

§ 52 Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

De förtroendevalda revisorerna har uppdragit till PWC att granska kommunens hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Kommunstyrelsen har godkänt och överlämnat ett svar på rapporten till revisionen.

Yrkanden

Malin Forsbrand (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens beslutsförslag.

Ordföranden finner bifall till kommunstyrelsens beslutsförslag.

Handlingar

Protokollsutdrag KS 2020-09-10/§ 115

Protokollsutdrag AU 2020-08-26/§ 26

Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, 2020-06-22

Intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar (missiv och rapport)

Kopia på beslutet till

För åtgärd: Anders Haglund, förtroendevald revisor i Vaxholms stad

För kännedom: Koray Kahruman KKK



§ 115 Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar – godkänns och överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

De förtroendevalda revisorerna har uppdragit till PWC att granska kommunens hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Revisionens frågor och bedömningar

Revisionsfråga 1: Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?

Revisionens bedömning: Delvis

Det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer vilka strukturellt bedöms vara tillfredsställande. Vår avstämning av leverantörsregistret mot svensk handels varningslista påvisade dock att det fanns aktiva och ej betalningsspärrade leverantörer i kommunens leverantörsregister vilka fanns med på varningslistan.

Revisionsfråga 2: Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?

Revisionens bedömning: Ja

Det finns ett rimligt antal personer i kommunen som har behörighet att göra ändringar av fasta data. Kommunen genomför själva ingen kontroll av ändringar av data (exempelvis genom kontroll av loggar) men kontrollmoment finns genom användandet av Inyett betalningsservice.

Revisionsfråga 3: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

Revisionens bedömning: Nej

Utifrån genomförd granskning kan vi konstatera att kommunens modell för upplägg av leverantörer medför att det kommer finnas många dubletter i leverantörsregistret. För att hålla registret aktuellt ska enligt kommunens rutiner den ena dubletten vara passivsatt/spärrad. Vår stickprovskontroll påvisade dock bristande efterlevnad kring denna rutin.

Revisionsfråga 4: Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?

Revisionens bedömning: Ja



Kommunstyrelsen

Genomförd granskning visar att det finns aktuella attestförteckningar och fungerande rutiner för att säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet är aktuella.

Revisionsfråga 5: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

Revisionens bedömning: Ja

Genomförd granskning visar att det finns ett systemstöd för att följa upp och säkerställa att betalning görs i tid. Det finns både automatiska kontroller i form av mailutskick till berörda attestanter samt "mänsklig" interaktion från ekonomienheten vid sen attest, vilket skapar förutsättningar för att betalning sker i tid. Genomförd stickprovskontroll har påvisat att fakturorna i allt väsentligt betalats i tid.

Revisionens rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar revisionen kommunstyrelsen att:

- Införa rutiner för att löpande följa upp och betalspärra leverantörer som återfinns på bland annat Svensk handels varningslista.
- Stärka den interna kontrollen för att säkerställa att leverantörer inte är registrerade dubbelt i leverantörsregistret.

Kommunstyrelsens svar

- 1) På revisionsfråga 1: Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer? är revisionens bedömning: Delvis. Revisionens bedömning är att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer vilka strukturellt bedöms vara tillfredsställande. Bedömningen anses vara delvis för att det finns två ej betalningsspärrade leverantörer i leverantörsregistret som finns med i svensk handels varningslista.

Kommunen har inte genomfört några betalningar till de två företagen som är listade i svensk handels varningslista. De två företagen har skickat en faktura var till kommunen. Granskningsattestanterna har upptäckt att fakturorna varit felaktiga och därefter bestridit och makulerat dessa. Allt är dokumenterat i fakturasystemet. Kommunen har inte lidit någon ekonomisk skada förutom tiden det har tagit att hantera de felaktiga fakturorna.

Utifrån detta har revisionen rekommenderat kommunstyrelsen att införa rutiner för att löpande följa upp och betalspärra leverantörer som återfinns på bland annat svensk handels varningslista.

Kommunen har goda fungerande rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. För att stärka kontrollen ytterligare har ekonomienheten efter granskningen infört som rutin att kontrollera leverantörer mot svensk handels varningslista innan de läggs upp som nya leverantörer i fakturasystemet. Ekonomienheten kommer också införa som rutin att en gång per år genomföra en matchningskontroll mot svensk handels varningslista.

- 2) På revisionsfråga 3: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt? Är revisionens bedömning: Nej. Utifrån genomförd granskning kan revisionen konstatera att kommunens modell för upplägg av leverantörer medför att det kommer finnas många

Kommunstyrelsen

dubletter i leverantörsregistret. Revisionens stickprovskontroll påvisade flera dubletter av samma leverantörer i registret.

Ekonomienheten kan konstatera att det finns flera dubletter av samma leverantörer i registret. Dubletter ska egentligen inte uppstå enligt våra rutiner men har ändå gjort det p.g.a. den mänskliga faktorn. Den vanligaste orsaken till att dubletter registrerats är när leverantör bytt bankgiro- och postgironummer. Istället för att passivsätta eller ändra uppgifterna i befintlig leverantör har en ny leverantör lagts upp. Kommunen har inte gjort någon felaktig betalning eller lidit någon ekonomisk skada med anledning av dessa dubletter.

Utifrån detta har revisionen rekommenderat kommunstyrelsen att stärka den interna kontrollen för att säkerställa att leverantörer inte är registrerade dubbelt i leverantörsregistret.

Ekonomienheten har under sommaren gått igenom samtliga leverantörer i ekonomisystemet och tagit bort alla dubletter. Vi kommer i fortsättningen vara noggrannare när vi registrerar nya leverantörer så att dubletter inte uppstår.

Yrkanden

Ordföranden yrkar bifall till arbetsutskottets beslutsförslag och finner bifall till eget yrkande.

Handlingar

Protokollsutdrag AU 2020-08-26/§ 26

Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, 2020-06-22

Intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar (missiv och rapport)

Kopia på beslutet till

För åtgärd: Anders Haglund, förtroendevald revisor i Vaxholms stad

För kännedom: Koray Kahruman KKK



Kommunledningskontoret
Koray Kahruman
Ekonomichef

Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar – godkänns och överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen tillstyrka kommunfullmäktige besluta

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

De förtroendevalda revisorerna har uppdragit till PWC att granska kommunens hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Revisionens frågor och bedömningar

Revisionsfråga 1: Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?

Revisionens bedömning: Delvis

Det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer vilka strukturellt bedöms vara tillfredsställande. Vår avstämning av leverantörsregistret mot svensk handels varningslista påvisade dock att det fanns aktiva och ej betalningsspärrade leverantörer i kommunens leverantörsregister vilka fanns med på varningslistan.

Revisionsfråga 2: Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?

Revisionens bedömning: Ja

Det finns ett rimligt antal personer i kommunen som har behörighet att göra ändringar av fasta data. Kommunen genomför själva ingen kontroll av ändringar av data (exempelvis genom kontroll av loggar) men kontrollmoment finns genom användandet av Inyett betalningsservice.

Revisionsfråga 3: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

Revisionens bedömning: Nej

Utifrån genomförd granskning kan vi konstatera att kommunens modell för upplägg av leverantörer medför att det kommer finnas många dubletter i leverantörsregistret. För att hålla registret aktuellt ska enligt kommunens rutiner den ena dubbletten vara passivsatt/spärrad. Vår stickprovskontroll påvisade dock bristande efterlevnad kring denna rutin.

Revisionsfråga 4: Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?

Revisionens bedömning: Ja

Genomförd granskning visar att det finns aktuella attestförteckningar och fungerande rutiner för att säkerställa att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet är aktuella.

Revisionsfråga 5: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

Revisionens bedömning: Ja

Genomförd granskning visar att det finns ett systemstöd för att följa upp och säkerställa att betalning görs i tid. Det finns både automatiska kontroller i form av mailutskick till berörda attestanter samt "mänsklig" interaktion från ekonomienheten vid sen attest, vilket skapar förutsättningar för att betalning sker i tid. Genomförd stickprovskontroll har påvisat att fakturorna i allt väsentligt betalats i tid.

Revisionens rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar revisionen kommunstyrelsen att:

- Införa rutiner för att löpande följa upp och betalspärra leverantörer som återfinns på bland annat Svensk handels varningslista.
- Stärka den interna kontrollen för att säkerställa att leverantörer inte är registrerade dubbelt i leverantörsregistret.

Kommunstyrelsens svar

- 1) På revisionsfråga 1: Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer? är revisionens bedömning: Delvis. Revisionens bedömning är att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer vilka strukturellt bedöms vara tillfredsställande. Bedömningen anses vara delvis för att det finns två ej betalningsspärrade leverantörer i leverantörsregistret som finns med i svensk handels varningslista.

Kommunen har inte genomfört några betalningar till de två företagen som är listade i svensk handels varningslista. De två företagen har skickat en faktura var till kommunen. Granskningsattestanterna har upptäckt att fakturorna varit felaktiga och därefter bestridit och makulerat dessa. Allt är dokumenterat i fakturasystemet. Kommunen har inte lidit någon ekonomisk skada förutom tiden det har tagit att hantera de felaktiga fakturorna.

Utifrån detta har revisionen rekommenderat kommunstyrelsen att införa rutiner för att löpande följa upp och betalspärta leverantörer som återfinns på bland annat svensk handels varningslista.

Kommunen har goda fungerande rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. För att stärka kontrollen ytterligare har ekonomienheten efter granskningen infört som rutin att kontrollera leverantörer mot svensk handels varningslista innan de läggs upp som nya leverantörer i fakturasystemet. Ekonomienheten kommer också införa som rutin att en gång per år genomföra en matchningskontroll mot svensk handels varningslista.

- 2) På revisionsfråga 3: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt? Är revisionens bedömning: Nej. Utifrån genomförd granskning kan revisionen konstatera att kommunens modell för upplägg av leverantörer medför att det kommer finnas många dubletter i leverantörsregistret. Revisionens stickprovskontroll påvisade flera dubletter av samma leverantörer i registret.

Ekonomienheten kan konstatera att det finns flera dubletter av samma leverantörer i registret. Dubletter ska egentligen inte uppstå enligt våra rutiner men har ändå gjort det p.g.a. den mänskliga faktorn. Den vanligaste orsaken till att dubletter registrerats är när leverantör bytt bankgiro- och postgironummer. Istället för att passivsätta eller ändra uppgifterna i befintlig leverantör har en ny leverantör lagts upp. Kommunen har inte gjort någon felaktig betalning eller lidit någon ekonomisk skada med anledning av dessa dubletter.

Utifrån detta har revisionen rekommenderat kommunstyrelsen att stärka den interna kontrollen för att säkerställa att leverantörer inte är registrerade dubbelt i leverantörsregistret.

Ekonomienheten har under sommaren gått igenom samtliga leverantörer i ekonomisystemet och tagit bort alla dubletter. Vi kommer i fortsättningen vara noggrannare när vi registrerar nya leverantörer så att dubletter inte uppstår.

Handlingar i ärendet

Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, 2020-06-22.

Intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar (missiv och rapport)

Kopia på beslutet till:

För åtgärd: Anders Haglund, förtroendevald revisor i Vaxholms stad

För kännedom: Koray Kahruman KKK