

**Au § 129**

Dnr KS 155/2015

**Yttrande, revisionsrapport, granskning av internkontroll-  
kundfakturering****Ärendebeskrivning**

Revisor Anna Gröndahl, PwC har inkommit med revisionsrapporten Intern kontroll – kundfakturering daterad den 23 april 2015. Den samlade revisionella bedömningen är att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende avstämningsrutinerna i kundfakturering.

Revisionens ordförande Boris Gudmundsson har inkommit med skrivelse daterad den 20 maj 2015 i vilken anges att granskningen visar att det saknas dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring regler och hantering av kundfakturer inklusive rollfördelning och ansvar samt att det saknas rutinbeskrivningar gällande hela kundfaktureringsprocessen. Det finns inga systematiska kontroller av kundfaktureringsprocessen och det gör inte tillräckliga avstämningar mellan försystem och ekonomisystem. Revisionens samlade bedömning är att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende avstämningsrutinerna i kundfakturering.

Revisorerna emotser skriftligt svar med redovisning av vilka åtgärder som vidtagits och som planeras för säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig gällande avstämningsrutinerna i kundfakturering från kommunstyrelsen senast den 14 september 2015.

Allmänna utskottet beslutade vid sammanträde den 3 juni 2015 § 108 uppdra åt ekonomichef Sara Jonsson upprätta ett förslag till svar till revisionen, vilket skall redovisas vid kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2015.

Ekonomichef Sara Jonsson har inkommit med förslag till yttrande daterat den 26 juni 2015. I förslaget till yttrande anges bland annat att efter det att påtalade brister uppdagats, har diverse åtgärder vidtagits, exempelvis har berörda sammankallats till möte och fått i uppdrag att upprätta rutinbeskrivningar/checklistor för sina respektive processer.



## Förslag

Ekonomichef Sara Jonsson föreslår kommunstyrelsen besluta anta föreliggande skrivelse som svar på revisorernas granskning av kundfaktureringsprocessen, uppdra åt ekonomichef Sara Jonsson att upprätta ett förslag till internkontrollreglemente samt uppdra åt ekonomichef Sara Jonsson att upprätta ett förslag till kravpolicy.

## Allmänna utskottets förslag

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen besluta enligt föreliggande förslag.

\_\_\_\_\_

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige f k


***Granskning av intern kontroll - kundfakturering***

PwC Kommunal Sektor har på vårt uppdrag granskat hur kommunstyrelsen säkerställer att den interna kontrollen avseende avstämningsrutinerna i kundfaktureringsprocessen är tillräckliga. Resultatet av granskningen har sammanställts i bifogad rapport.

Granskningen visar att det saknas dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring regler och hantering av kundfakturer inklusive rollfördelning och ansvar samt att det saknas rutinbeskrivningar gällande hela kundfaktureringsprocessen. Det finns inga systematiska kontroller av kundfaktureringsprocessen och det görs inte tillräckliga avstämmingar mellan försystem och ekonomisystem. Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende avstämningsrutinerna i kundfakturering.

Vi emotser ett skriftligt svar från kommunstyrelsen senast den 14 september 2015 med en redovisning av vilka åtgärder som vidtagits och som planeras för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig gällande avstämningsrutinerna i kundfaktureringen.

För kommunens revisorer

  
Boris Gudmundsson  
Ordförande

## Svar med anledning av revisorernas granskningsrapport 2015-05-20 om intern kontroll av kundfaktureringsprocessen:

### Bakgrund

PwC Kommunal Sektor har på revisorernas i Ljusnarsbergs kommun uppdrag granskat hur kommunstyrelsen säkerställer den interna kontrollen avseende avstämningsrutinerna i kundfaktureringsprocessen. Granskningsrapporten visar att det saknas dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring regler och hantering av kundfakturer inklusive rollfördelning och ansvar samt att det saknas rutinbeskrivningar gällande hela kundfaktureringsprocessen. Det finns inga systematiska kontroller av kundfaktureringsprocessen och det görs inte tillräckliga avstämningar mellan försystemen till ekonomisystemet och ekonomisystemet.

### Sammanfattning av rapporten

Revisorerna har påpekat brister i den interna kontrollen. Revisorerna har gjort flera stickprov på samtliga granskade processer och funnit att kundfaktureringen i huvudsak sker ändamålsenligt och i enlighet med kommunfullmäktiges beslut och andra avtal. Kritiken som riktas mot kommunstyrelsen är bristande dokumentation av rutinerna och bristande avstämning mellan ekonomisystemet och dess försystem.

Bristerna består i att

- det saknas dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring regler och hantering av kundfakturer inklusive rollfördelning och ansvar
- reglerna som nämns ovan inte är kända i organisationen
- det saknas en kravpolicy
- det görs inga systematiska kontroller av kundfaktureringsprocessen
- det är sårbart när endast enstaka personer arbetar med hela processen
- det görs inte tillräckliga avstämningar mellan ekonomisystemet och dess försystem

### Beslut

Revisorerna önskar skriftligt svar från kommunstyrelsen senast den 14 september 2015 med redovisning av vilka åtgärder som vidtagits och som planeras för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig gällande avstämningsrutinerna i kundfaktureringen. Allmänna utskottet beslutade vid sammanträde den 3 juni 2015 § 108 uppdra åt undertecknad att upprätta ett förslag till svar vilket skulle redovisas vid kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2015.

### Kommentarer

Kommunen är liten och sårbarhet kommer alltid att finnas då endast ett fåtal personer har tillräcklig kunskap för att utföra de olika rutinerna. Denna sårbarhet innebär att det finns skäl att dokumentera samtliga rutiner i kommunen som är förknippade med stor risk och väsentlighet.

Ljusnarsbergs kommun drabbas ibland av personalomsättning på flera nivåer. Ibland är det personalomsättning på flera tjänster samtidigt. Risken är stor att det då uppstår otydligheter i roller och ansvarsfördelning. Risken är också stor att personal som saknar kompetens för det, under en period, utför rutiner efter bästa förmåga. Utan vägledning eller ledningsstöd kommer dessa rutiner, i avsaknad av dokumentation, att präglas av personalens egna erfarenheter och tolkningar istället för utifrån beslutade interna regler, avtal och lagstiftning.

### **Åtgärder**

Sedan bristerna uppdragats har undertecknad sammankallat samtliga handläggare och assistenter som hanterar kundfakturor i kommunen. Tillsammans har vi analyserat nuläget och diskuterat lösningar utifrån revisorernas rapport. Samtliga har fått i uppdrag att upprätta rutinbeskrivningar/checklistor för sina respektive processer och har återrapporterat till undertecknad att arbetet med detta har påbörjats. Syftet med att dokumentera faktureringsprocessen är att en person som aldrig tidigare fakturerat ska kunna utföra detta arbete genom att följa rutinbeskrivningarna. På detta vis säkerställs att dokumentationen är tillräcklig vid eventuell frånvaro eller vid personalbyte. Barnomsorgs- och äldreomsorgsassistent har tagit fram underlag för bättre avstämning med ekonomisystemet.

Med anledning av att roller och ansvarsfördelning behöver bli tydligare i organisationen, bör kommunfullmäktige besluta om ett internkontrollreglemente. Där ska framgå ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen, chefer på olika nivåer, systemförvaltare och övriga anställda.

Rutinerna för kravhanteringen har dokumenterats och kravhanteringen sker centralt på ekonomiavdelningen. För att säkerställa detta arbete bör kommunstyrelsen besluta om en kravpolicy.

### **Undertecknad föreslår kommunstyrelsen besluta**

- anta föreliggande skrivelse som svar på revisorernas granskning av kundfaktureringsprocessen,
- uppdra åt ekonomichefen att upprätta ett förslag till internkontrollreglemente, samt
- uppdra åt ekonomichefen att upprätta ett förslag till kravpolicy.

Kopparberg 2015-06-26



Sara Jorisson  
Ekonomichef