

§ 27 Svar på revisionsrapport avseende granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser – godkänns med ändringen att punkt 4 justeras så att det tillses att tvåhandsprincipen tillämpas vid uppläggning av nya leverantörer.
2. Svar på revisionsrapport överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

Informationen noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad genomfört en granskning. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll i de granskade redovisningsprocesserna. Den övergripande revisionsfrågan som ska besvaras är om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner och administrativa processer.

Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll i de granskade redovisningsprocesserna.

Se revisionsrapporten för fullständig bedömning.

Revisionens rekommendationer och kommunstyrelsens svar:

Det finns alltid risker i processer. Den interna kontrollen kan alltid förbättras. Det går inte att eliminera alla risker till en rimlig kostnad. Varje rekommendation får därför sättas i relation till nyttan och kostnaden av ytterligare intern kontroll utöver det som redan finns, vilket vi har gjort i våra svar.

1. **Upprätta dokumenterade processbeskrivningar och vid behov även uppdatera befintliga rutiner och processbeskrivningar för samtliga av de granskade redovisningsprocesserna.**

Svar: Dokumenterade processbeskrivning och rutiner finns för de granskade redovisningsprocesserna. Processerna och rutinerna är ändamålsenliga och fungerar. Dessa har redovisats skriftligt och muntligt för granskande revisorerna.

2. **Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av manuella bokföringsordrar.**

Svar: Vi delar inte revisorernas bedömning om att den interna kontroller avseende manuella bokföringsordrar inte är tillräcklig. Det är enbart kommunens fyra ekonomer och ekonomichefen som kan ta fram och läsa in manuella bokföringsordrar i ekonomisystemet. Manuella bokföringsordrar bokförs i en



egen verifikationsserie och dokumenteras. Majoriteten av manuella bokföringsordrar görs av ekonomerna i samband med bokslut. Kostnader och intäkter som har bokförts fel rättas och periodiseringar genomförs så att intäkter och kostnader hänförs till rätt period. Periodiseringarna läggs upp på balanskonton som granskas av revisorerna i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Manuella bokföringsordrar leder inte till någon verklig utbetalning. Den ökade administrationen som tillämpningen av tvåhandsprincipen innebär för manuella bokföringsordrar överstiger inte nyttan. Den interna kontrollen avseende manuella bokföringsordrar är tillräckligt god.

3. Upprätta en dokumenterad samlad rutinbeskrivning som tydliggör hur förvaltningarna arbetar med att skapa fakturaunderlag i de olika verksamhetssystemen samt hur dessa överförs till huvudbok.

Svar: Det finns rutiner för hur fakturaunderlagen som skapas i försystemen överförs till huvudboken. Dessa har delgetts granskande revisorerna. Revisorerna har inte frågat efter rutinbeskrivningar kopplat till arbetet i försystemet i de övriga nämnderna under granskningen.

4. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid uppläggnig av nya leverantörer.

Svar: Det är ett fåtal personer som kan lägga upp nya leverantörer i ekonomisystemet. Det är fyra ekonomer och ekonomichefen som kan göra det. Det finns loggar i systemet. Fakturorna som betalas i systemet hanteras av tre personer innan de går ut för betalning, en granskningsattestant, en beslutsattestant och en utanordnare. Vi använder oss av en tjänst för betalkontroll. Om felaktiga uppgifter skulle läggas in i systemet kommer leverantörer att kontakta kommunen om utebliven betalning och felet uppdagas. Den ökade administrationen som tvåhandsprincipen vid uppläggnig av nya leverantörer innebär överstiger inte nyttan. Den interna kontrollen vid uppläggnig av nya leverantörer anses därför vara tillräckligt god.

5. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av utbetalningsfiler för leverantörsfakturor.

Svar: Det finns en intern kontroll för utbetalningsfiler av leverantörsfakturor. För att stärka den interna kontrollen ytterligare kommer ekonomienheten följa revisionens rekommendation och tillämpa tvåhandsprincipen vid attest av utbetalningsfiler.

6. Dokumentera de kontroller som bör ske vid ändring av fasta data.

Svar: Ändring av fasta data såsom leverantörsuppgifter kan enbart göras av kommunens fyra ekonomer och ekonomichefen. Loggar kan kontrolleras vid behov. Ytterligare dokumentation och kontroller skapar inte en mervärde i förhållande till den ökade administrationen.

Ajournering

Sammanträdet ajourneras 18:58-19:05.



Yrkanden

Per-Håkan Öström (WP) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts beslutsförslag med följande ändringar:

- Punkt 2 justeras så att det tillses att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av manuella bokföringsordrar.
- Punkt 4 justeras så att det tillses att tvåhandsprincipen tillämpas vid uppläggning av nya leverantörer.

Catarina Baldo Zagadou (LVD) yrkar bifall till Per-Håkan Öströms (WP) beslutsförslag.

Sara Strandberg (V) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts beslutsförslag med Per-Håkan Öströms (WP) ändringar gällande punkt 4 och avslag till Per-Håkan Öströms (WP) yrkande om ändringar gällande punkt 2.

Malin Forsbrand (C) yrkar bifall till sara Strandbergs (V) beslutsförslag.

Proposition

Ordföranden konstaterar att två förslag till beslut föreligger.

Ordföranden ställer proposition på de båda yrkandena var för sig och finner bifall till Sara Strandbergs (V) beslutsförslag om bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts beslutsförslag med Per-Håkan Öströms (WP) ändringar gällande punkt 4.

Handlingar

Protokollsutdrag AU 2024-03-13/ § 19

Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende granskning av intern kontroll i redovisningsprocesserna.

Missiv, Intern kontroll i ett urval redovisningsprocesser.

Revisionsrapport, Intern kontroll i redovisningsprocesser 2023.

Kopia på beslutet till

För åtgärd:

Koray Kahruman KLK.

För kännedom:

Förtroendevalda revisionen.

Kommunledningskontoret
Koray Kahruman
Ekonomichef

Svar på revisionsrapport avseende granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser – godkänns och överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen tillstyrka kommunfullmäktige besluta

Informationen noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad genomfört en granskning. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll i de granskade redovisningsprocesserna. Den övergripande revisionsfrågan som ska besvaras är om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner och administrativa processer.

Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll i de granskade redovisningsprocesserna.

Se revisionsrapporten för fullständig bedömning.

Revisionens rekommendationer och kommunstyrelsens svar:

Det finns alltid risker i processer. Den interna kontrollen kan alltid förbättras. Det går inte att eliminera alla risker till en rimlig kostnad. Varje rekommendation får därför sättas i relation till nyttan och kostnaden av ytterligare intern kontroll utöver det som redan finns, vilket vi har gjort i våra svar.

- 1. Upprätta dokumenterade processbeskrivningar och vid behov även uppdatera befintliga rutiner och processbeskrivningar för samtliga av de granskade redovisningsprocesserna.**



Svar: Dokumenterade processbeskrivning och rutiner finns för de granskade redovisningsprocesserna. Processerna och rutinerna är ändamålsenliga och fungerar. Dessa har redovisats skriftligt och muntligt för granskande revisorerna.

2. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av manuella bokföringsordrar.

Svar: Vi delar inte revisorernas bedömning om att den interna kontrollen avseende manuella bokföringsordrar inte är tillräcklig. Det är enbart kommunens fyra ekonomer och ekonomichefen som kan ta fram och läsa in manuella bokföringsordrar i ekonomisystemet. Manuella bokföringsordrar bokförs i en egen verifikationsserie och dokumenteras. Majoriteten av manuella bokföringsordrar görs av ekonomerna i samband med bokslut. Kostnader och intäkter som har bokförts fel rättas och periodiseringar genomförs så att intäkter och kostnader hänförs till rätt period. Periodiseringarna läggs upp på balanskonton som granskas av revisorerna i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Manuella bokföringsordrar leder inte till någon verklig utbetalning. Den ökade administrationen som tillämpningen av tvåhandsprincipen innebär för manuella bokföringsordrar överstiger inte nyttan. Den interna kontrollen avseende manuella bokföringsordrar är tillräckligt god.

3. Upprätta en dokumenterad samlad rutinbeskrivning som tydliggör hur förvaltningarna arbetar med att skapa fakturaunderlag i de olika verksamhetssystemen samt hur dessa överförs till huvudbok.

Svar: Det finns rutiner för hur fakturaunderlagen som skapas i försystemen överförs till huvudboken. Dessa har delgetts granskande revisorerna. Revisorerna har inte frågat efter rutinbeskrivningar kopplat till arbetet i försystemet i de övriga nämnderna under granskningen.

4. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid uppläggnings av nya leverantörer.

Svar: Det är ett fåtal personer som kan lägga upp nya leverantörer i ekonomisystemet. Det är fyra ekonomer och ekonomichefen som kan göra det. Det finns loggar i systemet. Fakturorna som betalas i systemet hanteras av tre personer innan de går ut för betalning, en granskningsattestant, en beslutsattestant och en utanordnare. Vi använder oss av en tjänst för betalkontroll. Om felaktiga uppgifter skulle läggas in i systemet kommer leverantörer att kontakta kommunen om utebliven betalning och felet uppdagas. Den ökade administrationen som tvåhandsprincipen vid uppläggnings av nya leverantörer innebär överstiger inte nyttan. Den interna kontrollen vid uppläggnings av nya leverantörer anses därför vara tillräckligt god.

Enligt kommunstyrelsens beslut 2024-03-21 § 27 ska det tillses att tvåhandsprincipen tillämpas vid uppläggnings av nya leverantörer.

5. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av utbetalningsfiler för leverantörsfakturor.

Svar: Det finns en intern kontroll för utbetalningsfiler av leverantörsfakturor. För att stärka den interna kontrollen ytterligare kommer ekonomienheten följa

revisionens rekommendation och tillämpa tvåhandsprincipen vid attest av utbetalningsfiler.

6. Dokumentera de kontroller som bör ske vid ändring av fasta data.

Svar: Ändring av fasta data såsom leverantörsuppgifter kan enbart göras av kommunens fyra ekonomer och ekonomichefen. Loggar kan kontrolleras vid behov. Ytterligare dokumentation och kontroller skapar inte en mervärde i förhållande till den ökade administrationen.

Handlingar i ärendet

Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende granskning av intern kontroll i redovisningsprocesserna.

Missiv, Intern kontroll i ett urval redovisningsprocesser.

Revisionsrapport, Intern kontroll i redovisningsprocesser 2023.

Kopia på beslutet till:

För åtgärd:

Koray Kahruman KKK.

För kännedom:

Förtroendevalda revisionen.

§ 19 Svar på revisionsrapport avseende granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser – godkänns och överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen tillstyrka kommunfullmäktige besluta

Informationen noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad genomfört en granskning. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll i de granskade redovisningsprocesserna. Den övergripande revisionsfrågan som ska besvaras är om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner och administrativa processer.

Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll i de granskade redovisningsprocesserna.

Se revisionsrapporten för fullständig bedömning.

Revisionens rekommendationer och kommunstyrelsens svar:

Det finns alltid risker i processer. Den interna kontrollen kan alltid förbättras. Det går inte att eliminera alla risker till en rimlig kostnad. Varje rekommendation får därför sättas i relation till nyttan och kostnaden av ytterligare intern kontroll utöver det som redan finns, vilket vi har gjort i våra svar.

- 1. Upprätta dokumenterade processbeskrivningar och vid behov även uppdatera befintliga rutiner och processbeskrivningar för samtliga av de granskade redovisningsprocesserna.**

Svar: Dokumenterade processbeskrivning och rutiner finns för de granskade redovisningsprocesserna. Processerna och rutinerna är ändamålsenliga och fungerar. Dessa har redovisats skriftligt och muntligt för granskande revisorerna.

- 2. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av manuella bokföringsordrar.**

Svar: Vi delar inte revisorernas bedömning om att den interna kontrollen avseende manuella bokföringsordrar inte är tillräcklig. Det är enbart kommunens fyra ekonomer och ekonomichefen som kan ta fram och läsa in manuella bokföringsordrar i ekonomisystemet. Manuella bokföringsordrar bokförs i en egen verifikationsserie och dokumenteras. Majoriteten av manuella



bokföringsordrar görs av ekonomerna i samband med bokslut. Kostnader och intäkter som har bokförts fel rättas och periodiseringar genomförs så att intäkter och kostnader hänförs till rätt period. Periodiseringarna läggs upp på balanskonton som granskas av revisorerna i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Manuella bokföringsordrar leder inte till någon verklig utbetalning. Den ökade administrationen som tillämpningen av tvåhandsprincipen innebär för manuella bokföringsordrar överstiger inte nyttan. Den interna kontrollen avseende manuella bokföringsordrar är tillräckligt god.

3. Upprätta en dokumenterad samlad rutinbeskrivning som tydliggör hur förvaltningarna arbetar med att skapa fakturaunderlag i de olika verksamhetssystemen samt hur dessa överförs till huvudbok.

Svar: Det finns rutiner för hur fakturaunderlagen som skapas i försystemen överförs till huvudboken. Dessa har delgetts granskande revisorerna. Revisorerna har inte frågat efter rutinbeskrivningar kopplat till arbetet i försystemet i de övriga nämnderna under granskningen.

4. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid uppläggning av nya leverantörer.

Svar: Det är ett fåtal personer som kan lägga upp nya leverantörer i ekonomisystemet. Det är fyra ekonomer och ekonomichefen som kan göra det. Det finns loggar i systemet. Fakturorna som betalas i systemet hanteras av tre personer innan de går ut för betalning, en granskningsattestant, en beslutsattestant och en utanordnare. Vi använder oss av en tjänst för betalkontroll. Om felaktiga uppgifter skulle läggas in i systemet kommer leverantörer att kontakta kommunen om utebliven betalning och felet uppdagas. Den ökade administrationen som tvåhandsprincipen vid uppläggning av nya leverantörer innebär överstiger inte nyttan. Den interna kontrollen vid uppläggning av nya leverantörer anses därför vara tillräckligt god.

5. Tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid attest av utbetalningsfiler för leverantörsfakturor.

Svar: Det finns en intern kontroll för utbetalningsfiler av leverantörsfakturor. För att stärka den interna kontrollen ytterligare kommer ekonomienheten följa revisionens rekommendation och tillämpa tvåhandsprincipen vid attest av utbetalningsfiler.

6. Dokumentera de kontroller som bör ske vid ändring av fasta data.

Svar: Ändring av fasta data såsom leverantörsuppgifter kan enbart göras av kommunens fyra ekonomer och ekonomichefen. Loggar kan kontrolleras vid behov. Ytterligare dokumentation och kontroller skapar inte en mervärde i förhållande till den ökade administrationen.

Yrkanden

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



Handlingar

Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende granskning av intern kontroll i redovisningsprocesserna.

Missiv, Intern kontroll i ett urval redovisningsprocesser.

Revisionsrapport, Intern kontroll i redovisningsprocesser 2023.

Kopia på beslutet till

För åtgärd:

Koray Kahruman KLK.

För kännedom:

Förtroendevalda revisionen.