

Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktiges presidium

### **Granskning av löpande intern kontroll**

En av revisorernas uppgifter enligt kommunallagen 9 kap 9 § är att ”utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig”.

Revisionen har mot den bakgrunden givit PwC i uppdrag att granska ett antal löpande redovisningsrutiner och administrativa processer i syfte att bedöma om den interna kontrollen i dessa är tillräcklig. Vidare har ingått att granska om kommunstyrelsens beslutade internkontrollplan efterlevs avseende dessa rutiner.

Granskningen har omfattat följande:

- Behörigheter och attest i fakturasystem
- Löpande bokföring (manuella bokföringsordrar)
- Leverantörsregister- och utbetalningar
- Köptrohet mot ramavtal
- Internkontrollplan och uppföljning avseende ovan granskade rutiner

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning och processgenomgång, en så kallad walk-through av respektive rutin. Bedömning har gjorts dels av befintliga regler och rutiner och dels av kommunens egna kontrollaktiviteter. Stickprov har gjorts genom test av kontroller samt verifiering av rutiner.

*Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att den beslutade internkontrollplanen inte efterlevs fullt ut samt att kommunstyrelsens interna kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner sammantaget inte är tillräcklig.*

Vi noterar ett antal avvikelser kopplat till genomförda stickprov avseende attestrutin för förtroendekänsliga poster. Vidare noteras att det finns delvis brister kopplat till kommunens leverantörsregister registervård. Granskning av avtalstrohet mot ramavtal *indikerar* låg grad av användande av ramavtal.

Vi ser det som angeläget att kommunstyrelsen säkerställer att köptroheten till befintliga ramavtal förbättras, ett led i detta kan vara att tillse att det finns ramavtal som överensstämmer med verksamheternas behov.



**REVISORERNA**

För att minska risken för oegentligheter och för att stärka den interna kontrollen ser vi att kommunen bör tillämpa dualitetsprincip vid samtliga attester som ej går per automatik såsom exempelvis hyresfakturor eller andra abonnemang.

Vi noterar även brister i den uppföljning som gjorts av kommunens internkontrollplan. Brister förekommer i tre av de fyra kontrollmoment som har bäring på de i granskningen utvalda redovisningsrutinerna.

I samband med granskningen framkommer att en övergripande genomlysning av attestreglementet och rutiner kommer att ske i och med kommande implementering av nytt upphandlingssystem. Vi ser positivt på detta arbete som ett led i att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Vi översänder granskningen till kommunstyrelsen och önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och de rekommendationer som lämnas ovan.

Vi önskar svar senast den 12 maj 2021. Svar skickas via e-post till revisionsordförande [goran.carlsson@pol.tierp.se](mailto:goran.carlsson@pol.tierp.se)

FÖR KOMMUNENS REVISORER



Göran Carlsson  
Ordförande



KG Marklund  
Vice ordförande