

Storstockholms Brandförsvär

Rapportering rörande intern kontroll 2016

Löneprocessen

- ▶ Godkännande av löneutbetalningar.
 - ▶ Om Visma ej erhåller information om avvikelser betalas lön ut. Tydligt kontroll saknas av att utbetalade löner har blivit granskade av respektive chef. Kontroll kommer enligt uppgift att implementeras under 2017.
- ▶ Ändring av fast data
 - ▶ Rutin för granskning av logglista rörande förändringar av fasta data i lönesystemet saknas.
- ▶ Felaktigt utbetalad lön
 - ▶ Under året har det framkommit att en person erhållit lön i fem månader trots att personen varit tjänstledig (151 tkr). Detta har upptäckts och återbetalning skett. Förbundet har efter detta infört nya rutiner för att försöka förhindra liknande händelser i framtiden.

Utbetalningsprocessen

▶ Ändring av fast data

- ▶ De som hanterar leverantörsfakturorna och som kan ändra uppgifter i systemet kan även lägga upp filen för betalning på bank. SSBF bör granska logglista för att säkerställa ändringar som gjorts rörande leverantörsuppgifter.

▶ Godkännande av betalfil

- ▶ SSBF godkänner betalfilen som Visma tar fram, denna kontroll dokumenteras dock ej vilket vi rekommenderar görs för att kunna visa att kontrollen gjorts.

Resor och representation

- ▶ Granskning har skett av resor och representationskostnader, med fokus på underlag och huruvida kostnaden är rörelsegill. Granskningen har inte föranlett någon anmärkning avseende huruvida kostnaden är rörelsegill eller ej, dock har det vid granskningstillfället ej funnits efterfrågade underlag i anslutning till fakturan i tillfredsställande omfattning. Vi har dock erhållit samtliga underlag i efterhand.
- ▶ Tre fakturor i vår stickprovsgranskning är attesterad av samma person som själv deltagit i kostnaden.
- ▶ Vi rekommenderar förbundet att införa en rutin som säkerställer att samtliga underlag upprättas innan kostnaden uppstår samt finns i anslutning till fakturan, Vidare är det viktigt att deltagare vid representation ej attesterar fakturan själv.

Sammanfattning

- ▶ Sammanfattande rekommendationer
 - ▶ Förbundet rekommenderas att införa uppföljande kontroll av att chefer genomfört kontroll och attest av lönegrundande data inför löneutbetalningar.
 - ▶ Förbundet rekommenderas att säkerställa att verifierande underlag rörande kostnader för resor och representation finns sammanställt och dokumenterat på ett ändamålsenligt sätt.
 - ▶ Kontroll av loggar avseende leverantörsregister bör implementeras.