

Delgivning av välfärdsnämndens beslut med
anledning av granskning av intern kontroll i
intäktprocessen

27

2021KS689

Sammanträdesdatum
2022-06-01

§ 124

Dnr 2021VFN477

Svar med anledning av revisorernas granskning av intern kontroll i intäktprocessen för välfärdsnämnden

Beslut

Välfärdsnämnden noterar förvaltningens svar och godkänner de åtgärder som förvaltningen redovisat med anledning av revisorernas granskning.

Välfärdsnämnden delger kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunens revisorer beslutet.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Härryda kommun har PWC genomfört en granskning av kommunens intäktprocess utifrån perspektivet ”tillräcklig intern kontroll”. Stickprovsgranskning har genomförts utan avvikelser med undantag av kravhanteringsprocessen. Revisorernas bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna inte har helt tillräcklig intern kontroll.

Tre rekommendationer ges till kommunstyrelsen och välfärdsnämnden.

- Revidera och aktualisera finanspolicyns riktlinjer gällande in och utbetalningar samt kravhantering samt säkerställ att de efterföljs.
- Upprätta tydliga dokumenterade rutiner för arbete med intäktprocessen.
- Förtydliga och dokumentera vilka kontroller som ska ske samt säkerställa att resultatet av dessa kontrollmoment dokumenteras på ett strukturerat sätt.

Följande åtgärder kommer vidtas av förvaltningen.

- Revidering och aktualisering av riktlinjer gällande in och utbetalningar samt kravhantering.
- Utveckling av dokumenterade rutiner för arbetet med intäktprocessen och kontrollmoment.

Det finns dokumenterade rutiner i form av flödesscheman och manualer för hur arbetet ska utföras. En rad kontroller utförs men dokumenteras och hanteras normalt enbart vid avvikelser.

Den av revisorernas utförda stickprovsgranskning visar att korrekt avgift faktureras, att redovisning ger en rättvisande bild och att beslut om nedskrivning av kundfordringar beslutas

Signatur justerande	Utdragsbestyrkande
---------------------	--------------------

Sammanträdesdatum
2022-06-01

på rätt nivå. Stickprov på påminnelsefakturer visar att de är utskickade senare än vad riktlinjerna anger.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 4 maj 2022
- Revisionsrapport Granskning av intern kontroll i intäktprocessen 25 oktober 2021

Paragrafen är justerad

Signatur justerande		Utdragsbestyrkande
---------------------	--	--------------------

Välståndsnämnden

Datum
2022-05-04

Diarienummer
2021VFN477 007

Svar med anledning av revisorernas granskning av intern kontroll i intäktprocessen för välfärdsnämnden

Förslag till beslut

Välfärdsnämnden noterar förvaltningens svar och godkänner de åtgärder som förvaltningen redovisat med anledning av revisorernas granskning.

Välfärdsnämnden delger kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunens revisorer beslutet.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Härryda kommun har PWC genomfört en granskning av kommunens intäktprocess utifrån perspektivet ”tillräcklig intern kontroll”. Stickprovsgranskning har genomförts utan avvikelser med undantag av kravhanteringsprocessen. Revisorernas bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna inte har helt tillräcklig intern kontroll.

Tre rekommendationer ges till kommunstyrelsen och välfärdsnämnden.

- Revidera och aktualisera finanspolicyns riktlinjer gällande in och utbetalningar samt kravhantering samt säkerställ att de efterföljs.
- Upprätta tydliga dokumenterade rutiner för arbete med intäktprocessen.
- Förtydliga och dokumentera vilka kontroller som ska ske samt säkerställa att resultatet av dessa kontrollmoment dokumenteras på ett strukturerat sätt.

Följande åtgärder kommer vidtas av förvaltningen.

- Revidering och aktualisering av riktlinjer gällande in och utbetalningar samt kravhantering.
- Utveckling av dokumenterade rutiner för arbetet med intäktprocessen och kontrollmoment.

Det finns dokumenterade rutiner i form av flödesscheman och manualer för hur arbetet ska utföras. En rad kontroller utförs men dokumenteras och hanteras normalt enbart vid avvikelser.

Den av revisorernas utförda stickprovsgranskning visar att korrekt avgift faktureras, att redovisning ger en rättvisande bild och att beslut om nedskrivning av kundfordringar beslutas på rätt nivå. Stickprov på påminnelsefakturer visar att de är utskickade senare än vad riktlinjerna anger.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 4 maj 2022
- Revisionsrapport Granskning av intern kontroll i intäktprocessen 25 oktober 2021

Peter Lönn
Kommundirektör

Bo Ekström
Ekonomichef