

Revisorerna

Till Kommunstyrelsen
Bengtsforshus AB

För kännedom Kommunfullmäktige

Revisionsrapport avseende intern kontroll avseende inköp

Kommuner och kommunala bostadsföretag köper in varor och tjänster för betydande belopp under ett räkenskapsår vilket innebär att rutinerna för inköp är väsentliga att pröva och bedöma ur ett revisionsperspektiv. Det har också framkommit betydande brister i andra kommuner och kommunala bolag beträffande inköpsverksamheten. Mot denna bakgrund har kommunrevisorerna i Bengtsfors kommun har granskat den interna kontrollen i rutinerna för inköp inom Samhällsbyggnadsnämnden och Bengtsforshus AB. Granskningen avser rutinerna under verksamhetsåret 2010. Vid granskningen har vi biträtt av KPMG.

Vår granskning visar att det finns en god kännedom i organisationerna om såväl externa som interna regelverk som avser inköpsverksamheten. Vidare finns upprättade policys och riktlinjer som övergripande beskriver hur inköpsverksamheten skall organiseras och utföras.


Utifrån den genomförda granskningen bedömer vi dock att det finns brister eller utvecklingsområden som Samhällsbyggnadsnämnden och Bengtsforshus AB behöver prioritera. Vi vill framför allt framhålla följande iakttagelser:


- Vi har under granskningen uppmärksammat att inköp i flera fall skett från leverantörer över den beloppsgräns som finns där upphandling borde ha skett via offentligt anbudsförfarande enligt lagen om offentlig upphandling.
- Riktlinjer kring hur jävssituationer vid inköp ska hanteras saknas i nämnden och i bolaget.
- Nämnden och/eller bolaget saknar systematisk egenkontroll för rutinerna kring inköp. Området är så pass väsentligt att detta bör vara ett naturligt led i en internkontrollplan.

För mer information om utfallet av granskningen hänvisas till bilagda revisionsrapport.

Vi vill att Kommunstyrelsen och Bengtsforshus AB redovisar hur man avser att gå vidare för att utveckla detta område och säkerställa den interna kontrollen senast den 30 mars 2011. Vi är medvetna om den något korta svarstiden, men ber om överseende med detta mot bakgrund av tidpunkten för ansvarsprövning.

För kommunrevisionen


Nils-Gunnar Nilsson
Ordförande


Sven Hesselroth



Bengtsfors kommun

**Intern kontroll avseende inköp
Revisionsrapport**

KPMG
2011-01-21
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd	3
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Resultat av granskningen	4
9.1	Regelverk och interna riktlinjer	4
9.1.1	Kommunövergripande regelverk	4
9.1.2	Nämnd- eller bolagsspecifika regelverk	4
9.1.3	Kännedom om regelverk och interna riktlinjer	5
9.1.4	Kontroll av att regelverk och interna riktlinjer följs	5
9.1.5	Bedömning	6
9.2	Genomgång av upphandlingar via offentligt anbudsförfarande	6
9.2.1	Upphandlingar gemensamt med andra kommuner	6
9.2.2	Upphandlingar via offentligt anbudsförfarande	6
9.2.3	Övriga upphandlingar	7
9.2.4	Upphandlingsorganisation	7
9.2.5	Bedömning	7
9.3	Granskning av inköp	7
9.3.1	Inköp med stöd av avtal	7
9.3.2	Inköp utan avtalsstöd	8
9.3.3	Kontroll av attester mm	8
9.3.4	Bedömning	9

1. Sammanfattning

Kommuner och kommunala bostadsföretag köper in varor och tjänster för betydande belopp under ett räkenskapsår vilket innebär att rutinerna för inköp är väsentliga att pröva och bedöma ur ett revisionsperspektiv. Det har också framkommit betydande brister i andra kommuner och kommunala bolag beträffande inköpsverksamheten. Mot nämnda bakgrund har revisorerna i sin risk- och väsentlighetsbedömning bedömt att den interna kontrollen i rutinerna för inköp bör granskas under år 2010.

Mot ovan angivna bakgrund har vi, av Bengtsfors kommuns revisorer, fått i uppdrag att granska hur den interna kontrollen avseende inköp av varor och tjänster säkerställs såväl i kommunen som i kommunens aktiebolag. Det övergripande syftet med projektet är att bedöma den interna kontrollen i rutinerna för inköp samt att bedöma om interna riktlinjer och policys efterlevs.

Granskningen avser inköp under år 2010 och har omfattat följande enheter:

- Samhällsbyggnadsnämnden, Bengtsfors kommun
- Bengtsforshus AB

Vår granskning visar att det finns en god kännedom i organisationerna om såväl externa som interna regelverk som avser inköpsverksamheten. Vidare finns upprättade policys och riktlinjer som övergripande beskriver hur inköpsverksamheten skall organiseras och utföras.

Utifrån vår granskning bedömer vi dock att det finns vissa brister eller utvecklingsområden som Samhällsbyggnadsnämnden och Bengtsforshus behöver prioritera. Vi vill framför allt framhålla följande iakttagelser:

- Vi har under granskningen uppmärksammat att inköp i flera fall skett från leverantörer över den beloppsgräns som finns där upphandling borde ha skett via offentligt anbudsförfarande enligt lagen om offentlig upphandling.
- Riktlinjer kring hur jävssituationer vid inköp ska hanteras saknas i kommunen och i bolaget.
- Kommunen och/eller bolaget saknar systematisk egenkontroll för rutinerna kring inköp. Området är så pass väsentligt att detta bör vara ett naturligt led i en internkontrollplan.

Även om vi inte i våra stickprov noterat några verksamhetsfrämmande inköpsfakturor vill vi avslutningsvis betona vikten av att beslutsattestanten tar ansvar för att kontrollera och bedöma att inköpsfakturor hör till organisationen samt har rätt pris och mängd.

2. Bakgrund

Vi har av Bengtsfors kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur den interna kontrollen avseende inköp av varor och tjänster säkerställs såväl i kommunen som i kommunens aktiebolag. Uppdraget är ett gemensamt projekt inom ramen för den samordnade revisionen mellan kommunens lekmannarevisorer och kommunrevisorerna och ingår i revisionsplanen för år 2010.

Viktiga utgångspunkter för lagstiftning och för god sed inom kommunal revision är att all kommunal verksamhet skall granskas oavsett organisationsform samt att den kommunala revisionen av olika verksamheter skall vara samordnad. Syftet är att revisorerna i kommunen därigenom får det helhetsperspektiv som krävs för att kunna göra sin ansvarsbedömning baserad på en kunskap om *hela* den samlade kommunala verksamheten.

Lekmannarevisorns lagstadgade uppdrag enligt aktiebolagslagen utgör att granska om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt utifrån ägardirektiv,
- verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om
- företagets interna kontroll är tillräcklig

En viktig utgångspunkt för lekmannarevisionen är att revisionsarbetet utförs enligt god sed och granskningen därigenom är samordnad med den övriga revisionen i kommunen. På samma sätt som är fallet inom den övriga kommunala revisionen kan lekmannarevisorn anlita ett sakkunnigt biträde för sin granskning.

En kommun köper in varor och tjänster för betydande belopp under ett räkenskapsår vilket innebär att rutinerna för inköp är väsentliga att pröva och bedöma ur ett revisionsperspektiv. Det har också framkommit betydande brister i andra kommuner och kommunala bolag beträffande inköpsverksamheten. Mot nämnda bakgrund har revisorerna i sin risk- och väsentlighetsbedömning bedömt att den interna kontrollen i rutinerna för inköp bör granskas under år 2010.

3. Syfte

Det övergripande syftet med projektet är att bedöma den interna kontrollen i rutinerna för inköp samt att bedöma om interna riktlinjer och policys efterlevs.

De övergripande revisionsfrågorna är:

- Har kommunen ett regelverk för hantering av inköpsverksamheten som tar hänsyn till de risker som är förenade med inköp?

- Finns avtal med leverantörer för de mest väsentliga områdena beträffande inköp?
- Köper kommunen varor och tjänster från avtalsleverantörerna och enligt gällande avtalsvillkor?
- Säkerställs den interna kontrollen avseende godkännande av utgifter/kostnader genom rutinerna för befogenheter och attester?
- Hur säkerställs att endast varor och tjänster som tillhör kommunen bokförs som kostnad/utgift i kommunens redovisning

4. Avgränsning

Granskningen avser inköp under år 2010 och omfattar följande enheter:

- Samhällsbyggnadsnämnden, Bengtsfors kommun
- Bengtsforshus AB

Granskningens syfte är inte att göra en genomgång avseende efterlevnaden av Lagen om offentlig upphandling (LOU). Däremot kan brister i efterlevnaden påträffas utifrån iakttagelser i projektet även om detta inte är det primära syftet med projektet.

Avgränsningen beträffande valda enheter har skett utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Tillämpliga interna rutiner och riktlinjer i kommunen och bolagen.
- Kommunal redovisningslag
- En allmänt god intern kontroll

6. Ansvarig nämnd

Granskningen avser Samhällsbyggnadsnämnden i Bengtsfors kommun samt Bengtsforshus AB företrädare av dess styrelse och VD.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän och andra nyckelpersoner
- Stickprovsmässiga kontroller.

8. Projektorganisation

Granskningen har utförts av Peter Rosengren, godkänd revisor. Uppdrags- och kvalitetsansvarig är Mikael Lind, certifierad kommunal revisor. Beträffande Bengtsforshus AB sker granskningen dessutom i nära samarbete med bolagets auktoriserade revisor, Mattias Eriksson.

9. Resultat av granskningen

9.1 Regelverk och interna riktlinjer

9.1.1 Kommunövergripande regelverk

Inom kommunen finns upprättat en upphandlings- och inköspolicy för Bengtsfors kommun. Policyn bygger till stor del på lagen om offentlig upphandling (LOU) men är i flera avseende mer specifik. I policyn finns beskrivet hur inköpsorganisationen i kommunen skall vara inrättad och hur arbetet skall ske. Policyn innehåller dessutom ett avsnitt om miljö där det fastslås att miljövänliga alternativ skall gynnas.

Vid en jämförelse av kommunens upphandlings- och inköspolicy med LOU bedömer vi att policyn är upprättad i enlighet med reglerna i LOU. I policyn finns inget nämnt om hur eventuella jävssituationer skall hanteras. Det saknas även i LOU men finns däremot med i kommunallagen.

I kommunen finns även upprättat ett regelverk avseende etiska och praktiska frågor för medarbetare i Bengtsfors kommun. Regelverket tar upp vad som är tillåtet och inte tillåtet när det gäller frågor som bisysslor, representation, gåvor, förmåner och användande av kommunens egendom. Regelverket tar även upp användande av IT och IT-relaterade frågor kring lösenord och e-post m.m.

9.1.2 Nämnd- eller bolagsspecifika regelverk

Samhällsbyggnadsnämnden har 2009-10-27 (§ 133) fastställt en delegationsordning som bl a innefattar regler om befogenheter att göra inköp och upphandlingar. Vidare har nämnden

delegerat till förvaltningschefen att utse mottagnings- och beslutsattestanter. Förvaltningschefen har utifrån denna delegation upprättat en attestlista för förvaltningen.

I Bengtsforshus AB har styrelsen inte fastställt något specifikt regelverk beträffande befogenheter att göra inköp. Istället regleras denna rättighet via VD-instruktionen, som innebär att VD kan besluta om alla inköp som ligger inom ramen för hans uppdrag enligt aktiebolagslagen. Styrelsen har fattat beslut att VD beslutsattesterar alla fakturor utom de fakturor som rör VD som person, vilka ska attesteras av ordföranden.

VD har upprättat en enklare attest- och utanordningsinstruktion för de anställda, som reglerar vissa rättigheter att göra inköp samt vem som ska mottagningsattestera fakturor. Som framgår ovan beslutsattesteras alla inköp av VD. Utöver detta finns även vissa regler avseende befogenhet att göra inköp i de befattningsbeskrivningar som upprättats av VD. Befattningsbeskrivningar finns för bovärdar, energi- och fastighetsförvaltare samt underhållssamordnare.

9.1.3 **Kännedom om regelverk och interna riktlinjer**

Vi har i samband med granskningen utfört intervjuer med personal ansvarig för inköp inom SBN samt Bengtsforshus AB.

Ansvarig personal har vid intervjuerna uppvisat en god kännedom om den policy som berör inköpen. Däremot är ansvariga inte helt säkra att all övrig personal har motsvarande kunskap. Det framgår även att det inte finns något formaliserat system för att säkerställa att så är fallet.

Ansvarig personal är även medveten om kommunallagens regler kring jäv. Däremot finns det inga riktlinjer för hur det skall hanteras i kommunen. Vid granskningen framkom det att en av de intervjuade hade kunnat bli jävig på grund av släktskap vid vissa mindre upphandlingar. Jävssituationen hade då lösts genom att detta företag ej hade lämnat något anbud.

När det gäller regelverket kring etiska och praktiska frågor så antogs det av kommunfullmäktige i slutet av 2009. I samband med detta skall information till personalen ha gått ut. Vid intervjuerna framgick att reglerna anses som mer eller mindre självklara för hur man ska bete sig i olika situationer. Ett exempel som nämndes på när praxis följer regelverket var att studieresor, logi och liknande alltid betalas av kommunen och inte av någon leverantör. Det framhölls även att den sociala kontrollen i en liten ort som Bengtsfors anses fungera preventivt. Det gäller exempelvis representation och gåvor från leverantörer. Samtliga intervjuade upplevde reglerna som självklara och menade att leverantörerna också hade anpassat sig så att gåvor och liknande numera oftast kom till arbetsplatsen till hela personalen istället för personliga gåvor till hemadressen. De gåvor som erhöles bedömdes även vara av mindre värde såsom kaffebröd, chokladkartonger och liknande.

9.1.4 **Kontroll av att regelverk och interna riktlinjer följs**

Vid intervjuer har det framkommit att viss utbildning/information om LOU och annan upphandling har förekommit i SBN och Bengtsforshus AB. Det har även uppmärksammats på gruppmöten och liknande när nya policys och regler har införts. Det finns ingen formell kontroll

av att samtliga anställda har tagit del av reglerna och det sker inte heller några egenkontroller (internkontrollplan) av att regelverken efterlevs i vare sig SBN eller Bengtsforshus AB.

9.1.5 Bedömning

Vi har vid granskningen gått igenom kommunens regelverk och riktlinjer som berör upphandling, inköp och allmän kontakt med leverantörer.

Vid bedömer att det framför allt är riktlinjer kring hur jävssituationer skall hanteras som saknas. Vi menar att det är något som behövs. Dels för att tydliggöra för personalen vilka situationer där jäv förekommer, dels för att ge personalen medel för att kunna hantera eventuellt jäv. Då bör det kunna vara möjligt även för närstående till personalen att delta i kommunens upphandlingar på samma villkor som för övriga leverantörer.

Vi saknar även egenkontroller av att reglerna efterlevs samt uppföljning av att personalen har kunskap om reglerna. Flera av de intervjuade hänvisade till den sociala kontrollen i Bengtsfors som en kontrollerande faktor vilket den säkert kan vara. Däremot hjälper inte den om gåvor, resor och liknande erhålls utanför kommunen.

9.2 Genomgång av upphandlingar via offentligt anbudsförfarande

Bengtsfors kommun utför årligen ett större antal upphandlingar av varierande värde. Upphandlingarna utförs främst i egen regi men även i samarbete med närliggande kommuner och i vissa fall tillsammans med Kommunalförbundet i Dalsland.

Vid granskningen kontrollerades fyra stycken av Samhällsbyggnadsnämndens offentliga upphandlingar ingående. Det gällde upphandling av uppförande av panncentral, dragning av sjöledning, snöröjning och halkbekämpning samt laboratorietjänster. Dessutom kontrollerades upphandlingen av ombyggnad av torget mer översiktligt. Vidare kontrollerades fyra av Bengtsforshus upphandlingar via offentligt anbudsförfarande, vinterväghållning, fasadarbeten, köksombyggnad och utvändigt skötsel. Fasticon anlätades som konsult vid två av upphandlingarna.

9.2.1 Upphandlingar gemensamt med andra kommuner

Av granskade upphandlingar utfördes upphandling av laboratorietjänster, för kontroll av vattenkvalitet mm, gemensamt med Kommunalförbundet i Dalsland. I det aktuella fallet innebar den gemensamma upphandlingen att man tillsammans uppnådde en större volym vilket man ansåg gjorde upphandlingen mer attraktiv. Här erhöles två anbud och det med lägst pris valdes.

9.2.2 Upphandlingar via offentligt anbudsförfarande

Den största upphandlingen av de granskade var uppförande av panncentral i Dals-Långed. Här tog man hjälp av konsultföretaget Grontmij för upprättande av förfrågningsunderlag och även för utvärdering av anbud. Åtta anbud inkom och de bedömdes likvärdiga varför det billigaste

anbudet antogs. Ingen upphandling skedde dock av konsultföretaget. Slutlig kostnad för Grontmij hamnade på cirka 330 tkr vilket är en så pass stor kostnad att någon form av upphandling skulle ha skett.

Övriga upphandlingar som skett via anbudsförfarande var upphandling av sjöledning, ombyggnad av torget samt vinterväghållning. Vid den sistnämnda upphandlingen erhöles dock inte anbud för alla områden. Det innebar att kommunens egen personal fick sköta vissa distrikt.

9.2.3 Övriga upphandlingar

Granskning har även skett av upphandlingar som inte har skett enligt offentligt anbudsförfarande. Det gällde skruvpumpar, pumpinstallation samt pellets i SBN. I dessa upphandlingar skickades förfrågan ut till utvalda leverantörer.

9.2.4 Upphandlingsorganisation

Vid intervjuer bedömer intervjupersonerna att kommunen har en god kompetens för att kunna utföra upphandlingar. De gånger som externa konsulter anlitas beror det nästan uteslutande på att man behöver hjälp med den tekniska delen av upphandlingen. De intervjuade upplever även att man har en öppen organisation där man ofta tar hjälp av varandra då man inte anser att man själv har tillräcklig kunskap. Inom SBN är det även en regel att samtliga upphandlingar kontrolleras av någon utanför själva projektgruppen innan den offentliggörs.

I Bengtsforshus är det i stor utsträckning VD som utför upphandlingar och avtalsskrivning. VD har dock, enligt uppgift, alltid kontakt med ansvarig i kommunen innan upphandling sker.

9.2.5 Bedömning

Vi har vid vår granskning inte iakttagit något som tyder på några väsentliga brister när upphandlingar i SBN eller Bengtsforshus AB utförs. Vi anser även att den öppenhet och vilja att lära av varandra, som de intervjuade framhåller finns inom organisationen, är en positiv faktor.

Det är också bra att externa konsulter anlitas för biträde med upphandlingar när man anser att den egna kompetensen inte är tillräcklig. Ansvariga för upphandlingen måste dock vara uppmärksamma på om upphandling även krävs för de konsulter som anlitas för själva huvudupphandlingen.

9.3 Granskning av inköp

9.3.1 Inköp med stöd av avtal

Vid inköp inom områden där SBN eller Bengtsforshus AB har avtal ska alla inköp ske enligt avtal. Undantag kan endast få ske när avtalad leverantör inte kan leverera önskad vara eller tjänst

inom rimlig tid. Vid intervjuerna rådde en stor samstämmighet kring detta. Vi har vid våra stickprov heller inte sett att så inte är fallet.

Bengtsforshus AB har upprättat en hel del avtal utan att formell upphandling har skett. Avtalen innefattar bland annat fjärrvärme, bevakning, hisservice och personalhälsa. Enligt ansvarig har avtalen i flera fall främst tecknats för att säkerställa den egna tillgången till en vara eller tjänst.

9.3.2 Inköp utan avtalsstöd

En stor del av inköpen i SBN och Bengtsforshus sker utan upphandling eller avtal. Inom SBN försöker man göra någon form av enklare upphandling när inköpet överstiger 20-30 tkr. Inom Bengtsforshus AB gör man alltid en formell upphandling om kostnaden beräknas överstiga 200-300 tkr. I de fall då ingen upphandling sker görs dock alltid en rimlighetsbedömning av kostnaden och vid inköp av tjänster har leverantören i de flesta fall lämnat en ungefärlig kostnad för sitt arbete. Samtliga intervjuade är också noga med att påpeka att inköpen inte sker i blindo utan man upplever att det finns en stor kostnadsmedvetenhet inom den egna organisationen.

Ansvariga för inköp av hantverkstjänster och liknande säger även att man försöker att fördela inköpen av tjänster mellan de företag som finns i området. Samtidigt anses det viktigt att kunna välja mellan flera olika leverantörer då det anses sätta viss press på både pris och kvalitet.

Vid intervjuerna diskuterades även frågan om ramavtal. Samtliga intervjuade menade att ramavtal med en leverantör per tjänst skulle kunna innebära såväl högre pris som sämre kvalitet och sämre leveransförmåga. Man menar även att det skulle kunna leda till utslagning av företag som inte får avtal med minskad konkurrens som följd. Däremot anses upphandling av ramavtal med flera leverantörer för utförande av tjänster som en möjlig väg att gå.

Enligt lagstiftningen skall upphandling alltid ske om inköpen från en specifik leverantör överstiger 285 tkr (gränsbelopp 2010). Vi har vid vår granskning uppmärksammat att det vid ett flertal tillfällen inte har skett. Det gäller såväl SBN som Bengtsforshus AB. Som exempel kan nämnas att SBN har ca 10 leverantörer som fakturerat för mer än 300 tkr under år 2010 utan att det skett upphandling via offentligt anbudsförfarande. Vi bedömer att situationen är på motsvarande sätt inom Bengtsforshus AB.

Vid samtal om detta med ansvariga framkommer att de är medvetna om problemen. För närvarande pågår dessutom arbete för att kunna göra upphandlingar av ramavtal rörande hantverkstjänster (målning, elektriker, snickare, etc). För att kunna göra denna upphandling tas hjälp från Kommunalförbundet i Dalsland där en nyanställd upphandlare finns.

9.3.3 Kontroll av attester mm

Inom såväl SBN som Bengtsforshus AB har rätten till inköp delegerats i organisationen. I båda organisationerna finns regeln om att mottagningsattest och slutattest skall ske av olika personer

Vid granskningen har kontroll utförts av att attester har utförts i enlighet med antagna attestinstruktioner. I SBN kontrollerades cirka 60 inköpsfakturer och i Bengtsforshus cirka 30 stycken. I samtliga fall hade rätt personer attesterat inköpen.

Vid intervjuer har det framkommit att det i både SBN och Bengtsforshus AB främst är mottagande attestant som utför kontroll av att fakturor är korrekta. Slutattest är i många fall en ren formalitet, d.v.s. fakturan attesteras men kontrolleras inte. Inom SBN ger dock det elektroniska fakturasystemet en signal om inköpet överstiger ett visst belopp vilket gör det troligare att de fakturorna kontrolleras även vid slutattest. Inom Bengtsforshus AB finns inte denna funktion då attester sker manuellt. Här är dock organisationen mindre och VD, som normalt sett utför slutattest, menar att han har tämligen god kännedom om rimlighet och tillhörighet i både stora och små kostnader. Kostnader hänförliga till VD attesteras av styrelsens ordförande.

De intervjuade medger att systemet innebär en viss risk för att inköp som inte är tillhöriga den egna organisationen skulle kunna redovisas där. Ingen av dem känner dock någon stor oro för att så är fallet. De menar att det finns en transparens och en överblickbarhet i den egna verksamheten som innebär att fler än en i organisationen vet vad som pågår och vilka inköp av varor och tjänster som är rimliga.

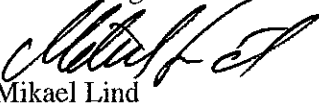
Vi har vid vår granskning samtalat med såväl mottagande som slutliga attestanter. Den öppenhet i organisationen som tidigare nämnts förefaller finnas även här. Personalen talar med varandra vid problem och man tar hjälp om man känner att andra har bättre kännedom om området.

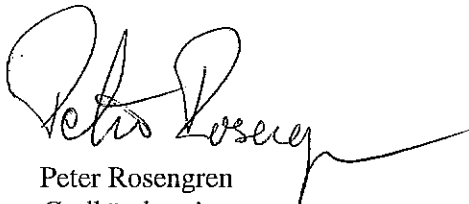
9.3.4 Bedömning

Vi har under granskningen uppmärksammat att inköp i flera fall sker från leverantörer över den beloppsgräns som finns där upphandling borde ha skett via offentligt anbudsförfarande. Det är inte acceptabelt. För närvarande pågår dock ett arbete i kommunen med att lösa problemet genom upphandling av ramavtal. Vi anser att det är bra och att det bör prioriteras framöver.

Vi har vid vår granskning av attester inte sett några brister i vårt urval. Det förefaller därmed som att denna rutin fungerar väl. Systemet med mottagningsattest och slutattest är utformat för att minska risken för att inköp som ej tillhör organisationen redovisas där. Det förutsätter dock att slutlig attestant utför en kontroll av inköpet. Om så inte är fallet är risken att systemet ger en falsk säkerhet.

Karlstad dag som ovan


Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor
Kundansvarig


Peter Rosengren
Godkänd revisor