



# Granskning av kommunens införande av nytt ekonomisystem

Projektplan

Arboga kommun

KPMG AB

2018-06-20

Antal sidor 5



**Arboga kommun**

Granskning av kommunens införande av nytt ekonomisystem

2018-06-20

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Syfte	2
3	Avgränsning	3
4	Revisionskriterier	3
5	Ansvarig kommunstyrelsen	3
6	Metoder	3
7	Projektorganisation	3
8	Prövning av oberoende	3
9	Introduktion och rapportering	4
10	Kvalitetssäkring	4
11	Godkännande	4

## 1 Bakgrund

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska om kommunens ekonomisystem har funktioner och integrationer med andra system som motsvara kommunens behov för att säkerställa en effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Arboga kommun har genomfört ett byte av ekonomisystem. Införandeprocessen av det nya ekonomisystemet skedde under 2017. Från 2018 är det nya ekonomisystemet i drift.

Ett ekonomisystem skall uppfylla funktioner såsom planering, löpande redovisning, rapporter för beslut, upplärning av personal, interna kontroller, support, projektanalyser, fastighets förvaltning samt kapitalförvaltning.<sup>1</sup> Ekonomisystemet bör även vara ett beslutsstöd och innehålla budget.

Vid revisorernas möten med företrädare för nämnder och förvaltningar har det kommit signaler om att införandet av ekonomisystemet inte skett i den takt och med den förväntan som varit önskvärt.

Att byta system är ofta kostsamt och har en tendens att dra ut på tiden. Kraftansträngningen innebär inte sällan att organisationen ekonomiresurser får fokusera på införandet av det nya systemet vilket kan medföra att andra arbetsuppgifter får prioriteras bort. Detta tillsammans med att systemets alla delar inte fungerar som avsett gör att det finns risk för att den ekonomiska styrningen och uppföljningen inte blir tillfredsställande. Revisorerna bedömer att det finns en risk för att införandet av nytt ekonomisystem medfört att den ekonomiska styrningen och uppföljningen har försvagats.

## 2 Syfte

Granskningen syftar till att övergripande bedöma om kommunens ekonomisystem har erforderlig funktioner och integrationer för att säkerställa effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är samtliga delar av det "nya" ekonomisystemet (ex. redovisning, leverantörsreskontra, fakturering/kundreskontra, interndebitering) implementerade och i full drift och fungerar?
- Är de verksamhetssystem ("försystem" så som ex. Procapita) man använder sig av integrerade i det "nya" ekonomisystemet?

---

<sup>1</sup> Studie gjord av Fleischman, Walker, och Johnson (2010)

- Är budget inlagd i det ”nya” ekonomisystemet?
- Vilken utdata kan man få ut av det ”nya” ekonomisystemet?
- Vad saknas i ekonomisystemet?
- Vilka begränsningar uppfattar man att systemet har?
- Hur bedömer kommunen att säkerheten i behörighetstilldelningen fungerar?
- Hur säkerställer kommunen att det finns en tillfredställande dokumentation av införandet av nytt ekonomisystem?

### **3 Avgränsning**

Granskningen omfattar kommunstyrelsens övergripande ansvar för införande och drift av ekonomisystem med integrationer med andra system.

### **4 Revisionskriterier**

Vi kommer att bedöma om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

### **5 Ansvarig kommunstyrelsen**

Granskningen avser kommunstyrelsen.

### **6 Metoder**

Granskningen kommer att genomföras genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstemän.

### **7 Projektorganisation**

Granskningen kommer att utföras av Camilla Strömbäck, revisor under ledning av Karin Helin Lindkvist, certifierad kommunal revisor.

### **8 Prövning av oberoende**

Vi har i enlighet med Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



**Arboga kommun**

Granskning av kommunens införande av nytt ekonomisystem

2018-06-20

## **9 Introduktion och rapportering**

Projektet kommer att inkludera en introduktion till berörda vid kommunen. Vi kommer vid introduktionen att beskriva syftet med granskningen, vilka metoder som kommer att användas samt vad som förväntas av de som blir berörda av granskningen.

Den skriftliga rapporten kommer att presenteras vid ett tillfälle för revisorerna vid sammanträdet i september månad 2018.

Presentation kommer att ske via Skype.

För ytterligare presentationstillfällen tillkommer extra kostnader.

Vid behov kan revisionen fatta beslut om eventuell fördjupningsgranskning.

## **10 Kvalitetssäkring**

Kvalitetssäkring av granskningen och revisionsrapporten sker i enlighet med KPMGs gällande rutiner.

## **11 Godkännande**

Projektplanen har godkänts vid sammanträdet den 20 juni 2018 av revisorerna i Arboga kommun.

2018-06-20

KPMG AB

Jan Erik Isaksson

Revisionens ordförande

Karin Helin-Lindkvist

Certifierad kommunal revisor