



KS § 44

## **Granskning av manuella betalningar - yttrande till kommunfullmäktige**

Diarienummer: 2021/389

### **Sammanfattning av ärendet**

Ernest & Young (EY) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning med syfte att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kommunens hantering av manuella betalningar.

Den sammanfattande bedömningen från EY är att Västerviks kommunkoncern inte fullt ut säkerställer en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kommunens hantering av manuella utbetalningar. Bedömningen görs mot bakgrund av att inhämtad processbeskrivning inte beskriver vilka underlag som krävs för att göra en manuell utbetalning. Det är positivt att det skett en begränsning i antalet anställda som genomför manuella betalningar. Utifrån sin granskning lämnar EY ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen som de förtroendevalda revisorerna ställer sig bakom.

I tjänsteskrivelse 14 januari 2022 redogör kommunstyrelsens förvaltning för vilka åtgärder som de planerar att vidta med anledning av rekommendationerna som framkommit i granskningen.

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna kommunstyrelsens förvaltnings skrivelse 2022-01-14 som svar på revisionsrapporten gällande granskning av manuella betalningar.

### **Beslutsgång**

Ordföranden ställer förslaget till beslut under proposition och finner att kommunstyrelsen bifaller förslaget.

### **Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att godkänna kommunstyrelsens förvaltnings skrivelse 2022-01-14 som svar på revisionsrapporten gällande granskning av manuella betalningar.

Beslutet är elektroniskt justerat.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige  
Kommunens revisorer

Handlingar i ärendet

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteskrivelse 2022-01-14  
Kommunens revisorers missiv 2021-11-29 om granskning av manuella betalningar  
EY:s rapport om granskning av manuella betalningar



Administrativ chef  
Anna Erlandsson Karlsson  
0490-25 41 99  
anna.erlandsson-karlsson@vastervik.se

## Granskning av manuella betalningar – svar på granskningsrapport

### Bakgrund

Ernest & Young (EY) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning med syfte att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kommunens hantering av manuella betalningar.

### Sammanfattning av revisionsrapporten

Granskningen har genomförts utifrån följande revisionsfrågor:

- Vilka olika typer av manuella utbetalningar förekommer?
- Är den interna kontrollen för dessa utbetalningar tillräcklig?

Den sammanfattande bedömningen från EY är att Västerviks kommunkoncern inte fullt ut säkerställer en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kommunens hantering av manuella utbetalningar. Bedömningen görs mot bakgrund av att inhämtad processbeskrivning inte beskriver vilka underlag som krävs för att göra en manuell utbetalning. Det är positivt att det skett en begränsning i antalet anställda som genomför manuella betalningar. Utifrån sin granskning lämnar EY ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen som de förtroendevalda revisorerna ställer sig bakom.

### Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till svar

EY rekommenderar kommunstyrelsen att (KS svar i kursiv stil):

- Säkerställa att det finns dokumenterade rutiner som tydliggör vilket underlag som krävs vid manuella betalningar.  
*KS förvaltning kommer under 2022 att uppdatera de rutiner som används idag så att de tydliggör vilka underlag som krävs där detta saknas.*
- Överväg att uppdatera den interna kontrollplanen så den omfattar manuella utbetalningar med stickprovskontroller.  
*De interna kontrollplanerna för 2022 är fastställda men Enheten för kommunservice har beslutat att utöver dessa även göra månadsvis kontroll av manuella betalningar under 2022. Inför 2023 kommer denna kontroll att ingå i den interna kontrollplanen för KS förvaltning.*
- Upprätta en samlad portal för gällande attestanter för att säkerställa att rätt personer attesterar utbetalningar. Även ersättare bör finnas med.  
*Ett nytt system har redan införts i Koggen, där det upprättats en mapp i vilken behöriga attestanter inklusive ersättare finns upplagda och som uppdateras kontinuerligt.*



- Kommunen bör undersöka om det finns möjlighet att attestera manuella transaktioner i redovisningssystemet.  
*I dagsläget finns inte den möjligheten.*
- Signaturlista bör införas om attest endast sker på dokument som inte kan ske i redovisningssystemet.  
*Under 2022 kommer en ny rutin för attest att införas där det både i klartext och med signatur tydligt framgår vem som signerat.*

## **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna kommunstyrelsens förvaltnings skrivelse 2022-01-14 som svar på revisionsrapporten gällande granskning av manuella betalningar.

Anders Björlin  
Kommundirektör

Ulf Kullin  
Förvaltningsledare

Anna Erlandsson Karlsson  
Administrativ chef