

§ 114 Svar till revisionen gällande tvåhandsprincipen i samband med kundfakturering

Kommunstyrelsens beslut

Förvaltningens förslag på svar till revisionen antas som kommunstyrelsens eget.

Ärendebeskrivning

Under 2017 gav Vaxholms stads förtroendevalda revisorer KPMG i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens rutiner för intäkter.

Syftet med granskningen var att överskådligt belysa kommunens väsentliga intäktsflöden. Syftet var vidare att översiktligt bedöma om rutiner som ligger till grund för beräkning av intäkter likväl som den interna kontrollen som finns kopplat till beräkningar och inbetalningar av intäkter är tillräcklig.

Granskningen skedde genom studier av relevanta dokument, intervjuer med tjänstepersoner från ekonomienheten samt substansgranskning av intäktsprocessen.

Efter genomförd granskning bedömde revisionen att stadens rutiner för intäkter i huvudsak är tillräckliga och att den interna kontrollen därmed i huvudsak är tillräcklig.

Revisionen framförde ett antal rekommendationer i rapporten för att ytterligare förbättra stadens rutiner och interna kontroll. En rekommendation var att tillämpa en som kallad tvåhandsprincip i samband med kundfakturering. Med tvåhandsprincip avses att ingen enskild handläggare ska vara ensam ansvarig för en ekonomisk behandling i ekonomisystem eller motsvarande verksamhetssystem. I dagsläget tillämpas tvåhandsprincipen i samtliga fall förutom inom socialförvaltningens verksamhetsområde samt centralt på kommunledningskontoret i samband med manuella ströfaktureringar.

Revisorerna önskar med anledning av detta svar från kommunstyrelsen respektive socialnämnden om vilka åtgärder som kommer att vidtas samt när i tiden detta kommer att ske. Kommunstyrelsen svarar för tillämpningen av tvåhandsprincipen för de manuella ströfaktureringarna i det här tjänsteutlåtandet och socialnämnden svarar för sin hantering i ett separat tjänsteutlåtande.

Förvaltningens svar:

Majoriteten av stadens kundfakturering sker genom filöverföringar från olika verksamhetssystem såsom Castor, Extense, Strifast m.m. Ett fåtal ströfaktureringar sker manuellt centralt via ekonomienheten. Från och med den 8 augusti 2019 har ekonomienheten infört krav på tvåhandssignering av manuella kundfakturor.

Yrkanden

Ordföranden yrkar bifall till arbetsutskottets beslutsförslag och finner bifall till eget yrkande.

Handlingar

Protokollsutdrag AU § 53/2019-08-28

Tjänsteutlåtande, Svar till revisionen gällande tvåhandsprincipen i samband med kundfakturering, 2019-08-07

Skrivelse, Tvåhandsprincipen i samband med kundfakturering, 2019-06-14.



Kommunstyrelsen

Kopia på beslutet till

För åtgärd: Koray Kahruman, klk
Anna Berholt, klk

För kännedom: Anders.petersson@kpmg.se
Anders Haglund, ordf. för Vaxholms stads revisorer



Kommunledningskontoret
Koray Kahruman
Ekonomichef

Svar till revisionen gällande tvåhandsprincipen i samband med kundfakturerings

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta:

Förvaltningens förslag på svar till revisionen antas som kommunstyrelsens eget.

Ärendebeskrivning

Under 2017 gav Vaxholms stads förtroendevalda revisorer KPMG i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens rutiner för intäkter.

Syftet med granskningen var att överskådligt belysa kommunens väsentliga intäktsflöden. Syftet var vidare att översiktligt bedöma om rutiner som ligger till grund för beräkning av intäkter likväl som den interna kontrollen som finns kopplat till beräkningar och inbetalningar av intäkter är tillräcklig.

Granskningen skedde genom studier av relevanta dokument, intervjuer med tjänstepersoner från ekonomienheten samt substansgranskning av intäktprocessen.

Efter genomförd granskning bedömde revisionen att stadens rutiner för intäkter i huvudsak är tillräckliga och att den interna kontrollen därmed i huvudsak är tillräcklig.

Revisionen framförde ett antal rekommendationer i rapporten för att ytterligare förbättra stadens rutiner och interna kontroll. En rekommendation var att tillämpa en som kallad tvåhandsprincip i samband med kundfakturerings. Med tvåhandsprincip avses att ingen enskild handläggare ska vara ensam ansvarig för en ekonomisk behandling i ekonomisystem eller motsvarande verksamhetssystem. I dagsläget tillämpas tvåhandsprincipen i samtliga fall förutom inom socialförvaltningens verksamhetsområde samt centralt på kommunledningskontoret i samband med manuella ströfakturerings.

Revisorerna önskar med anledning av detta svar från kommunstyrelsen respektive socialnämnden om vilka åtgärder som kommer att vidtas samt när i tiden detta kommer att ske. Kommunstyrelsen svarar för tillämpningen av tvåhandsprincipen för de manuella ströfaktureringsarna i det här tjänsteutlåtandet och socialnämnden svarar för sin hantering i ett separat tjänsteutlåtande.

Förvaltningens svar:

Majoriteten av stadens kundfakturerings sker genom filöverföringar från olika verksamhetssystem såsom Castor, Extense, Strifast m.m. Ett fåtal ströfakturerings sker manuellt centralt via ekonomienheten. Från och med den 8 augusti 2019 har ekonomienheten infört krav på tvåhandssignering av manuella kundfakturer.

Handlingar i ärendet

Tjänsteutlåtande, Svar till revisionen gällande tvåhandsprincipen i samband med kundfakturerings, 2019-08-07.

Skrivelse, Tvåhandsprincipen i samband med kundfakturerings, 2019-06-14.

Kopia på beslutet till:

För åtgärd: Koray.kahruman@vaxholm.se
Anna.berholt@vaxholm.se

För kännedom: Anders.petersson@kpmg.se
Anders Haglund, Ordförande för Vaxholms stads revisorer