

Kommunrevisionen
Järfälla kommun

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Granskningsrapport attestrutiner rörande inköp

På vårt uppdrag har KPMG granskat kommunens administrativa rutiner rörande inköp. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2016.

Utifrån KPMGs iakttagelser och slutsatser lämnar revisionen följande rekommendationer:

- Kontrollen av om leverantören är godkänd ingår inte i attestreglemente med tillämpningsanvisningar. Denna kontroll bör formaliseras i lämpligt styrdokument.
- Vi rekommenderar att det säkerställs att aktuella attestlistor finns tillgängliga för samtliga förvaltningar.
- Vi rekommenderar att beloppsgränser fastställs och läggs in i Raindance. Vid större inköp bör enligt vår uppfattning beslutsattest ske av två personer. Största belopp på enskild faktura i KPMGs urval var 68 mkr.
- I två av de granskade stickproven av fakturor har manuell attest skett. Namnteckningsprov har dock inte kunnat återfinnas hos ekonomienheten. Det bör tillses att aktuella namnteckningsprov alltid finns.
- Ett digitaliseringsarbete pågår i kommunen. Vi rekommenderar att digitala attestlösningar införs även för de utbetalningar som fortfarande atteras manuellt.
- Vi rekommenderar att process- och rutinbeskrivningar upprättas för att säkerställa att minst fyraögonsprincip gäller genom kedjan från beställning, faktura eller annat betalningsunderlag till och med själva utbetalningen.

Revisionen överlämnar bifogad rapport för yttrande senast 31 mars 2017.

Järfälla den 20 december 2016

För Järfälla kommuns revisorer



Lars Markstedt



Lars Hillbom