

Kommunstyrelsen i  
Ale kommun

2014-11-17

### Granskningsrapport – Granskning av leverantörsfakturahantering

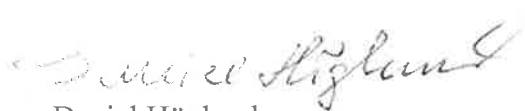
KPMG AB har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av rutiner kring leverantörsfakturahantering. Sammanfattningsvis vill vi uppmärksamma på följande:

- Samma personer har idag åtkomst till att ändra leverantörsuppgifter, genomföra verifiering av fakturor, utföra betalningar samt ändringar i leverantörsreskontran och redovisningen. Kommunen bör skapa en tydligare uppdelning av systemmässiga behörigheter i ekonomisystemet (Redovisning och Reskontra) och i administrationsverktyget Navigator. Samtliga funktioner som är kritiska i kombination, exempelvis att ha åtkomst till leverantörsregister och genomföra utbetalningar, bör elimineras.
- Betalningar av leverantörsfakturor, även manuella betalningar, genomförs av en person ensam. Det bör säkerställas att kritiska aktiviteter inte genomförs av en person ensam. En attest av betalningsförslag för utbetalningar som omfattar samtliga utbetalningar bör genomföras.
- Det saknas en rutin för kontroll av förändringar i leverantörsregistret. Kommunen bör se över behovet av loggning och attest av förändringar som genomförs i leverantörsregistret. Det bör finnas kontroll över vilka ändringar som blivit utförda.

Vi önskar delta vid det KSAU-sammanträde kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten ska beredas. Vi önskar delta i ett sådant möte före den 1 mars 2015. Vi önskar även ta del av förvaltningens tjänsteutlåtande som lämnas inför KSAU:s behandling av rapporten. Vi önskar få detta tjänsteutlåtande före ovan nämnda möte.

Ale som ovan

  
Irené Hellekant  
Ordf. i kommunrevisionen

  
Daniel Höglund  
Vice ordf. i kommunrevisionen