

Kommunstyrelsens arbetsutskott
Protokollsutdrag

Datum:
2021-10-26

§ 343

Yttrande över kommunrevisionens granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar KSN-2021-01958

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. **att** avge yttrande till kommunrevisionen enligt ärendets bilaga 1.

Sammanfattning

Kommunrevisionen har överlämnat rapport över en genomförd granskning av kommunens interna kontroll i hanteringen av leverantörsregister och utbetalningar till kommunstyrelsen för yttrande. Kommunstyrelsen har medgetts förlängd tid att yttra sig över granskningen till den 30 november 2021.

Kommunrevisionen bedömer utifrån granskningen att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad den 17 oktober 2021
- Bilaga 1, förslag till yttrande från kommunstyrelsen
- Bilaga 2, kommunrevisionens granskningsrapport via följande [länk till kommunens hemsida](#)

Beslutsgång

Ordförande ställer föreliggande förslag mot avslag och finner att arbetsutskottet bifaller detsamma.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunledningskontoret
Tjänsteskrivelse till kommunstyrelsen

Datum:
2021-10-17

Diarienummer:
KSN-2021-01958

Handläggare:
Thomas Backlund

Yttrande över kommunrevisionens granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. **att** avge yttrande till kommunrevisionen enligt ärendets bilaga 1.

Ärendet

Kommunrevisionen har överlämnat rapport över en genomförd granskning av kommunens interna kontroll i hanteringen av leverantörsregister och utbetalningar till kommunstyrelsen för yttrande. Kommunstyrelsen har medgetts förlängd tid att yttra sig över granskningen till den 30 november 2021.

Kommunrevisionen bedömer utifrån granskningen att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar.

Granskningsrapporten kan nås via följande [länk till kommunens hemsida](#).

Beredning

Ärendet har beretts av kommunledningskontoret. Att avge yttrandet har inga konsekvenser sett ur perspektiven för barn-, jämställdhet eller näringsliv.

Föredragning

Hantering och betalning av leverantörsfakturor utgör ett väsentligt riskområde vad gäller exempelvis oegentligheter och förtroendeskada för kommunen. Väl fungerande rutiner och system är viktigt för att upprätthålla en säker hantering.

Syftet med kommunrevisionens granskning har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar. Granskningen har utgått ifrån frågeställningar som om det finns rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt, om det finns en aktuell attestförteckning och om det görs löpande kontroll av leverantörer.

Utifrån genomförd granskning är kommunrevisionens samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar.

Bland annat finns det definierade rutiner för administration och årlig rensning av leverantörsregistret samt kontrollmoment för att minimera att exempelvis dubletter av organisationsnummer registreras. En genomförd stickprovskontroll visar på överensstämmelse mellan attestförteckningar och attestbehörigheter för slutattestanter i ekonomisystemet. Vidare tillämpar Uppsala kommun extern betalkontroll i betydelsen att betalfiler passerar en kvalitetssäkringstjänst som identifierar leverantörer med förändrad status för F-skatt, företag på Svensk Handels svarta lista, betalningar med belopp som avviker mot det normala och liknande.

Mot bakgrund av de iakttagelser revisionen gjort inom ramen för granskningen rekommenderas kommunstyrelsen:

1. att säkerställa att åtgärder i leverantörsregistret vidtas vid signaler i kontrollsystemen samt
2. att överväga analys av ändringsloggar i leverantörsregistret som ett led i att stärka den interna kontrollen. Åtgärder har vidtagits för att

Revisionens första rekommendation är hanterad genom att berörda handläggare på kommunledningskontoret genomgått upprepad utbildning. Utbildningen ska säkerställa att medarbetare hanterar registrering i enlighet med beslutad rutin samt åtgärdar signaler från betalningskontrollen på ett korrekt sätt.

Kommunstyrelsen ska överväga analys av ändringsloggar genom stickprov. Grunden för den interna kontrollen finns emellertid i den dualitet och de spärrar som byggts in i systemet, genom betalningskontroll av extern leverantör samt årlig genomgång och rensning av leverantörsregistret vilka finns och ska upprätthållas.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet har inga ekonomiska konsekvenser med föreliggande förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad den 17 oktober 2021
- Bilaga 1, förslag till yttrande från kommunstyrelsen
- Bilaga 2, kommunrevisionens granskningsrapport via följande [länk till kommunens hemsida](#)

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Ingela Hagström
Utvecklingsdirektör

Kommunstyrelsen
Yttrande

Datum:
2021-10-17

Diarienummer:
KSN-2021-01958

Handläggare:
Thomas Backlund

Kommunrevisionen Uppsala kommun
kommunrevisionen@ uppsala.se
lena.salomon@pwc.com
Ert dnr KRN-2021-00004

Yttrande över kommunrevisionens granskning av intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Kommunrevisionen har begärt yttrande från kommunstyrelsen i ovan rubricerat ärende.

Granskningen konstaterar att kommunstyrelsen i allt väsentligt har tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar.

Kommunstyrelsen rekommenderas utifrån granskningen att säkerställa:

- 1) att åtgärder i leverantörsregistret vidtas vid signaler i kontrollsystemen och
- 2) att överväga analys av ändringsloggar i leverantörsregistret som ett led i att stärka den interna kontrollen.

Som revisionen konstaterat finns fungerande rutiner och kontrollsyst. I syfte att säkerställa kontrollsyst har repetitionsutbildning genomförts av berörda medarbetare och befintlig rutin förtydligats. Kommunstyrelsen ska överväga analys av ändringsloggar genom stickprov men konstaterar att grunden för intern kontroll redan finns genom dualitet och spärrar i systemet, betalningskontroll genom extern leverantör samt årlig genomgång och rensning av leverantörsregistret.

Kommunstyrelsen

Erik Pelling
Ordförande

Lars Niska
Sekreterare