



Förslag till svar på revisionsrapport "Granskning av ekonomisystemet"

Revisorerna vill att respektive nämnd svarar på följande fyra frågor utifrån sin granskning av ekonomisystemet.

- 1. Manuella bokföringsordrar kan uppstå i hela kommunen och det behöver också tydligt framgå i respektive nämnds attestreglemente vad som gäller för sådana transaktioner.**

Nämndernas svar:

Attestreglementet är övergripande för hela kommunen. Varje nämnd beslutar om beslutsattestförteckning inom sitt ansvarsområde och där beslutas vem som får göra periodiseringsbokningar. I kultur- och teknikenämndes förteckning över attestanter framgår vem som får göra rättningar och omföringar inom nämndens alla ansvar och verksamhetsområden och till vilket belopp.

- 2. Avstämningar sker inte bara av ekonomiavdelningen. Bl a avstämning driftsredovisning är en viktig kontroll för nämnd och förvaltning för att säkerställa att bedömningar och prognoser sker på rätt underlag. Attest av avstämningar kanske också är lämpligt att utföras av den chef som har ansvar för transaktionerna, t ex avstämning av periodiseringsposter.**

Nämndernas svar:

Ekonomienheten anser att periodboksluten blir väsentligt fördröjda om attest ska ske av varje unik uppbokning/periodisering. Det krävs både att varje attestant som berörs finns på plats och att dessa är helt införstådda i bokföringsprinciperna. Attesten blir inget effektivt kontrollmoment då risken är att fel ändå inte upptäcks förrän bokningen är genomförd och syns i resultatrapporter.

- 3. Utbildning/information är också viktig del för nämnder/förvaltningar. Även om det är kommunstyrelsen som kanske håller i dessa så är det väsentligt att alla berörda förstår systemet och t ex att chefer kan ta fram ekonomirapporter. Likaså behöver ledningen vara medveten om att det finns medarbetare som skriver ut fakturor för att hen inte kan söka i systemet, tid som kan användas till andra uppgifter. Här behöver respektive nämnd vid behov också vara kravställare.**

Nämndernas svar:

Ekonomienheten ser positivt på att nämnderna är kravställare vad gäller utbildning i ekonomisystemet.

Kommunen tar utbildningsbehovet på allvar och en inventering av behovet har redan påbörjats genom att användarna har fått lämna önskemål om utbildning. Kommunen använder verktyget Nano-Learning för att skicka ut korta lektioner i olika ämnen via e-post. Lektionerna/utskicken tar inte mer än några minuter att gå igenom. Sedan ett halvår tillbaka skickas en introduktionsutbildning ut till nya användare i ekonomisystemet. Lektionen berättar om grundläggande funktioner i ekonomisystemet, var man som användare hittar mer information (intranätet) samt vem man ska vända sig till med frågor. Till användare med attestansvar finns ytterligare en lektion med kort information om bl.a. attesträttigheternas innebörd och tips om



användbara funktioner i ekonomisystemet. Lektionen har nyss tagits fram och skickats till kommunens beslutsattestanter. Den kommer att skickas ut till nytillkomna chefer regelbundet. (pågår delvis och fortsätter efter att bokslut 2021 är avslutat)

4. Ekonomihandboken och arkivplanen kan också beröra flera nämnder, utifrån att ekonomiska transaktioner inte bara uppstår på ekonomikontoret.

Nämndernas svar:

Ambitionen är att en ekonomihandbok ska utarbetas under 2022 och kommer att gälla för hela kommunen. Varje nämnd har ansvar för sin information och förtecknar den i nämndens informationshanteringsplan.

Kultur- och teknikförvaltningen

Jan Eriksson
Förvaltningschef