

Kommunstyrelsen

För kännedom

Kommunfullmäktige Svenljunga kommun

Granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Vår sammanfattande bedömning är att Kommunstyrelsen inte helt har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen grundar sig på avstämningen mot revisionsfrågorna för respektive del i granskningen.

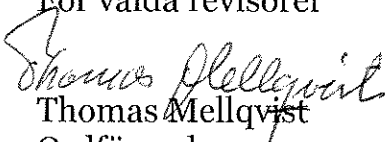
Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Undersök möjligheten att genomföra kontroll av leverantör innan inköp över ett visst belopp från icke-ramavtalsupphandlade leverantörer, istället för att kontrollerna genomförs först när faktura ankommer.
- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt data.
- Se över möjligheten att införa en rutin för genomgång av förändringslogg i leverantörsregistret för att minimera risken för felaktiga ändringar av fast data.
- Säkerställ att kommunen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av kommunens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.


Bedömningen grundar sig på iakttagelser och bedömningar för respektive kontrollmål vilka framkommer av bifogad rapport. I bifogad rapport lämnas även ett antal rekommendationer till Kommunstyrelsen vilka vi vill ha kommentarer kring senast 2020-11-30.

Svenljunga den 28 augusti 2020

För valda revisorer



Thomas Mellqvist
Ordförande



Gerhard Johansson
Revisor

Bilaga revisionsrapport PwC; "Granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar"