

Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar

På vårt uppdrag har PwC genomfört en granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar. Syftet är att granska om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister/- utbetalningar.

Granskningen visar att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer även om de inte finns dokumenterade. Kontroll av ny leverantör eller befintlig leverantör sker i regel först när inköpet redan har gjorts. Uppläggning av nya leverantörer är begränsat till ett antal personer som i sig enbart inriktar sig mot hantering av leverantörer i leverantörsregistret samt att dualitetsprincipen tillämpas.

Det finns en systemmässig kapacitet för att följa upp ändringar av fast data då en logglista finns tillgänglig med historisk data över ändringar som gjorts, där information framgår om vem som har genomfört ändringen samt att det finns en systemmässig spärr som förhindrar rensning av berörd logglista. Det kan konstateras att det förekommer dualitet vid ändringar i leverantörsregistret. Däremot finns det ingen rutin för att systematiskt kontrollera genomförda ändringar.

Granskningen visar vidare att det inte finns dokumenterade rutiner för administration och städning av leverantörsregistret. För de flesta av stickproven gavs godtagbara förklaringar. Avvikelser noterades men är inte av sådan karaktär att det påverkar leverantörsregistrets aktualitet väsentligt.

Det finns ett antaget attestreglemente och attestförteckningarnas aktualitet har verifierats. Genomförda stickprov visar på överensstämmelse mellan attestförteckningar och attestbehörigheter för beslutsatstanter i ekonomisystemet.

Slutligen kan det genom granskningen konstatera att det finns rutiner för ordinarie samt manuella betalningar och att de fungerar i praktiken. Verifieringen av stickprov visade på få och rimliga avvikelser, vilket tyder på att hanteringen för leverantörsbetalningar säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid.

Den sammannfattande bedömningen i granskningen är att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar i allt väsentligt är tillräcklig.

I granskningen identifieras några förbättringsområden och utifrån dessa lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, som grund till stärkt intern kontroll:

- Se över möjligheten att införa dokumenterade rutiner dels av leverantörsbetalningsprocessen, inklusive situationer som kräver manuella betalningar, dels av den löpande kontrollen av leverantörer för att minimera risken att betalning sker till fel leverantör.
- Se över möjligheten att införa kontroller vid uppföljning av ändringar i leverantörsregistret.
- Säkerställ att leverantörsregistret är aktuellt och se över möjligheten att införa rutiner och kontroller för att hålla leverantörsregistret uppdaterat.

2022-09-01

Kommunrevisionen

Kommunrevisionens beslut

Revisorerna beslutade vid sitt sammanträde den 1 september att skicka revisionsrapporten till kommunstyrelsen för svar och till kommunfullmäktige för kännedom. Revisorerna förväntar sig ett svar från kommunstyrelsen med en redovisning av vilka åtgärder som kommer att vidtas, utifrån de rekommendationer som ges i rapporten. Svaret ska vara revisorerna tillhanda senast 2022-12-02.

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige för kännedom

För revisorerna i Götene kommun

Peter Legendi

Ordförande

Bilaga, Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar, PwC 2022.

Sida 2 av 2

Deltagare

GÖTENE KOMMUN 212000-1652 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-09-06 06:23:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER LEGENDI

Datum

Peter Legendi
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar

Götene kommun

Juni 2022

Anna Gröndahl

Stefana Vasic

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Götene kommun genomfört en granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar i allt väsentligt är tillräcklig. Nedan redovisas bedömningen för varje revisionsfråga. Kommentarer till bedömningarna redovisas löpande i rapporten under respektive revisionsfråga.

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	Ja	
Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	Delvis	
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?	Delvis	
Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?	Ja	
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?	Ja	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över möjligheten att införa dokumenterade rutiner dels av leverantörsbetalningsprocessen, inklusive situationer som kräver manuella betalningar, dels av den löpande kontrollen av leverantörer för att minimera risken att betalning sker till fel leverantör.
- Se över möjligheten att införa kontroller vid uppföljning av ändringar i leverantörsregistret.
- Säkerställ att leverantörsregistret är aktuellt och se över möjligheten att införa rutiner och kontroller för att hålla leverantörsregistret uppdaterat.

Innehållsförteckning

**1. Inledning
Bakgrund**

31.1.

	4
	4
	4
	42.
	42.1 Kommunens
	42.2 Ändringar av fast data i
	52.3 Leverantörsregistrets
	62.4 Attest och
	82.5 Processen för
	93. Samlad
	123.1
	12
Granskningsresultat	
leverantörsregister	
leverantörsregistret	
aktualitet	
behörigheter	
leverantörsbetalningar	
bedömning	
Rekommendationer	

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Inköpskostnader utgör en väsentlig del av kommunens externa kostnader. Omfattande risker finns förknippade med inköp och hantering av leverantörsfakturor. I den centrala hanteringen finns det risk för att registerhållning och hanteringen av leverantörsregistret m.m. inte alltid fungerar som avsett. Då ansvaret för inköp, attest och kontering av leverantörsfakturor är decentraliserat finns en ökad risk för att kontroll av inköp och utbetalningar inte i alla delar har en tillfredsställande följsamhet till tecknade avtal. Det kan vara svårt att i alla delar upprätthålla kompetens och enhetlighet i kontrollerna.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att granska om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister/- utbetalningar samt hantering av behörigheter i ekonomisystemet. För att uppnå syftet med granskningen har följande revisionsfrågor formulerats:

- Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?
- Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

- Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturer betalas i tid?

1.3. Revisionskriterier

- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- Kommunens egna rutiner/riktlinjer.

1.4. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier i form av riktlinjer och rutiner. Vidare har vi i granskningen genomfört en kvantitativ dataanalys (registeranalys) av leverantörsregister och leverantörsbetalningar. Kontroller av förekomsten av bluffföretag/korrupta företag i leverantörsregistret har gjorts via jämförelser mellan kommunens leverantörsregister och Svensk Handels varningslista samt Världsbankens svarta lista över korrupta företag. Avvikelse utifrån registeranalys har följts upp genom stickprov och verifiering mot kommunens svar och underlag. Det har även skett en stickprovsverifiering av attesterade fakturer mot gällande attestförteckning. Slutligen har intervju genomförts med ansvariga tjänstepersoner från ekonomiavdelningen.

Granskningen har avgränsats till att omfatta alla kommunens betalningar. Analysperioden för registeranalysen av genomförda leverantörsbetalningar är 1 januari – 30 april 2022. Registeranalysen av leverantörsregistret genomfördes i maj 2022.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

2. Granskningsresultat

2.1 Kommunens leverantörsregister

Revisionsfråga 1: Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?

2.1.1. Iakttagelser

I Götene kommuns leverantörsregister per 2022-04-30 finns totalt 1 252 leverantörer upplagda och 1 188 unika organisationsnummer. I leverantörsregistret framgår följande information:

- Leverantörs-id
- Leverantörsnamn
- Uppgift om bankgiro, plusgiro eller bankkonto
- Momsregistreringsnummer
- Organisationsnummer

För närvarande finns det inga dokumenterade rutiner för nyupplägg och löpande kontroll av leverantörer. Vid intervju beskrivs att en leverantör som inte ekonomisystemet känner till fastnar i något som kallas "Integrationscentralen" för hantering av ansvariga. Kontroll görs genom att söka på organisationsnumret för att säkerställa att leverantören inte redan finns upplagd. Är leverantören ny fylls information i om leverantören, information som fylls i är ovan som står i punktform i början av stycket.

Kommunen använder sig av tilläggstjänsten Inyett. Tjänsten är en bevakningsfunktion för initial och löpande kontroll av leverantörer som skickar signaler om leverantören har ändrat väsentliga uppgifter. Vid kontroll mot Inyett i samband med upplägg av en ny leverantör ger Inyett utslag rörande leverantörens seriositet enligt intervju, exempelvis om leverantören är flaggad som ett blufföretag, befinner sig i rekonstruktion eller saknar F-skatt. Det finns som rutin att alltid kontrollera via Inyett vid upplägg av ny leverantör. Vid intervju uppges även att attest sker av nyupplägg av leverantör vilket innebär att det alltid är två olika personer som säkerställer att uppläggnen har gjorts på ett korrekt sätt.

Av genomförd intervju beskrivs att ansvariga för initial och löpande kontroll av leverantörer i leverantörsregistret är kommunens ekonomiavdelning, som består av totalt 7 personer. Initial kontroll av leverantör sker i samband med inkommande faktura till kommunens fakturasystem, först efter att ett inköp har genomförts av kommunen. Kontroll sker att bank-/ plusgiro samt organisationsnummer är korrekt i förhållande till uppgifter i inkommande faktura och vid behov uppdateras dessa uppgifter i leverantörsregistret.

Det är ekonomiavdelningen som har behörighet att lägga till och ta bort leverantörer. Var och en av dessa har behörighet till att lägga upp och genomföra ändringar av leverantörsregistret och dualitetsprincipen tillämpas vid både nyupplägg samt ändringar.

Alla leverantörsbetalningar som går via ekonomisystemet har leverantörer som är upplagda i leverantörsregistret. I intervju anges att det förekommer manuella

utbetalningar, exempelvis till utländska leverantörer men i få fall. I dessa fall upprättas alltid en utbetalningsorder och tvåhandsprincipen tillämpas.

Vidare beskrivs att de löpande kontroller som görs av leverantörer efter att de har blivit upplagda i leverantörsregistret, främst sker i samband med betalning till leverantören. Detta sker i samband med att betalning skickas via bank då en automatisk kontroll sker av leverantören via Inyett. Kontroll görs bland annat av avvikande beloppsnivå och att det är korrekt mottagare. Vid avvikelser i denna kontroll får alla på ekonomiavdelningen ett meddelande från Inyett om att en avvikelse har uppkommit för en specifik leverantör, enligt de kriterier som beskrivs ovan och utreder denna. När avvikelser uppkommer vid betalningar sker kontakt med ansvarig innan beslut tas om att bestrida eller inte betala berörd leverantörsfaktura.

Verifiering av leverantörens seriositet

Genom registeranalysen som vi genomfört sker en matchning mellan leverantörer som finns med i leverantörsregistret och med de leverantörer som återfinns i Svensk Handels varningslista. Varningslistan varnar för s.k. blufföretag, det vill säga företag med oseriösa försäljningsmetoder och/eller för erbjudanden eller utskick som kan uppfattas som vilseledande. Av vår matchning mellan kommunens leverantörsregister och Svensk Handels varningslista framkom inga leverantörer på varningslistan.

Vi noterade att registrering av F-skatt saknas vid upplägg av leverantörer. Risken för att handla från en leverantör som saknar eller har blivit av med F-skatt ökar därmed. Götene kommun kan bli skyldig att betala sociala avgifter för de tjänster som de har handlat av om en leverantör inte är registrerad för F-skatt. Enligt intervju uppges att om en leverantör saknar F-skatt går fakturan via löneavdelningen som lägger på sociala avgifter så att inte kommunen riskerar att betala dessa senare.

2.1.2. Bedömning

Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?

Ja

Det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer även om de inte finns dokumenterade. Kontroll av ny leverantör eller befintlig leverantör sker i regel först när inköpet redan har gjorts. Vi ser även att uppläggning av nya leverantörer är begränsat till ett antal personer som i sig enbart inriktar sig mot hantering av leverantörer i leverantörsregistret samt att dualitetsprincipen tillämpas.

2.2 Ändringar av fast data i leverantörsregistret

Revisionsfråga 2: Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?

2.2.1. Iakttagelser

Ändringar av uppgifter i leverantörsregistret kan, liksom uppläggning av nya leverantörer genomföras av de 7 personer från ekonomiavdelningen som innehar denna behörighet. Dualitet föreligger mellan två parter vid genomförda ändringar. Vid intervju framkommer även att alla ändringar som görs i leverantörsregistret loggas med uppgifter om datum, vem som har genomfört ändringen etc.

Det finns ingen rutin för att följa upp ändringar av fast data regelbundet exempelvis vid kvartalsvisa stickprovskontroller eller liknande. Vid intervju uppges att alla kan se alla ändringar och att dualitetsprincip tillämpas, vilket minimerar risken för felaktigheter. Ekonomiavdelningen bedömer därmed att det inte finns ett behov av att införa rutiner för att följa upp ändringar av fast data.

2.2.2. Bedömning

Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?

Delvis

Vi ser att det finns en systemmässig kapacitet för att följa upp ändringar av fast data då en logglista finns tillgänglig med historisk data över ändringar som gjorts. Av denna information framgår vem som har genomfört ändringen samt att det finns en systemmässig spärr som förhindrar rensning av berörd logglista. Vi ser även att det förekommer dualitet vid ändringar i leverantörsregistret. Däremot finns det ingen rutin för att systematiskt kontrollera genomförda ändringar.

2.3 Leverantörsregistrets aktualitet

Revisionsfråga 3: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

2.3.1. Iakttagelser

Genomförd registeranalys av eventuella dubletter bland leverantörerna i leverantörsregistret syftar till att identifiera förekomsten av dubbelregistreringar i leverantörsregistret. Dubbelregistrerade leverantörer är primärt en ordningsfråga för kommunen och kan till exempel försvåra uppföljningar av inköp. I analysen identifierades 103 dubletter baserat på organisationsnummer samt 8 baserat på gironummer. Antalet dubletter avseende organisationsnummer förklaras av att många leverantörer använder sig av samma organisationsnummer, då de tillhör samma organisation till exempel en koncern. Den främsta orsaken till att kommunen har dubletter avseende gironummer hänförs till att många använder sig av så kallad factoring¹ för sina leverantörsfakturor. Enligt intervju framkommer att aktiviteter för att hålla leverantörsregistret aktuellt förekommer, dock är dessa rutiner inte dokumenterade. Aktiviteterna genomförs huvudsakligen på följande sätt:

Löpande åtgärder i samband med att faktura inkommer till systemet: Åtgärder genomförs då uppgifter enligt faktura för en berörd leverantör inte matchar uppgifter i leverantörsregistret, genom att ansvarig från ekonomiavdelningen uppdaterar leverantören med dessa uppgifter och en annan anställd från ekonomiavdelningen attesterar ändringen.

Åtgärder då leverantörer själva förmedlar information om nya uppgifter: När leverantör via mail eller post uppmärksammar på genomförda förändringar som behöver hanteras i leverantörsregistret. Då bifogas dokumentet med informationen från leverantören i

¹ Factoring innebär att det är en tredje part (oftast en bank eller ett företag) som sköter faktureringen åt leverantören. Betalningsmottagaren blir därför en annan än leverantören.

systemet, leverantören justeras och om det är betaluppgifter som justeras så attesteras förändringen av annan än den som gjort justeringen.

Det finns i dagsläget ingen regelbunden genomgång av att leverantörer som de senaste 1–2 åren inte har fakturerat kommunen ska markeras som passiva i leverantörsregistret. Kommunen genomförde byte av ekonomisystem 2021. I samband med bytet genomfördes en så kallad leverantörstvätt av Inyett, där bland annat leverantörer som inte kommunen haft någon större aktivitet med under ett visst tidsintervall tas bort ur leverantörsregistret.

Verifiering av organisationsnummer och gironummer i leverantörsregistret

Genomförd registeranalys visade att det fanns 10 inaktiva gironummer. Att vissa leverantörer har inaktiva gironummer förklaras av att det utbetalningsmässigt har infunnit sig en passivitet under en längre tid för dessa leverantörer, vilket gör att de därför troligtvis har bytt gironummer utan kommunens vetskap. Vid eventuell ny fakturering av en sådan leverantör skulle betalningen fastna vid Inyett kontrollen då den känner av att betalningsuppgifter på fakturan inte matchar betalningsuppgifterna som finns i ekonomisystemet.

Vidare visade registeranalysen även på att 32 leverantörer inte hade matchande giro- och organisationsnummer. Mot bakgrund av resultatet av registeranalysen togs stickprov som verifierades mot kommunens förklaringar och underlag. Resultatet av stickprovskontrollen redovisas i nedanstående tabell (tabell 1).

Tabell 1. Stickprovskontroll av leverantörerna avseende organisations- och gironummer i leverantörsregistret

Kontroller	Ja	Nej	Totalt
Godtagbar förklaring: Dubletter av organisationsnummer	9	1	10
Godtagbar förklaring: Dubletter av gironummer	7	1	8
Godtagbar förklaring: Inaktiva gironummer	0	9	9
Godtagbar förklaring: Ej matchande giro- och organisationsnummer	7	3	10
Summa	23	14	37

Av verifieringen av stickprov framgick att:

- Dubletter av organisationsnummer: För 9 stickprov erhöles godtagbar förklaring. Ett av stickproven hade lagts upp dubbelt av misstag och har passivsats i systemet.
- Dubletter av gironummer: För 7 av 8 stickprov erhöles godtagbar förklaring. Ett av stickproven hade lagts upp av misstag och har spärrats i systemet.
- Inaktiva gironummer: För samtliga fakturor har kommunen missat att girot var inaktivt.

- Ej matchande giro- och organisationsnummer: För 7 av 10 stickprov erhöles en godtagbar förklaring. Förklaringen hänförs främst till att leverantörerna använder sig av factoringbolag. För de 3 stickprov som inte hade någon förklaring har vi fått information om att leverantören passivsats.

2.3.2. Bedömning

Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

Delvis

Vi kan konstatera att det inte finns dokumenterade rutiner för administration och städning av leverantörsregistret. För de flesta av stickproven gavs godtagbara förklaringar, avvikelser noterades men är inte av sådan karaktär att det påverkar leverantörsregistrets aktualitet väsentligt.

2.4 Attest och behörigheter

Revisionsfråga 4: Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?

2.4.1. lakttagelser

Attest i Götene kommun sker i huvudsak enligt dualitetsprincipen, av en kontroll- och beställningsattestant och en eller flera beslutsattestanter. Flera attestanter förekommer i de fall fakturan belastar flera ansvar. Det finns upprättade attestförteckningar i kommunen samt ett attestreglemente.

Av Götene kommuns attestreglemente framgår att huvudregeln syftar till att ingen enskild person hanterar en ekonomisk transaktion självständigt i alla led. Av intervjuer har det framgått att en ekonomisk transaktion som innebär in- eller utbetalning alltid ska ha minst två attestanter. Den som utför kontrollen får inte kontrollera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Det framgår vidare av reglementet att attestmoment inte får göras av betalningsmottagare och att attesten inte får stå i beroendeförhållande till betalningsmottagaren eller den utgiften det berör. Beslutsattestant ska inte heller tecknas för egna utgifter i tjänsten. Götene kommun har följande attestroller:

- *Kontroll- och beställningsattest:* Attestanten bekräftar med sin signatur att fakturan är riktig vad avser fakturaadress, leverans, pris, moms och betalningsvillkor. Kontrollattestant kontrollerar också momsbelopp, betaldatum, att summeringar är rätt gjorda och att fakturan är rimlig, dvs att fakturan avser sådant som är rimligt i verksamheten. Kontrollattestanten skall också kontrollera att leverantören har angivit sitt momsredovisningsnummer. Beställningsattest görs vid inköp genom e-handelssystemet. Beställningsattestanten konterar beställningen innan den går till beslutsattestant.
- *Beslutsattest:* Beslutattest ska innefatta kontroll av att övriga formella beslut som krävs är fattade (t.ex. kontering, bokföringstidpunkt, att jäv ej föreligger mm) och av att transaktionen ryms inom beslutad budget. I beslutsattesten ingår även kontroll av att kontroll- och beställningsattest är utförd.

Vi har inom ramen för granskningen kontrollerat överensstämmelse under år 2022 av beslutat attestreglemente och registrerade attest- och behörigheter i ekonomisystemet, genom stickprovskontroll på 16 genomförda inköp under januari-april 2022. Avstämning sker av behörig attestant i kommunens aktuella attestförteckning med angiven attestant i attestflödet från kommunens ekonomisystem för respektive inköp. Utfallet av denna kontroll framgår av tabellen nedan:

Tabell 2: Resultat av attestverifiering

Kontroller	Ja	Nej	Totalt
Korrekt attest av leverantörsfaktura	16	0	16

Samtliga genomförda inköp har attesterats av enligt attestförteckning ordinarie beslutsattestant.

2.4.2. Bedömning

Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?

Ja

Vi ser att det finns ett antaget attestreglemente och kan verifiera aktuella attestförteckningar. Vi kan utifrån genomförd stickprovskontroll konstatera överensstämmelse mellan attestförteckningar och attestbehörigheter för beslutsattestanter i ekonomisystemet.

2.5 Processen för leverantörsbetalningar

Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

2.5.1 Iakttagelser

Processen för leverantörsbetalningar

Av intervjuer framgår att betalningsfil skickas för betalning varje dag och att betalning i regel sker 30 dagar från fakturadatum på elektroniska fakturor och 30 dagar från inskanningsdatum på inskannade fakturor i ekonomisystemet. Kommer en faktura in sent betalas den så fort som möjligt.

Processen för betalning inleds med att en betalningsfil skapas av ansvarig inom ekonomiavdelningen. En kopia på betalningen går sedan igenom ett kontrollfilter i Inyett som söker efter eventuella avvikelser i form av exempelvis:

- Avvikande betalmönster
- Blufföretag
- Dubbletter till samma giro, belopp, datum och OCR.
- Avsaknad av F-skatt.
- Betalning till inaktiva gironummer.

- Höga belopp enligt inställd limit.

Inyett skapar en avvikelserapport för vidare uppföljning till ekonomiavdelningen. Betalfilen följs upp och kontrolleras och då hinner eventuella felaktiga betalningar upptäckas. Mail från Inyett skickas endast ut vid avvikelser då kommunen valt att ha det så. Vid förekomst av eventuella avvikelser följer ekonomerna upp dessa. Finns det avvikelser så åtgärdas de och tas eventuellt bort från banken innan betalfilen godkänns.

Manuella betalningar

Det har av granskningen framkommit att kommunen saknar dokumenterade rutinbeskrivningar för manuella betalningar. Enligt uppgift sker väldigt få manuella betalningar. Samtliga underlag till betalningarna skannas in, atteras digitalt och i de fall det inte går att betala genom betalningsfil görs betalningen via internetbank. Det kan bland annat handla om vissa betalningar till utländska mottagare. Enligt uppgift har detta skett ett fåtal gånger det senaste året.

Verifiering av leverantörsbetalningar

Resultatet från registeranalysen visade följande:

- 1 identifierad potentiell dubbelbetalning.
- 1 identifierad potentiell betalning med avvikande mönster.

Mot bakgrund av resultatet av registeranalysen kontrollerades avvikelserna och efterfrågade kommunens förklaringar. Bedömning av uppgivna förklaringar redovisas i nedanstående tabell.

Tabell 3: Stickprovskontroll av leverantörsbetalningar

Kontroller	Ja	Nej	Totalt
Godtagbar förklaring: Dubbelbetalning	1	0	1
Godtagbar förklaring: Avvikande betalmönster	1	0	1
Summa	2	0	2

Av verifieringen av stickproven för potentiellt felaktiga betalningar framgick att:

- Dubbelbetalning: Godtagbar förklaring fanns, två betalningar hade gått till samma person men med olika löpnummer då det avsåg tvillingar, där individen har fått ersättning för barnen.
- Avvikande betalmönster: Godtagbar förklaring fanns för avvikande betalmönster. Vi har fått ta del och granskat samtliga fakturor.

Verifiering av betalningsdatum i förhållande till förfallodatum

Vi har inom ramen för granskningen kontrollerat att betalning av faktura har skett inom förfallodatum. Vi har totalt granskat 16 fakturor. Två fakturor har betalats efter förfallodatum och de resterande 14 har betalats på förfallodatum. De två fakturor som betalats efter förfallodatum har båda en rimlig förklaring av orsak till de försenade

betalningarna. Anledningen beror på att det har varit otydligt var fakturorna ska bokföras, vilket har medfört längre handpåläggning och därav gått senare till betalning. Fakturorna betalades inom en vecka efter förfalldatum.

Tabell 4: Resultat av kontroll av betalningsmoral

Kontroller	Innan förfalldatum	På förfalldatum	Efter förfalldatum
Betalning av leverantörsfaktura	0	14	2

2.5.2 Bedömning

Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

Ja

Vi kan se att det finns rutiner för ordinarie samt manuella betalningar och de fungerar i praktiken. Verifieringen av stickprov visade på få och rimliga avvikelser, vilket tyder på att hanteringen för leverantörsbetalningar säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid.

3. Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Götene kommun genomfört en granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar. Granskningens syfte är att granska om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister/- betalningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar i allt väsentligt är tillräcklig.

Nedan redovisas bedömningen för varje revisionsfråga. Kommentarer till bedömningarna redovisas löpande i rapporten under respektive revisionsfråga.

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	Ja	
Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	Delvis	
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?	Delvis	
Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?	Ja	
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?	Ja	

3.1 Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över möjligheten att införa dokumenterade rutiner dels av leverantörsbetalningsprocessen, inklusive situationer som kräver manuella betalningar, dels av den löpande kontrollen av leverantörer för att minimera risken att betalning sker till fel leverantör.
- Se över möjligheten att införa kontroller vid uppföljning av ändringar i leverantörsregistret.
- Säkerställ att leverantörsregistret är aktuellt och se över möjligheten att införa rutiner och kontroller för att hålla leverantörsregistret uppdaterat.

2022-09-01

Peter Aschberg

Anna Gröndahl

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Götene kommun, enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-02-18. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.