



Kommunstyrelsen

Granskning avseende intern kontroll av system och rutiner för behörighet i system

Ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun har PwC genomfört en granskning avseende intern kontroll av system och rutiner för behörighet i system (ekonomisystemet Agresso).

Revisionens sammantagna bedömning utifrån granskningen är att kommunens interna kontroll avseende hantering av behörigheter i ekonomisystemet inte är fullt tillräcklig. Två av sex mål är uppfyllda, ett delvis samt tre ej uppfyllda.

Revisionens granskning visar att aktuella attestförteckningar avseende ekonomiska transaktioner finns. Det finns även fungerande rutiner för tilldelning av behörigheter. Det som brister är uppföljningen, vilket gör att ett nytt kontrollmål införts i den interna kontrollplanen.

Sammantaget bedömer kommunledningskontoret att det finns en inbyggd begränsning till åtkomst i systemet del genom ID-hantering vid nyanställning där den anställde ges åtkomst till olika system och dels att det i ekonomisystemet finns inbyggda spärrar som att mottagningsattestant och beslutsattestant aldrig kan vara en och samma person.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna kommunledningskontorets tjänsteutlåtande daterat 2016-01-25 till revisorerna som svar på granskningsrapporten.

Återrapportering ska ske till kommunstyrelsen senast november 2016.

Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun har PwC genomfört en granskning avseende intern kontroll av system och rutiner för behörighet i system (ekonomisystemet Agresso). Den revisionsfråga granskningen svarar på är om den interna kontrollen är



tillräcklig när det gäller tilldelning och uppföljning av tilldelade behörigheter i ekonomisystemet.

För att besvara revisionsfrågan har därför sex kontrollmål ställts upp och besvarats. Med IT-system avses kommunens ekonomisystem Agresso.

1. Det finns aktuell attestförteckning avseende ekonomiska transaktioner
2. Det finns fungerande rutiner för tilldelning av behörigheter, omfattande såväl attestbehörighet som behörighetsnivå i IT-system (ek system)
3. Det finns fungerande rutiner för uppföljning av behörighet i IT-system. Rutinerna omfattar såväl attestbehörighet som behörighetsnivå i IT-system.
4. Det finns fungerande rutiner för kontroll av att registrerade behörigheter är korrekta utifrån delegationsordningen.
5. Det finns fungerande rutiner för kontroll av förändringar under året.
6. Användarnas behörighetsnivå i IT-system är ändamålsenlig utifrån ansvar och befogenhet.

Revisionens sammantagna bedömning utifrån granskningen är att kommunens interna kontroll avseende hantering av behörigheter i ekonomisystemet inte är fullt tillräcklig. Två av sex mål är uppfyllda, ett delvis samt tre ej uppfyllda.

Revisionen begär svar senast 1 februari 2016.

Kommunledningskontorets yttrande

Kommentarer till kontrollmålen:

P. 1-2 Kontrollmålen är uppfyllda

P. 3-4: Ekonomiavdelningen har fr.o.m kvartal 4 2015, infört en kontrollpunkt i den interna kontrollplanen, där stickprov görs för att kontrollera att behörig person finns med på attestlista och att detta överensstämmer med delegationsordning.

P. 5: När en förändring sker i form av att medarbetare börjar alt. slutar el. dyl. ska blankett påskriven av närmaste chef lämnas till ekonomiavdelningen. Ingen behörighet ges utan denna kontroll. Den avsaknad av verifiering som föreligger för anställda före blankettens tillkomst får betraktas som historik och kommer successivt fasas ut.

P.6: Flertalet användare har idag endast tillgång till ekonomisystemets webblösning. Endast en handfull användare har tillgång till mer utsträckt behörighet. Det är systemförvaltarna för Agresso, två ekonomiassistenter på ekonomiavdelningen samt förvaltningsekonomer. En beskrivning av behörighetsnivåerna kommer att tas fram av redovisningschefen i dialog med leverantören Agresso.



Sammanfattning

Revisionens granskning visar att aktuella attestförteckningar avseende ekonomiska transaktioner finns. Det finns även fungerande rutiner för tilldelnings av behörigheter. Det som brister är uppföljningen, vilket gör att ett nytt kontrollmål införts i den interna kontrollplanen.

Sammantaget bedömer kommunledningskontoret att det finns en inbyggd begränsning till åtkomst i systemet del genom ID-hanteringen vid nyanställning där den anställde ges åtkomst till olika system och dels att det i ekonomisystemet finns inbyggda spärrar som att mottagningsattestant och beslutsattestant aldrig kan vara en och samma person.

Kommunledningskontoret föreslår att återrapporering av åtgärder enligt denna rapport senast november 2016.

Åsa Heribertson
Kommundirektör

Cecilia von Sydow
Ekonomichef

Bilagor:

1. Revisorernas skrivelse daterad 2015-12-14
2. PwC:s revisionsrapport: Granskning av intern kontroll av system och rutiner för behörighet i system

Exp: Revisorena, samtliga nämnder