

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

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

Dnr KS21/45

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 av ärendet

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 dubbleras, går till fel leverantör eller till oseriösa leverantörer.

När det gäller frågan om det finns rutiner som säkerställer att leverantörsfakturer 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. Det finns rutiner, ansvarsfördelning är tydliggjord och dokumenterad samt att fakturer hanteras enligt regelverket. Det föreligger brist avseende information på 14 granskade fakturer för avstämning med avtalade priser och krav på fakturer 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

Tjänsteutlåtande – Svar på Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar, 2021-02-09.

Missiv kommunens revisorer – Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar, 2021-01-26

Revisionsrapport PwC – Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister- och utbetalningar, januari 2021

Ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ekerö kommun genomfört en granskning av hantering av kommunens leverantörsregister- och utbetalningar. Kommunens revisorer har sänt rapporten till kommunstyrelsen för besvarande och redogörelse över vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas.

PwC:s sammanfattande revisionella bedömning är att det i allt väsentligt finns rutiner och kontroller som syftar till att säkerställa en korrekt hantering samt att det finns dokumenterade rutiner. Men att genomförda dataanalyser och stickprovskontroller visar att rutinerna inte alltid efterlevs. Framförallt noterar PwC brister avseende kontroll av fakturerade priser och villkor mot avtal.

I förslag till svar till kommunens revisorer har ekonomichef, redovisningschef och upphandlingschef samarbetat.

Barnkonsekvensanalys

Bedömning görs att beslutet inte får påtagliga direkta eller indirekta konsekvenser för barn och det behöver därför ej göras en barnkonsekvensanalys.

Beslutet expedieras till

Revisorerna
Kommundirektör
Ekonomichef
Upphandlingschef

Katinka Madsen
Ekonomichef

Dejan Smiljanic
Redovisningschef