

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 32

Svar på Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar (KS21/45)

Beslut

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att lämna föreliggande förslag till svar till kommunens revisorer som svar till och redogörelse av vidtagna och planerade aktiviteter relaterat två av sju revisionsfrågorna med bedömning delvis uppfyllda. Övriga fem revisionsfrågor bedömdes vara uppfyllda.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har ombett kommunstyrelsen att svara på och redogöra för vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas utifrån vad som framkommer i revisionsrapporten i granskning av hantering av leverantörsregister- och utbetalningar.

Av de sju revisionsfrågorna har PwC bedömt fem av dem som helt uppfyllda: Det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer, det finns rutiner för att följa upp ändringar av fast leverantörsdata i ekonomisystemet, det finns aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet, det finns rutiner och system som säkerställer att utbetalningar sker två i förening och de efterlevs och det finns rutin genom den påminnefunktion som finns i ekonomisystemet för att säkerställa att leverantörsfakturor betalas i tid av beställande enhet i kommunens organisation.

Av revisionsfrågorna har PwC bedömt två vara delvis uppfyllda.

Avseende rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt bedömer PwC att registeranalysen visar på brister i registervården. Vår bedömning är att PwCs analys är korrekt såtillvida att det vid tidpunkten för granskning inte fanns en dokumenterad fastställd rutin eller tidplan för löpande genomgång av leverantörsregister. Avstämningar sker, men i annan form. Därtill gjordes en mer omfattande genomlysning hösten 2020. Vår bedömning är att de risker PwC eventuellt ser som följd av dubblingarna omhändertas på annat sätt med rutiner och system i samband med utbetalning till leverantör. Ny rutin för en årlig "storstädning" i leverantörsregister tillsammans med de redan kontinuerliga avstämningarna tillgodoser mer än väl registervården. Ytterligare insatser med behov av mer personella resurser kan inte motiveras utifrån risk- och väsentlighet i förhållande till att det redan finns rutiner och system för att hindra att betalningar dubblas, går till fel leverantör eller till oseriösa leverantörer.

När det gäller frågan om det finns rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor kontrolleras mot överenskomna villkor/avtal samt är attesterade i enlighet med gällande attestregler och attestförteckning är PwC:s revisionella bedömning att det är delvis uppfyllt.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Det finns rutiner, ansvarsfördelning är tydliggjord och dokumenterad samt att fakturor hanteras enligt regelverket. Det föreligger brist avseende information på 14 granskade fakturor för avstämning med avtalade priser och krav på fakturor enligt Bokföringslagen. Ekerö kommuns tjänstemannaorganisation är decentraliserad och det är beställande verksamhet som ansvarar för att säkerställa att fakturerade priser och villkor är korrekta. Upphandlingsenheten och ekonomienheten är stöd- och expertfunktioner som i samband med upprättande av nya avtal kan säkra formaliakrav för exempelvis faktura. I nuläget finns inte personella resurser inom kommunstyrelseförvaltningen för att öka på kontrollfunktionerna utöver vad som redan sker inom ramen för den reguljära internkontrollen för bland annat avtalstrohet och därav direkta kontakter med delar av organisation samt med utbildning/ information. Kommunstyrelseförvaltningen kommer att påbörja arbete med förstudie om inköpssystem i slutet av q1 2021 inom ramen för förvaltningens digitala agenda. Vår bedömning är att ett eventuellt införandeprojekt kommande åren är resurskrävande och kommer ställa krav i hela den kommunala organisationen på förändrade inköps- och leverantörsfakturaprocesser. Men att bedömningen i nuläget är att det endast är via ett omfattande "inköpssystem" som det går att bland annat automatisera avstämningarna mot avtal i inköpsprocessen i en decentraliserad organisation. Resultatet av förstudie under år 2021 får visa på förutsättningarna för införandeprojekt "inköpssystem", dess omfattning och målsättning.

Beslutsunderlag

- Svar på Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar
- Missiv - Granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar
- Rapport - Granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar

Expedieras till

Revisorerna
Kommundirektör
Ekonomichef
Upphandlingschef

Paragrafen är justerad.