

2021-10-13

Vårt diarienummer  
KR 2021/0006

Kommunstyrelsen  
Kommunstyrelsens Digitaliseringsutskott

## Revisions PM internkontrollbrister, Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen har utifrån noterade brister i intern kontroll under revisorernas grundläggande granskning genomfört en delgranskning av Kommunstyrelsens intern kontroll. Granskningen avser Kommunstyrelsen som systemägare av kommunens IT-system och ansvar utifrån uppsiktsplikt enligt Kommunallagen (2017:725) 6 kapitel. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

PM belyser brister i den interna kontrollen avseende såväl IT-system, kunskap och rutiner.

- Vi önskar kommunstyrelsens skriftliga svar för vidtagna åtgärder senast den 6 december 2021.

KOMMUNREVISIONEN  
2021-10-13

Tommy Svensson, förtroendevald revisor

Urban Pehrsson, förtroendevald revisor



Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnig revisor

Pernilla Östling, Sakkunnig revisor

## PM internkontrollbrister, Kommunstyrelsen

Denna PM riktar sig till Kommunstyrelsen som systemägare av kommunens IT-system och ansvar utifrån uppsiktsplikt enligt Kommunallagen (2017:725) 6 kapitel.

### Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1§ ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Denna granskning är gjord utifrån noterade brister i intern kontroll under revisorernas grundläggande granskning.

Under augusti 2021 riktades ett försök till bedrägeri mot en organisation som köper administrativa tjänster från Norrköpings kommun och därigenom även nyttjar kommunens IT-system. Mejlkontakt togs med en medarbetare där denne uppmanades att överföra ett betydande belopp. Avsändaren påstod sig vara organisationens chef. Medarbetaren fullföljde självständigt en betalning och skapade en utbetalningsfil. Denna utbetalning kunde dock stoppas innan transaktionen genomfördes. Att utbetalningen kunde stoppas i tid hade mer karaktären av slump.

### Iakttagelser

Kommunen använder sig av ekonomisystemet Visma/Economa, vilket består av två huvudsakliga delar, Economa IoF (Inköp och Faktura) och Economa RoR (Redovisning och Reskontror).

För att få behörighet till del av eller hela ovanstående system sker beställning/ansökan i Självserviceportalen IT och kräver godkännande av behörig chef för den ansökan avser.

I Economa RoR finns menyer för utbetalningar, leverantörsbetalningar och övriga utbetalningar. Under dessa menyer registreras manuella utbetalningar och det skapas utbetalningsfiler.

Vår granskning visar att medarbetare med behörighet till IT-systemet självständigt kan genomföra utbetalningar.

REVISIONSKONTORET

2021-10-13

Vårt diarienummer  
KR 2021/0006

Det råder osäkerhet om det finns beloppsspärrar inbyggda i IT-systemet. Nuvarande IT-system möjliggör med andra ord att en enskild medarbetare kan göra utbetalningar utan principen om "två-par-ögon".

Det råder viss osäkerhet omkring vilka rutiner som finns avseende registrerade fullmakter och behörigheter hos bank samt om det alltid krävs dubbelsignering.

Enligt riktlinje, Attestreglemente för Norrköpings kommuns nämnder och förvaltningar KS 2019/1492, är det obligatoriskt med två attester för varje transaktion, en beställnings-/granskningsattest samt en beslutsattest.

Tillvägagångssättet belyser brister i den interna kontrollen avseende såväl IT-system som kunskap och rutiner.