

Kommunstyrelsen

Granskning av leverantörsregister och -utbetalningar

På uppdrag av stadens förtroendevalda revisorer har PwC granskat den interna kontrollen i hantering av leverantörsregister/-utbetalningar samt följsamhet till avtal. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad rapport.

Granskningen visar att staden har rutiner/kontroller för hantering av leverantörsregister- och utbetalningar men att det finns vissa brister i att säkerställa fullständigheten i kontrollerna. Utifrån detta görs bedömningen att Kommunstyrelsen inte i alla delar har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister/-utbetalningar.

Den sammanfattande bedömningen grundar sig på uppföljningen av sex revisionsfrågor. De mest väsentliga iakttagelserna presenteras nedan:

- Det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer, och dessa synes fungera. Under granskningsperioden har till exempel inga utbetalningar till s.k. blufföretag gjorts. Det bedöms dock finnas en risk i att det finns ett stort antal anställda med behörighet att lägga upp/ändra leverantörsdata. Dessutom saknas en kontroll som säkerställer att en komplett fil skickas till det företag som utför löpande kontroll av stadens anlitade leverantörer.
- Det saknas en rutin/kontroll för att följa upp ändringar av fast data. Däremot skapas en logg över alla upplägg/ändringar som görs av leverantörsdata och på förekommen anledning skulle det i efterhand vara möjligt att följa upp vem, när och vad som har ändrats.
- Enligt stadens rutin ska en kontroll av leverantörsregistret göras minst en gång per år men någon sådan kontroll har inte gjorts under de senaste åren.
- Det finns aktuella attestförteckningar för samtliga nämnder. Attestförteckningarna bedöms, utifrån genomförd verifiering, överensstämma med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet.
- Det finns rutiner som säkerställer att leverantörsfakturer kontrolleras mot överenskomna villkor/avtal samt är attesterade i enlighet med gällande attestregler. Under 2020 har ett projekt påbörjats för att införa elektronisk handel i staden vilket, om systemet används,

kommer att innebära att en del av kontrollerna sker automatiskt (såsom t.ex. priskontroll). Verifieringen gjordes i allt väsentligt utan anmärkning.

- Det finns inte rutiner och system som säkerställer att utbetalningsfilen till bank hanteras av två i förening. Det bedöms finnas en risk kopplat till möjligheten att ändra i utbetalningsfilen

Enligt de uppgifter som framkommit i samband med genomgång av de iakttagelser som gjorts i granskningen har ett flertal åtgärder planerats av staden med anledning av noterade brister, bland annat ses hanteringen av betalningen över. Vi ser positivt på de åtgärder som planerats och rekommenderar Kommunstyrelsen att säkerställa att dessa genomförs.

Revisorerna översänder rapporten och önskar kommunstyrelsens svar på de iakttagelser och den rekommendation som lämnas i rapporten. Svaret ska vara revisorerna tillhanda senast den 26 februari 2021.

För Solna stads revisorer



Christer Schön
Ordförande



Per Stockhaus
Vice ordförande

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium