

## Kommunrevisorerna informerar

### Granskning av rutiner för attesthantering

KPMG har på uppdrag av Umeå kommuns revisorer genomfört en granskning i syfte att granska kommunens rutiner för attesthantering.

Syftet med granskningen har varit att se om för- och grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, äldrenämnden samt individ- och familjenämnden säkerställt en ändamålsenlig attesthantering.

Revisorernas samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder delvis har kontroll av attestrutinerna men att vissa brister finns.

Enligt attestreglementet ska nämnderna årligen planera och genomföra kontroller så att attestreglementet följs. Detta har inte genomförts så granskade nämnder har således brustit i detta hänseende. Enligt uppgift är detta arbete dock påbörjat och kommer att införas under 2019.

Det råder också osäkerhet gällande vem som ska utse ersättare vid ordinarie attestants frånvaro. Enligt attestreglementet är det attestanten själv som ska utse ersättare medan det enligt delegationsordningen är närmaste chef som ska utse ersättare. Det förstnämnda är inte förenligt med kommunallagen och behöver ses över.

Av granskningen har det framkommit att en och samma person ensam kan hantera en ekonomisk transaktion från början till slut. För att säkerställa att "fyra-ögonprincipen" tillämpas gällande attest av fakturor så bör kommunen införa spärrar i systemet som hindrar att detta kan ske.

Attestförteckningen är den för dagen aktuella statusen som finns inlagt i systemet. Vid kontroller i efterskott, som vid denna granskning, medför det att person som attesterat en faktura för en månad sedan kanske inte finns med på den attestlista som plockas ut den dag som kontrollen genomförs. Det indikerar då en avvikelse trots att det förmodligen inte är det. Det är därför av vikt att säkerställa att säkerställa att kontroller av attestbehörighet kan genomföras i efterhand.

Beloppsgränser saknas i systemet och det är därför helt upp till attestanterna att inte överskrida sina befogenheter avseende beloppsgränser i de fall de har sådana. Om beloppsgränser finns i systemet elimineras möjligheten att överskrida befogenheten i detta avseende.

Genom den stickprovskontroll som genomförts av sammanlagt 133 stycken granskade fakturor uppvisade 8 stycken (6,1 %) anmärkning. Fyra av anmärkningarna bestod i att ordinarie attestant inte attesterat fakturan och vid resterande anmärkningar saknades attestanten i attestlistan. Dessa anmärkningar stärker det faktum att rutin bör införas som gör det möjligt att säkerställa kontroller av attestbehörighet i efterhand samt att vidaredelegationer skriftligen dokumenteras.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att för- och grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, äldrenämnden samt individ- och familjenämnden:

- utarbetar en plan för att genomföra kontroller samt påbörjar kontrollerna i syfte att säkerställa att attestreglementet följs
- ser över attestreglementet omformulerar det så att det inte uppstår otydligheter gällande vem som har ansvar för att ersättare utses vid ordinarie attestants frånvaro
- rutin där vidaredelegationer sker skriftligen, så det är möjligt att i efterhand verifiera attestantens behörighet, införas
- sätter in spärrar i systemet för att säkerställa att "fyra-ögonprincipen" tillämpas vid attest.
- upprättar en rutin för att säkerställa att kontroller av attestbehörighet kan genomföras i efterhand
- inför roller i den attestlista som finns i systemet.
- inför beloppsgränser i systemet i de fall det finns beloppsgränser vilket säkerställer att dessa efterlevs

---

*KPMGs rapport "Granskning av rutiner för attesthantering, 2019-03-13".*

För ytterligare information, kontakta:  
Revisionens ordförande  
Ewa Miller, tel 070-622 03 44