utan anmärkning. Samtliga fakturer har attesterats av två personer genom granskningsattest och beslutsattest.
Attest i enlighet med attestförteckning	100 %	Verifierat utan anmärkning. Samtliga granskade fakturer har attesterats i enlighet med med aktuell attestförteckning.

Korrekt kontering	100 %	Verifierat utan anmärkning. Samtliga granskade fakturor har konterats korrekt.
-------------------	-------	---------------------------------------------------------------------------------------

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms sammantaget som *delvis uppfyllt*.

Vi bedömer att det finns rutiner som syftar till att säkerställa att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor och avtal, samt att ansvaret för kontrollerna är tydliggjort och dokumenterat. Genomförd verifiering visar att fyra av sju kontrollpunkter har verifierats utan anmärkning, bl.a. bedömer vi att samtliga granskade fakturor har attesterats i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning. Verifieringen visar dock att det finns brister med avseende på överenskomna villkor/avtal, samt krav på faktura enligt Bokföringslagen. Två av 16 granskade fakturor har verifierats utan anmärkning med avseende på fakturerat pris i enlighet med avtal. För resterande 14 fakturor har vi inte kunnat göra en fullständig bedömning av samtliga inköp/artiklar på respektive faktura med avseende på pris. Antingen för att vissa artikelnummer inte framgår av prislista, prislistan endast anger rabatter och inte å-pris och/eller på grund av prisjusteringar. Vi ställer oss därmed frågande till hur denna kontroll sker i det löpande dagliga arbetet för att säkerställa att avtalade villkor efterlevs.

3.6 Finns det rutiner och system som säkerställer att utbetalningar sker av två i förening?

Iakttagelser

Leverantörsfakturor inkommer dagligen och betalfiler till banken skapas varje dag för utbetalning nästkommande dag. Av rutinbeskrivningen för leverantörsreskontra beskriver i detalj hantering av leverantörsfakturor.

Alla på redovisningsenheten har behörighet att skapa och bemyndiga bankfiler. Samtliga utbetalningar från banken kräver att signering sker två i förening med verifiering genom bank-ID. Detta är systemstyrt utifrån uppsättning i Nordea, vidare så omöjliggör systemet att samma person utför både den första och den andra signeringen. En ytterligare kontroll är att det inte går att godkänna betalning genom mobilsignering, utan signering det måste göras via dator genom signering med bankdosa som är ansluten med sladd.

Under hösten 2020 kommer skapandet av betalfilen samt inläsningen till banken att automatiseras. Alla kontroller samt signering kommer fortsatt att göras manuellt.

Verifiering

Kontroll har gjorts av de vid granskningstillfället senaste betalfilerna (betalfil BG och betalfil PG) för att säkerställa att filerna är signerade i enlighet med tvåhandsprincipen

enligt beskriven rutin. Kontrollen har gjorts utan anmärkning. Båda filerna är signerade av två personer.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms *uppfylld*.

Vi bedömer att det finns rutiner och system som säkerställer att utbetalningar sker två i förening, samt att rutinerna efterlevs. Tvåhandsprincipen är styrd utifrån uppsättning i banken som kräver signering av två olika personer. Kontroll av de senaste betalfilerna har gjorts utan anmärkning.

3.7 Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

lakttagelser

Det finns en automatisk påminnelsefunktion i ekonomisystemet i syfte att säkerställa att betalning av leverantörsfakturor görs i tid. Med anledning av Coronapandemin har beslutats att ändra betalningsvillkor från 30 till 20 dagar för alla bolag (gäller ej privatpersoner, stiftelser, andra kommuner eller myndigheter). Den nya rutinen framgår av rutinbeskrivningen.

Det går att ta ut en rapport från ekonomisystemet som anger vilka fakturor som inte har betalats alternativt vilka som har betalats sent. Uppföljning av fakturor som inte betalats i tid görs främst i samband med delår- och årsbokslut. I övrigt sker kontrollen mer sporadiskt.

Verifiering

I genomförd stickprovskontroll av 16 leverantörsfakturor (se avsnitt 3.5) har kontroll även gjorts med avseende på fakturans betaldatum. Utfallet av genomförd kontroll visar att 15 av 16 granskade fakturor har betalats i tid (senast på förfallodatum). I granskningen noterades fem fakturor som förföll på en helgdag, samtliga dessa fakturor har betalats på nästkommande bankdag.

Betalning i tid	Uppfyllt	Kommentar
Kontroll av 16 leverantörsfakturor	94 %	Verifierat med anmärkning. En granskad faktura har betalats för sent (tre bankdagar).

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms i allt väsentligt *uppfylld*.

Vi bedömer att det finns en rutin som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid genom att det finns en påminnelsefunktion i ekonomisystemet. Genomförd verifiering visar att 15 av 16 granskade leverantörsfakturor har betalats i tid. En faktura har betalats tre bankdagar efter förfallodatum.

2021-01-26



Richard Moëll Vahul
Uppdragsledare

Jenny Nyholm
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ekerö kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.