

Yttrande

Dnr 22KS73-3
2022-03-03

Kommunstyrelsen

Martin Svaleryd
Telefon 026-17 81 08
martin.svaleryd@gavle.se

Yttrande – Internkontroll i hantering av leverantörsregister/-utbetalningar

Ert diarienummer: 21REK20

Beskrivning av ärendet

Gävle kommuns revisorer har genomfört en granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister/-utbetalningar. Revisorerna lämnade 2022-01-27 en önskan om yttrande från Kommunstyrelsen senast 2022-03-22 (dnr 21REK20).

Granskningen omfattar inom Kommunstyrelsens ansvar

- Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer och är dessa ändamålsenliga? Där revisionens bedömning är att dessa **delvis** uppfylls.
- Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data och är dessa ändamålsenliga? Där revisionens bedömning är att dessa **delvis** uppfylls.
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt och är dessa ändamålsenliga? Där revisionens bedömning är att dessa **uppfylls**.
- Finns det rutiner som säkerställer god intern kontroll avseende kommunens teckningsrätt i bank samt behörighetsadministration i ekonomisystemet? Där revisionens bedömning är att dessa **delvis** uppfylls.

Revisionen önskar ett yttrande gällande identifierar brister samt lämnade rekommendationer. Kommunstyrelsen uppfattar att identifierade brister är behandlade i lämnade rekommendationer, varför yttrande lämnas gällande rekommendationerna.

Utifrån granskningen lämnar följande rekommendationer;

1. Säkerställa att ändring av uppgifter som leverantörsnummer och belopp inte kan ske i samband med att betalfil upprättas.
2. Införa en rutin att regelbundet analysera och kontrollera förändringsloggar från leverantörsregistret och dokumentera dessa kontroller.
3. Implementera en rutin för att löpande kontrollera att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet överensstämmer med nämndernas attestlista. Rutinen bör dokumenteras och utfallet på genomförda kontroller bör dokumenteras och följas upp av förslagsvis ekonomiavdelningen.
4. Undersök möjligheten till en mer IT-baserad hantering av behörighetstilldelning för att underlätta registrering av behörigheter på bank och attestberättigade i ekonomisystemet och säkerställa en väl fungerande behörighetsadministration.
5. Lägga till organisationsnummer i utbetalningsfilen så att en kontroll kan göras av rätt organisationsnummer är kopplat till ett bank- eller plusgironummer. Detta är en väsentlig kontroll för att undvika manipulerade utbetalningar och kommunstyrelsen kan få kontrollen utförd av Inyett i redan befintlig rutin.
6. Innan ett systemstöd för behörighetsadministration finns på plats behövs en förstärkt intern kontroll. För att säkerställa att behörigheter överensstämmer med beslutade attestlistor kan listor med registrerade personers behörigheter skickas till respektive ansvarig chef för genomgång och aktualisering som en del av internkontrollarbetet. Nyanställda får de behörigheter som krävs för arbetet, men revisorerna har i flera granskningar konstaterat att de som avslutar sin anställning eller får andra arbetsuppgifter kan ligga kvar med sina behörigheter.

Yttrande

Kommunstyrelsens kommentarer kring lämnade rekommendationer

1. Behörigheten att genomföra ändringar i upprättad betalfil var en tillfällig åtgärd i och med Kommunstyrelsens beslut om att tidigarelägga leverantörsbetalningar (Covid-åtgärd). Denna hantering är från 16 februari avslutad. Därmed också behörigheten för vissa medarbetare att kunna genomföra förändringar i upprättad betalfil.
2. Förändringar av uppgifter i leverantörsregistret loggas. Även vissa typer av fel, som sedan innebär att ändringar görs, dokumenteras separat. Lämnad rekommendation kring dokumentation, analys och kontroll av förändringsloggar kommer att beaktas i kommande riskanalyser. Framför allt strukturen kring flerhandsprincipen kan förstärkas.

3. Att verksamheten bedrivs inom beslutad struktur enligt attestreglemente är nämnds ansvar. Kontrollrutiner enligt attestreglemente skall, enligt rekommendation, utformas av Kommunstyrelsen/SG.
4. Behörigheter i bank beslutas av Kommunstyrelsen. Med hänsyn till de fåtal personer som har behörigheter samt de begränsade förändringar som sker under året upplevs resursinsatsen som stor för att digitalisera denna process. Denna fråga ingår dock som en funktion som faller inom området digitalisering. Digitaliserad behörighetsadministration inom ekonomisystemet är under utvecklande och planeras att lanseras under 2022. Därmed säkerställs identiteten på både upprättare och beslutsfattare av tilldelad attesträtt.
5. Funktionen att kunna lägga till organisationsnummer i betalbil är en önskad förbättring. Detta är i dagsläget inte möjligt i nuvarande ekonomisystem. Inte heller är det kontrollerat om kommunens bank kan ta emot informationen.
6. Att verksamheten bedrivs inom beslutad struktur enligt attestreglemente är nämnds/verksamhets ansvar. Kontrollrutiner från SG är under upparbetande.

Sammantaget konstaterar Kommunstyrelsen att kontrollen är god gällande hantering av leverantörsregister/-utbetalningar. Vikten av löpande utveckling av säkerheten i korrekta utbetalningar är dock stor och granskningen ger ett underlag för fortsatt arbete.

Kommunstyrelsen