

2014-03-13

Kommunstyrelsen  
Nämnder och styrelser, f k**Granskning av intern kontroll i redovisningsprocessen 2013**

PwC har på vårt uppdrag gjort en uppföljande granskning av säkerheten i redovisningsprocessen inom ramen för vår granskning av nämndernas ansvar för den interna kontrollen. Granskningen som avrapporteras i denna rapport har fokuserat på säkerheten i redovisningssystemet Agresso och väsentliga försystem, som Heroma för lönehantering och Agressos system för skanning av leverantörsfakturor.

I likhet med föregående år är granskningens sammanfattande bedömning att det alltjämt kvarstår allvarliga brister i den interna kontrollen som snarast måste åtgärdas. Vi har dock noterat att ett flertal åtgärder har initierats för att förstärka den interna kontrollen.

En allvarig brist som fortfarande kvarstår är hanteringen av löneutbetalningar samt attester av tidsrapporter och preliminär lönekörning. Under 2013 har en arbetsgrupp arbetat fram en åtgärdsplan för hur antalet signerade utanordningslistor ska öka.

Vi uppmanar berörda styrelser och nämnder att tydliggöra ansvaret och ställa krav på att rutinerna avseende lönehanteringen följs. Avsaknad av tydliga instruktioner minimerar sannolikheten för att rutinen kommer att utföras ändamålsenligt.

Vi ser särskilt allvarligt på att tidigare påpekade säkerhetsbrister kvarstår i redovisningsprocessen.

Vi översänder rapporten för yttrade över vilka åtgärder som planerar vidtas för att komma tillrätta med problemen. Vi önskar svar senast den 30/5 2014.

FÖR KOMMUNENS REVISORER

Lars-Olof Lindell  
Ordförande