

§ 99
Dnr 2021/218

Revisionsrapport - Granskning av löpande intern kontroll

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta svar på revisorernas granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer som sitt eget, samt

att uppföljning av dessa åtgärder görs årligen i internkontrollplanen.

Sammanfattning av ärendet

I revisionsrapporten finns det 5 områden som är granskade.

1. Behörigheter och attest i fakturasystem
2. Löpande bokföring (manuella bokföringsordrar)
3. Leverantörsregister- och utbetalningar
4. Köptrohet mot ramavtal
5. Internkontrollplan och uppföljning avseende ovan granskade rutiner

Område 1, 3 och 5 är direkt kopplade mot den implementering som vi gör av e-handelssystemet Proceedo. Under de senaste två åren har ingen utveckling av nuvarande intern kontroll och system skett med anledning av det förestående bytet. Med Proceedo får vi kontroll på att det alltid kommer att ske attest av två attestanter av både beställningar och fakturor.

I samband med uppstarten av Proceedo kommer även en registervård av kommunens leverantörsregister att ske. Även en rutinbeskrivning om vilka avvikelser i Inyett som ska rapporteras och till vem kommer att upprättas. När det gäller specifikt intern kontroll och intern kontrollplan så har det under senaste året pågått en implementering av detta i en modul i Stratsys. På grund av implementering i Stratsys har ingen utveckling skett i det befintliga manuella systemet.

När det gäller område 4 så är revisionens kontroll av avtalstroheten inte tillförlitlig eftersom följande typer av avtal inte finns redovisade;

- Inyett visar inte historiska avtal, (avtal som upphört under året).
- Köp via SKL kommentus avtal finns inte heller med i Inyetts avtalsregister.
- Avtal där vi är avropsberättigade men som är upplagda av andra kommuner finns inte med.
- Leverantörer med avrop i DIS, d.v.s. konsulter, saknas
- Direktupphandlingar som är gjorda saknas.

Ordförande sign

Justerare sign

Sekreterare sign

Orsaken till detta är att detta manuella arbete har prioriterats bort, och senast en total genomgång gjordes var avtalstroheten 80%

Beslutsmotivering

Granskningen kom mitt i implementeringen av Stratsys, (intern kontroll) och Proceedo, (e-handelssystemet). Bristerna är identifierade sedan tidigare men istället för att göra ändringar i befintligt system så har arbetet fokuserats på implementeringar och tillhörande rutiner avseende de nya systemen och arbetssätten.

Barnrättskonsekvenser

Inga konsekvenser för barn och unga har identifierats.

Beslutsunderlag

- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott §32/2021
- Handläggarens tjänsteutlåtande
- Revisorernas utlåtande - Granskning av löpande intern kontroll
- Revisionsrapport - Granskning av löpande intern kontroll

Beslutet skickas till

- Revisionen
- Ekonomienheten