

Bollebygds kommun  
Revisorerna

Kommunstyrelsen  
Samhällsbyggnadsnämnden  
Bildnings- och omsorgsnämnden

Kommunfullmäktige – för kännedom

### **Granskning av intern kontroll i kommunens process för debitering**

Revisorerna i Bollebygds kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av intern kontroll i kommunens process för debitering.

Vår utgångspunkt är att det är i kommunens intresse att ha en tydlighet kring de rutiner och kontroller som säkerställer en fullständig och riktig redovisning och en i övrigt lämplig nivå på den interna kontrollen samt effektiva rutiner. Vi har i denna genomgång identifierat ett antal områden där kontrollmiljön kan förbättras.

En sammanställning med alla iakttagelser och rekommendationer finns i rapporten under avsnitt "3 Slutsatser från granskningen". Sammanfattningsvis har PwC noterat ett antal områden där kontrollmiljön bör förbättras för att säkerställa att den finansiella informationen är fullständig, riktig och godkänd.

Exempelvis har PwC noterat att kommunen saknar ett ramverk för intern kontroll med kontrollbeskrivningar för de kontroller som bedöms viktiga. För kontrollerna bör säkerställas att dessa dokumenteras avseende hur kontrollen utförs, vem som är ansvarig, vad bevis för utförd kontroll är samt hur eventuell rättning ska ske.

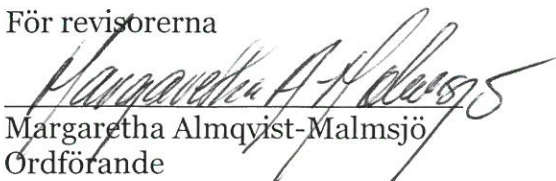
PwC har i granskningen identifierat ett antal kontroller som utförs men som inte dokumenteras. Detta innebär att det inte finns någon spårbarhet i att kontrollerna är utförda och av vem.

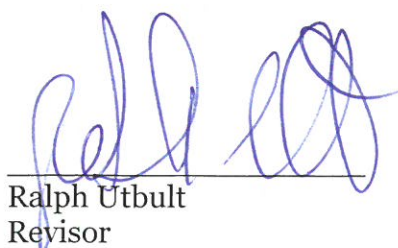
Därtill har vi noterat att det finns brister beträffande kontroller av att fasta data lagts in korrekt, alternativt att en kontrollberäkning av data som läggs in i systemet inte görs.

Vi har för avsikt att följa de rekommendationer (oavsett prioriteringsnivå) som lämnas i rapporten framöver. Vi önskar respektive nämnds kommentarer i anledning av vår granskning senast 2016-11-30.

Bollebygd den 8 september 2016

För revisorerna

  
Margaretha Almquist-Malmsjö  
Ordförande

  
Ralph Utbult  
Revisor