

**Förbundsdirektionen samt kommunfullmäktige i;**

**Gällivare kommun  
Jokkmokks kommun  
Kiruna kommun  
Pajala kommun**

**Intern kontroll för elektronisk fakturahantering avseende leverantörsfakturor**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Lapplands Kommunalförbund granskat den interna kontrollen avseende leverantörsfakturor. Granskningen syftar till att pröva om kommunalförbundets system och rutiner för elektronisk fakturahantering avseende leverantörsfakturor uppfyller de krav som kan ställas från internkontrollsynpunkt. Vi har i granskningen biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar när det gäller intern kontroll i system och rutiner för elektronisk fakturahantering avseende leverantörsfakturor.

- Att området till övervägande del hanteras på ett ändamålsenligt sätt utifrån gällande rutiner och regler som gäller för verksamheten.
- Att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig.

Underlag för gjorda revisionella bedömningar redovisas i den bifogade rapporten. För att utveckla området bör följande rekommendationer prioriteras:

- Dokumenterade riktlinjer/anvisningar bör uppdateras kontinuerligt. Detta gäller framförallt attestreglementet där exempelvis personer kan börja och sluta under året. Detta dokument bör uppdateras minst en gång per år. Vid uppdateringen bör även en uppdatering göras i ekonomisystemet för att se att inte gamla attestanter ligger kvar.
- Genom att utveckla den interna kontrollen kan förbundet undvika att samma brister som framkom i sammanställningen av internkontrollplanen upprepas i framtiden. Förbundet behöver höja kunskapen hos berörda samt göra en internkontroll vid halvårsskiftet. Ökad uppföljning bör även medföra att anställda blir mer följsamma mot regler och riktlinjer.
- Berörda verksamheter vidareutvecklar och dokumenterar de rutiner som saknas inom området.
- Kommunalförbundet bör ta fram riktlinjer för hur leverantörsfakturor ska konteras rätt. Vilken vara/tjänst som ska på vilket konto- Det bör i riktlinjerna även framgå hur moms ska konteras vid exempelvis representation.

För revisorerna i Lapplands kommunalförbund

Tea Liikavainio  
Av Kiruna kommun utsedd revisor

Viola Engström  
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor