

Tyresö kommun
Konsult och servicekontoret
Hillevi Hedberg
Enhetschef Ekonomiservice
08-5782 9144
hillevi.hedberg@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE

2016-04-22

1 (4)

KS/2015 0594/16

Kommunstyrelsen

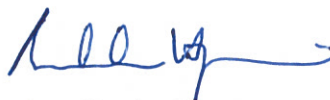
Kompletterande svar på revisionsrapporten Granskning av leverantörsreskontran

Förslag till beslut

- Konsult- och servicekontorets skrivelse antas som svar på revisionsrapporten Granskning av leverantörsreskontran.



Sigbrith Martinsson
Ekonomichef
Kommunstyrelseförvaltningen



Ann-Catrine Hagner
Chef för Konsult och
Servicekontoret

Beskrivning av ärendet

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har revisionsfirman Pwc granskat den interna kontrollen avseende kommunens rutiner av leverantörsreskontran.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunens rutiner för leverantörsreskontran inte i alla delar är ändamålsenliga och säkerställer därför

inte en tillräcklig intern kontroll inom området. Av de fem kontrollmålen som granskas bedöms tre uppfyllda, ett delvis uppfyllt och ett inte uppfyllt.

Svar med kommentarer på revisionens rekommendationer:

Kommunstyrelsen lämnar härmed svar på den granskning av leverantörsreskontran som Tyresö kommuns revisorer har genomfört. I svaret kommenteras de rekommendationer som revisorerna har lämnat.

Rekommendation:

Att säkerställa att attestreglementet efterlevs av samtliga nämnder, innebärande bl. a att nämnderna tar fram aktuella förteckningar över utsedda attestanter med beloppsnivåer, samt ser över samtliga nuvarande beslutsattestbehörigheter i ekonomisystemet. Detta i avsikt att säkerställa att behörigheter och beloppsgränsen inom kommunledningskontoret och nämnderna är enhetliga.

Kommentar och åtgärd:

I samband med införandet av e-handel, Dnr 2013/KS 0283 010, ska ett nytt attestreglemente tas fram. Detta arbete pågår och ska vara klart till årsskiftet 2016/2017.

Rekommendation:

Att införa en dubbelkontroll i samband med upplägg av behörigheter i systemet, d.v.s. att någon annan utöver systemförvaltaren kontrollerar att ändringar har blivit korrekta i systemet samt dokumenterar denna kontroll.

Kommentar och åtgärd:

Rutiner för systematiska kontroller, som ser till att behörigheter kontrolleras efter uppläggning av systemförvaltare, finns framtagna och ska utföras senast från juni 2016.

Rekommendation

Att säkerställa att historiska beloppsgränser i systemet sparas för att bl. a underlätta en senare kontroll. Vidare behöver logga regelbundet tas ut ur systemet.

Kommentar och åtgärd:

Åtgärden ska säkerställa att man i efterhand kan kontrollera ändringar som skett, detta var inte säkerställt vid revisionstillfället. Ändringarna går inte att radera ifrån databasen och är numer åtkomliga för revisionen vid granskningar.

Loggar ska tas ut i samband med arkivering av årsmaterial tillsammans med övrigt räkenskapsmaterial enligt attestreglementets 4 §:

Ansvar

4 § Varje nämnd svarar för att attestanter utses och för att upprätthålla aktuella förteckningar över utsedda attestanter. Ersättare för beslutsattestant är överordnad chef eller utsedd ersättare. Atteststrätten för beslutsattestant knyts till person, beloppsgräns och ansvarskod enligt gällande kodplan med angivande av eventuella begränsningar. Beslutsattestant skall normalt vara den som är budgetansvarig.

Beslut om attestant kompletterat med namnteckningsprov skall tillställas Ekonomikontoret.

Rekommendation

Att samtliga utförda kontroller vid upplägg av leverantörer dokumenteras.

Kommentar och åtgärd:

Kontroller av leverantörer sker i dagsläget för att tillse att leverantören har f-skatt, inga betalningsanmärkningar eller skulder hos kronofogden. Dessa kontroller sker också vid utbetalningstillfället via kommunens partner Inyett. Innan betalningen sker kan fakturan stoppas ifall något av ovanstående framkommer.

Ytterligare kontroller som sker är att det är rätt leverantör kopplat till leverantörens bank- eller plusgirot. När en leverantör är upplagd går det inte att ändra var betalningen ska ske utan att detta loggas i systemen. Denna kontroll är främst för att se att vi betalar till rätt leverantör, så inga oegentligheter sker. Systemet skickar alltid nyupplägg till en handläggare som inte hanterar utbetalningar. Vår bedömning är att denna handläggning fullgör dokumentationskravet. Vid införandet av e-handel, Dnr 2013/KS 0283 010, kommer också på sikt färre leverantörer behöva läggas upp.