

Kommunstyrelsen

Peter Häggquist | Kommuncontroller/Redovisningsekonom  
033-430 55 41 | peter.haggquist@bollebygd.se

Dnr : KS2018/180-3

Kommunens revisorer

## Kommunstyrelsens yttrande över granskning av huvudbokensprocessen

### Sammanfattning av ärendet

Pwc har granskat den interna kontrollen i huvudboksprocessen, på uppdrag av kommunens revisorer. Granskningen omfattar ett flertal processer inom ekonomisystemet: behörigheter, attester, arbetsfördelningar, upplägg av data, inläsning av filer m.m. Kommunens revisorer har i ett missiv den 26 september gjort bedömningen att kommunstyrelsen delvis har ändamålsenliga kontroller på plats och har noterat ett antal områden där den interna kontrollen måste stärkas ytterligare. Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer senast den 14 december, vilket lämnas i detta dokument. I bilagan redogörs mer detaljerat kring åtgärderna.

### Yttrande

Pwc fann 20 områden/iakttagelser där de på olika sätt såg avvikelser från ett idealt tillstånd. Av dessa så hade ett område prioritet hög, dvs den allvarligaste avvikelserna och 6 hade prioritet låg. Övriga 13 hade prioritet medel.

Ekonomiavdelningen hade tidigare under året tagit fram sex stycken styrdokument som berörde dessa delar, de var:

- Behörighetsadministration mm, för Raindance
- Krav- och inkassohantering
- Principer för betalningar, upplägg av leverantörer mm
- Principer för bokföringsordrar
- Principer för avstämning av balanskonton
- Principer för inläsning av filer till Raindance

Dessutom har attestreglementet uppdaterats. Samtliga dessa dokument har delgivits Pwc inför granskningen.

I bilagan redogörs detaljerat över alla iakttagelser och vilka åtgärder som har vidtagits eller som kommer att göras.

Den avvikelse med prioritet hög är redan åtgärdad, det gjordes redan i juni 2018. Ekonomiavdelningen tar Pwc:s bedömningar på allvar, men just denna avvikelse bör anses som mindre allvarlig. Se bilagan för detaljer.

Övriga områden med prioritet medel, totalt 13 stycken, är 5 stycken åtgärdade och 2 delvis åtgärdade. Av övriga 6 som inte är åtgärdade så kommer 4 att åtgärdas under första halvan av 2019. Övriga 2 kommer inte att åtgärdas som det ser ut i nuläget. I ett fall bedöms arbetsinsatsen för stor för att motivera nyttan, det gäller matchningen av kundnummer i EDP Future med kundnumren i Raindance. Det kräver stora ändringar i EDP Future, i en framtida ny version kan det bli aktuellt. I det sista fallet så handlar det om registreringen av kunduppgifter i EDP Future där Pwc rekommenderade någon slags extra kontroll vid inmatningstillfället som tolkas som att en extra personal i princip behöver granska alla de manuella ändringar som görs. Resurserna för detta är begränsade och riskerna som finns motiverar inte den ökade arbetsinsatsen. Istället arbetar förvaltningen med stickprovskontroller, som utförs av ekonomiavdelningen årligen. Beroende på hur dessa kontroller faller ut, kan det bli aktuellt att ändra uppfattning.

Av de områden som fick prioritet låg, 6 stycken, så kvarstår åtgärderna, i något fall är de påbörjade. Alla bedöms kunna slutföras under våren 2019 bortsett från iakttagelsen att upplägg av ny leverantör bör ske i förväg, inte då faktura har kommit. Det kräver i så fall ett annat arbetssätt. Risker i det här fallet är begränsad, då kommunen använder sig av ett företag som "tvättar" alla betalningar.

De flesta avvikelser med prioritet låg handlar om att dokumentationen behöver stärkas, eller att ytterligare kopplingar ska ske mellan enheter och personal när det gäller inläsningen av filerna.

Samtliga styrdokument kommer att ses över ytterligare och göras mer enhetliga när det gäller kontrollmomenten.

BOLLEBYGDS KOMMUN  
Kommunstyrelsen

Peter Rosholm  
Ordförande

Anders Einarsson  
Förvaltningschef

*Denna skrivelse har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrifter.*