



En granskning av **Fakturahantering och utbetalningsrutiner**

På uppdrag av kommunens revisorer har en granskning genomförts avseende fakturahantering och utbetalningsrutiner. Syftet med granskningen har varit att undersöka om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll för hantering av leverantörsfakturor och andra utbetalningar.

Riktlinjer och anvisningar

De riktlinjer och anvisningar som finns behöver kompletteras både på central nivå och på förvaltningsnivå.

Hantering av manuella utbetalningar och attester

Leverantörsfakturor hanteras elektroniskt och beslutsattest måste göras elektroniskt för att fakturan ska kunna betalas. På manuella utbetalningar görs beslutsattest manuellt. Behörigheterna i ekonomisystemet är upplagda så att en ensam person kan upprätta utbetalning, lägga upp ny mottagare och registrera betalning utan att beslutsattestant behöver vara inblandad annat än genom en manuell attest. Detta ställer krav på efterhandskontroller och flera av nämnderna har denna typ av kontroller i sin internkontrollplan för 2020.

Ekonomer har höga behörigheter

Ekonomichefer har höga behörigheter i ekonomisystemet i kombination med beslutsattest. Samtidigt är det ekonomicheferna som ansvarar för att genomföra kontroller, både löpande och inom ramen för den interna kontrollen.

Registrering av nya leverantörer

Ett stort antal medarbetare har behörighet att registrera nya leverantörer. De kan samtidigt ha behörighet att registrera utbetalning och/eller att utföra beslutsattest.



Foto: Scandinav

Bristande rutiner gällande hantering av egna kostnader i tjänsten

Dokumenterade rutiner för hantering av egna kostnader i tjänsten är bristfälliga. Granskningen har visat på bristande underlag i form av syfte och deltagarförteckningar samt att beslutsattest har utförts av den som själv har deltagit.

Kontroll och bevakning av fakturor som förfaller till betalning

Granskningen visar på brister i den systematiserade kontrollen av fakturor som förfaller till betalning vilket till stor del beror på bristande kunskaper om vilka rapporter som kan användas för bevakning.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev/00012-2020
Rapporten kan även hämtas på: [Kommunrevisionens hemsida](#)

För information, kontakta:
Kjell Svantesson revisorernas ordförande
070-651 63 16
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
063-14 75 28