



För kännedom:  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppleddare

**Kommunstyrelsen**  
**Samtliga nämnder**

### **Intern kontroll av leverantörsfakturer och uppföljning av tidigare upphandlingsgranskning**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat om kommunen har ändamålsenliga rutiner och tillräcklig intern kontroll av externa fakturer och andra utbetalningar från kommunen. Granskningen omfattar även en uppföljning av revisionens granskning 2009/2010 av upphandlingsverksamheten I granskningen har vi biträttts av sakkunniga från PwC.

Följande kontrollmål har varit styrande för granskningens inriktning:

- Genomgång av de krav kommunen har på leverantörsfakturer för att dessa ska kunna betalas till leverantör
- Genomgång av kommunens regelverk och rutiner avseende utbetalningar
- Genomgång av kommunens attestreglemente
- Stickprov för att säkerställa att kommunens krav på externa leverantörs fakturer tillämpas samt att kommunens attestreglemente följs
- Vidtagna åtgärder utifrån revisorernas tidigare granskning av upphandlingsverksamheten.

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen avseende externa fakturer i huvudsak är god men att det finns utrymme för förbättringar inom hanteringen av leverantörsfakturer och andra utbetalningar. Vi noterar som positivt att kommunen överlag tillämpar attestreglerna korrekt. Avseende upphandlingsverksamheten bedömer vi att väsentliga åtgärder vidtagits sedan förra granskningstillfället för att stärka den interna kontrollen.

För att ytterligare stärka den interna kontrollen inom de granskade områdena rekommenderar vi att;

- Kommunstyrelsen bör skriftligt dokumentera vilka kontroller av inkommande fakturer som ska ske. Detta för att både underlättar hanteringen av fakturer och kvalitetssäkras densamma.
- Kommunstyrelsen bör så snart riktlinjerna för representation, gåvor, mutor och jäv är fastlagda av kommunfullmäktige säkerställa implementeringen av riktlinjerna, samt utförligt informera om hur de ska följas. Exempelvis gäller detta frågor som hur kontering ska ske, hur moms ska hanteras och när man ska använda sig av vilka konton; t ex representation kontra livsmedel och färdiglagad mat.



## KALIX KOMMUN

- Kommunen bör, exempelvis genom ekonomikontoret, verka för att fler fakturor har referensnummer då en stor andel fakturor saknar sådana. Detta skulle underlätta hanteringen och säkerställa att flödet går snabbare, att fakturan med större sannolikhet bokförs på rätt projekt, objekt och konto. Att få till en märkning av fakturorna måste ske redan vid beställning och ansvaret vilar därmed på beställarna.
- Kommunstyrelsen bör dokumentera och fastställa rutiner för utbetalningar som inte sker mot faktura.

Avseende upphandlingsverksamheten bedömer vi att väsentliga åtgärder vidtagits för att stärka den interna kontrollen sedan förra granskningstillfället. Vår uppföljning visar dock att det återstår för kommunen att säkerställa information om, och köptrohet mot, samtliga ramavtal, samt att utveckla vissa rutiner i samband med direktupphandlingar.

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Johan Englund

Bror Olofsson

Jan-Åke Johansson

Maj-Lis Gustavsson