



Kommunstyrelsen 2014-05-26

Granskning av intern kontroll avseende tillförlitlighet i system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor

Ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun har PwC genomfört en granskning av intern kontroll avseende tillförlitlighet i system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor. Bedömningen grundar sig på granskningsresultat från sju delområden avseende hantering av leverantörsfakturor. Revisionens sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen inte är tillräcklig.

Kommunledningskontoret konstaterar att det i samtliga delområden utom ett finns rutiner för handhavande av leverantörsfakturor, men att ekonomiavdelningen bättre måste följa upp och återkoppla till verksamheten då avvikelser uppstår. Beträffande krav på tvåhandsprincipen och att syfte och deltagare anges vid representation har kommunledningskontoret utifrån tidigare dialoger med revisionen bedömt att kraven på uppgifter varit tillräckliga. Kommunledningskontoret kommer att skärpa kraven utifrån revisionens stärkta krav på underlag.

Ekonomiavdelningen har tidigare reviderat ekonomihandboken och internutbildar kontinuerligt i denna. I december 2013 utbildades ekonomgruppen av PwC i detta ämne. Det kunde då konstateras att PwC:s tolkning av allmänna riktlinjer för handhavande enligt god redovisningssed varierar över tiden.

Kommunledningskontoret kommer med anledning av denna granskning återrapportera till ledningsgrupp, ekonomgrupp och i olika utbildningssammanhang poängtera vikten av att hantera förtroendekänsliga poster korrekt. Kommunens målsättning är att det inte får förekomma avvikelser beträffande förtroendekänsliga poster.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar lägga informationen till handlingarna

Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun har PwC genomfört en granskning av intern kontroll avseende tillförlitlighet i system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor.



Revisionsfrågan är enligt följande:

Är den interna kontrollen tillräcklig avseende system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor?

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på granskningsresultat från sju delområden. Två bedöms som tillfredsställande medan fem visar på brister. Dessa kommenteras nedan av kommunledningskontoret (KLK) under respektive område.

Kommunledningskontorets yttrande

Det finns en aktuell förteckning över beslutsattestanter och eventuellt andra attestanter.

Utifrån genomförd verifiering bedöms förteckning av utsedda beslutsattestanter för två förvaltningar vara fullständiga. För tre förvaltningar bedöms erhållna attestförteckningar och tillhörande underlag vara bristfälliga. För två förvaltningar har attestförteckningar eller andra underlag inte erhållits.

KLK:s kommentar: Rutinen finns sedan flera år tillbaka. Ekonomiavdelningen kommer fortsättningsvis kontinuerligt kontrollera och återkoppla till förvaltningarna om eventuella brister.

Upplägg av behörigheter i scanningssystemet sker utifrån tillräckliga underlag och av behörig person.

Verifiering av registrerade behörigheter har inte kunnat genomföras då angivna blanketter inte ifylls av kommunen som avsetts.

KLK:s kommentar: Blanketterna används regelbundet som avsett, men är inte systematiskt arkiverade varför uppföljning försvåras. Ekonomiavdelningen kommer se över rutinerna kring arkiveringen så att uppföljning kan göras på bästa sätt.

Upplägg av nya behörigheter samt av förändringar av behörigheter följs upp regelbundet.

Kommunen har ingen rutin för uppföljning avseende upplägg samt förändringar av behörigheter.

KLK:s kommentar: Ekonomiavdelningen har påbörjat en kartläggning av leverantörsreskontran där en av förbättringsåtgärderna är att lägga upp rutiner för uppföljning av behörigheter.

Upplägg av nya leverantörer i leverantörsregistret sker av oberoende person, dvs av någon annan än den som löpande arbetar med fakturahanteringen.

I samband med granskningen framkom att ekonomiassistenterna på kommunledningskontoret både kan lägga upp nya leverantörer i kommunens leverantörsregister samt göra utbetalningar av leverantörsfakturor via ekonomisystemet.



KLK:s kommentar: Samma person kan lägga upp leverantör och samtidigt ta emot leverantörsfaktura. Kommunledningskontoret har ändå bedömt detta som rimligt då en leverantörsfaktura beslutsattesteras av annan person samt utbetalas av ytterligare en person. Dimensionering av ekonomifunktionen begränsar möjligheten till att handhavandet kan delas upp på flera personer.

Fakturorna uppfyller kravet på en fullständig verifikation vad gäller sk förtroendekänsliga poster bl a med avseende på angivande av syfte och deltagare, beslutsamt att korrekt momsavdrag görs.

Utifrån genomförd verifiering kan vi konstatera att momsavdrag inte har gjorts i enlighet med gällande skatteregler. Syfte saknas i ett flertal fall och deltagarlistor finns inte bifogade. För samtliga kontrollerade transaktioner saknas uppgift om attestant, vilket inte möjliggjort kontroll av huruvida attest har skett av behörig medarbetare.

KLK:s kommentar: Momsavdragen har enligt granskningen skett felaktigt i cirka hälften av stickproven. Momsavdrag har varit föremål för intern granskning och uppföljning och är den del i den utbildning som ekonomiavdelningen fortlöpande ger till förvaltningarna. I tidigare granskning har detta område bedömts som tillfredställande.

Beträffande angivande av syfte och deltagare på fakturor avseende förtroendekänsliga poster brister det i cirka en tredjedel av stickproven. Kommunen har som obligatoriskt kontrollområde i delårs- och årsbokslut att gör stickprov avseende syfte och deltagare. I bokslut 2013 noteras inga avvikelser för flera nämnder och endast några enstaka brister hos övriga. I de fall en enhet/avdelning representerat har ekonomiavdelningen inte krävt deltagarförteckning. Att ange syfte och deltagare direkt i fakturaportalen har också godtagits.

Sammanfattande kommentar:

Sammanfattningsvis kan kommunledningskontoret konstatera att det i samtliga delområden utom ett finns rutiner för handhavande av leverantörsfakturor, men att ekonomiavdelningen bättre måste följa upp och återkoppla till verksamheten då avvikelser uppstår. Beträffande krav på tvåhandsprincipen och att syfte och deltagare anges vid representation har kommunledningskontoret utifrån tidigare dialoger med revisionen bedömt att kraven på uppgifter varit tillräckliga. Kommunledningskontoret kommer självfallet skärpa kraven utifrån revisionens stärkta krav på underlag.

Ekonomiavdelningen har tidigare reviderat ekonomihandboken och internt utbildar kontinuerligt i denna. I december 2013 utbildades ekonomgruppen av PwC i detta ämne. Det kunde då konstateras att PwC:s tolkning av allmänna riktlinjer för handhavande enligt god redovisningssed varierar över tiden.

Kommunledningskontoret kommer med anledning av denna granskning återrapportera till ledningsgrupp, ekonomigrupp och i olika utbildningssam-



manhang poängtera vikten av att hantera förtroendekänsliga poster korrekt. Kommunens målsättning är att det inte får förekomma avvikelser beträffande förtroendekänsliga poster.

Inom ekonomiavdelningen pågår dessutom ett arbete med att kartlägga leverantörsreskontran. Målet är att få en transparens där alla flöden på ett tydligt sätt kan redovisas. I samband med detta kommer också kringliggande rutiner, såsom attestflöden och att legala regler efterlevs, att följas upp.

Åsa Heribertson
Kommundirektör

Cecilia von Sydow
Ekonomichef

Bilagor:

Revisoreernas skrivelse daterad 2014-01-31

PwC:s revisionsrapport: Granskning av intern kontroll avseende tillförlitlighet i system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor

Exp: Revisorena, samtliga nämnder