



Till  
Kommunstyrelsen,

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

### **Granskning, Införande av nytt ekonomisystem**

Arboga kommuns revisorer har genomfört en granskning av om kommunens ekonomisystem har funktioner och integrationer med andra system som motsvarar 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.

Syftet med granskningen har varit att övergripande bedöma om kommunens ekonomisystem har erforderliga funktioner och integrationer för att säkerställa effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Arboga kommun vid tidpunkten för denna granskning till största delen har erforderliga funktioner och integrationer för att säkerställa effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll. Dock fungerar inte kundreskontran, som är en central del i ekonomisystemet, tillfredsställande.

Vi anser att det är anmärkningsvärt att kostnadsfördelningen för införandet av det nya ekonomisystemet ännu inte är löst, dvs. hur den totala kostnaden på 10 miljoner kronor ska fördelas mellan de olika kommunerna och de kommunala bolagen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- skyndsamt finna lösning på de problem som är kopplade till kundreskontran
- säkerställa att det arbetas fram en systemförvaltarplan för ekonomisystemet Raindance
- efter 2018 års bokslut säkerställa att ekonomisystemet fungerar fullt ut.
- skyndsamt ta initiativ till att klargöra hur kostnadsfördelningen ska göras mellan de kommuner, bolag och kommunalförbund som ingår i ekonomisystemet.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisions-sammanträdet 2018-10-18.

Bifogad rapport samt styrelsens svar på granskningen kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under "Revisorer".

Kommunrevisionen emotser svar (med kopia till Karin Helin Lindkvist, karin.helin-lindkvist@kpmg.se KPMG) från kommunstyrelsen senast 2018-12-31.

För revisionen i Arboga kommun

Jan Erik Isaksson  
Ordförande



# Införande av nytt ekonomisystem

Rapport

Arboga kommun

KPMG AB

2018-09-18

Antal sidor 12



**Arboga kommun**  
Införande av nytt ekonomisystem

2018-09-18

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Införande av nytt ekonomisystem	4
3.2	Implementering av nytt ekonomisystem, Raindance	6
3.3	Funktionalitet och användning av Raindance	8
3.4	Säkerhet i Raindance	10
4	Svar på revisionsfrågorna och rekommendationer	10
4.1	Svar på revisionsfrågorna	11
4.2	Rekommendationer	12

## 1 Sammanfattning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska om kommunens ekonomisystem har funktioner och integrationer med andra system som motsvarar 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.

Syftet med granskningen har varit att övergripande bedöma om kommunens ekonomisystem har erforderliga funktioner och integrationer för att säkerställa effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Arboga kommun vid tidpunkten för denna granskning till största delen har erforderliga funktioner och integrationer för att säkerställa effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll. Dock fungerar inte kundreskontran, som är en central del i ekonomisystemet, tillfredsställande.

För att minska risken för bl.a. felaktig hantering av bakomliggande parametrar i Raindance är vår bedömning att det finns behov av att ta fram en gemensam systemförvaltarplan.

Vidare anser vi att det inte fullt ut går att utvärdera och bedöma om samtliga delar i det nya ekonomisystemet är tillfredsställande innan det gått ett cykelår. Detta eftersom vissa moment genomförs i samband med exempelvis bokslutsarbete.

Vi anser att det är anmärkningsvärt att kostnadsfördelningen för införandet av det nya ekonomisystemet ännu inte är löst, dvs. hur den totala kostnaden på 10 miljoner kronor ska fördelas mellan de olika kommunerna och de kommunala bolagen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- skyndsamt finna lösning på de problem som är kopplade till kundreskontran
- säkerställa att det arbetas fram en systemförvaltarplan för ekonomisystemet Raindance
- efter 2018 års bokslut säkerställa att ekonomisystemet fungerar fullt ut.

## 2 Inledning/bakgrund

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska om kommunens ekonomisystem har funktioner och integrationer med andra system som motsvarar 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 ska uppfylla funktioner såsom planering, löpande redovisning, rapporter för beslut, upplärning av personal, interna kontroller, support, projektanalyser, fastighetsförvaltning 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 organisationens resurser 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. Revisorererna bedömer att det finns en risk för att införandet av nytt ekonomisystem medfört att den ekonomiska styrningen och uppföljningen har försvagats.

### 2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen har syftat 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 har besvarat följande revisionsfrågor:

- Är samtliga delar av det "nya" ekonomisystemet (exempelvis redovisning, leverantörsreskontra, fakturering/kundreskontra, interndebitering) implementerade och i full drift och fungerar?
- Är de verksamhetssystem ("försystem" så som exempelvis Procapita) man använder sig av integrerade i det "nya" ekonomisystemet?
- Är budget inlagd i det "nya" ekonomisystemet?
- Vilken utdata kan man få ut av det "nya" ekonomisystemet?
- Vad saknas i ekonomisystemet?

---

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

2018-09-18

- Vilka begränsningar uppfattar man att systemet har?
- Hur bedömer kommunen att säkerheten i behörighetstilldelningen fungerar?
- Hur säkerställer kommunstyrelsen att det finns en tillfredställande dokumentation av införandet av nytt ekonomisystem?

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

## **2.2 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och beslut

## **2.3 Metod**

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier
- Intervjuer med berörda tjänstemän

Samtliga intervjuade, ekonomichef, två ekonomer och förvaltningsledare från VMKF har haft möjlighet att faktakontrollera rapporten.

## **3 Resultat av granskningen**

Arboga, Köping och Kungsör har sedan 2005 haft ett gemensamt avtal för användning av Visma Software ekonomisystem. År 2014 anslöt sig Surahammars kommun till avtalet med Visma, med hjälp av ett tilläggsavtal. Systemet driftades gemensamt via Västra Mälardalens Kommunförbund (VMKF).

Syftet med att upphandla nytt ekonomisystem var att byta ut existerande systemstöd för ekonomi för VMKF och anslutna kommuner och bolag och de som då var implementerade i Visma, mot nytt upphandlat system. Existerande integrationer mot för- och eftersystem skulle behållas men anpassas för att bättre passa till det nya ekonomisystemet.

### **3.1 Införande av nytt ekonomisystem**

Hösten 2015/våren 2016 gjordes en förstudie gällande upphandling av nytt ekonomisystem. Upphandlingen av ekonomisystem genomfördes under år 2016 för Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF), de fyra kommunerna Arboga, Kungsör, Köping och Surahammar samt dessa kommuners bolag (12 stycken).

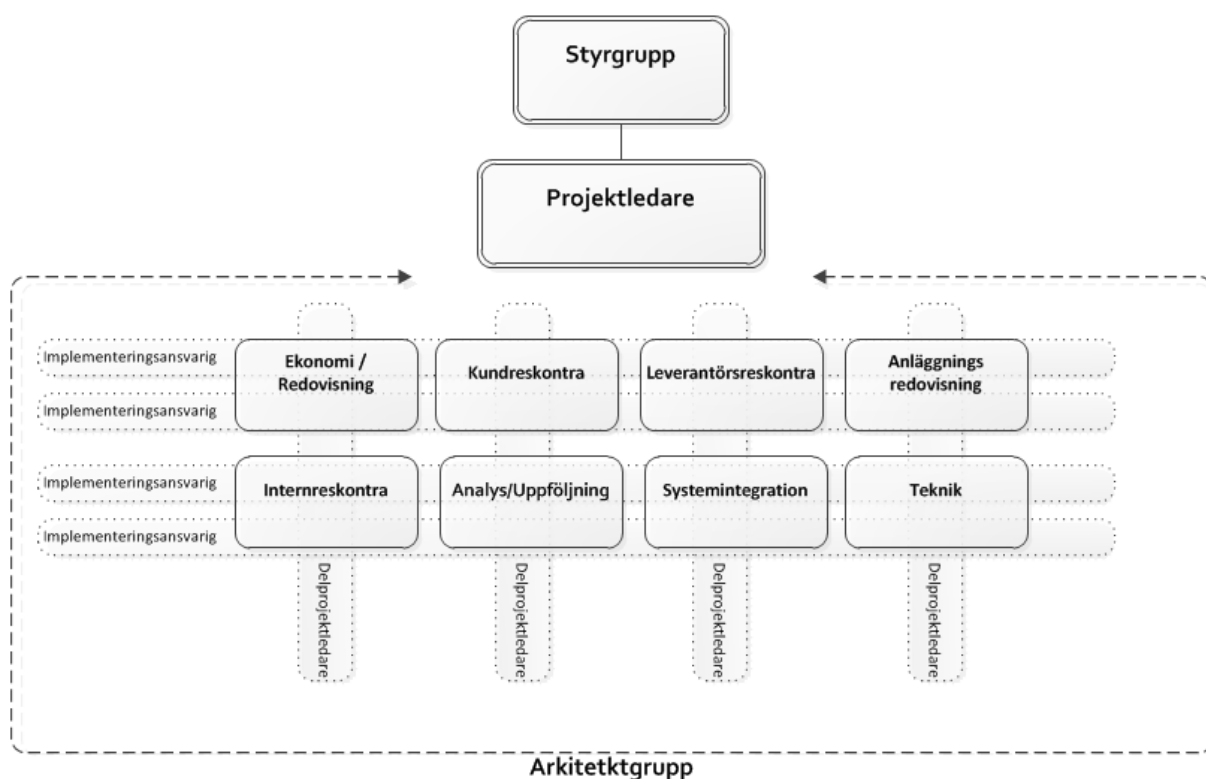
Efter att upphandlingen gjorts om pga. att det endast inkommit ett anbud tecknades det i mars år 2017 avtal med leverantören CGI för implementering av nytt ekonomisystem, Raindance, med driftstart 2018-01-01.

Det arbetades fram en projektplan för införande av Raindance. Av projektplanen framgick bland annat omfattning, mål, tidplan och ansvar.

Det övergripande målet med ett nytt ekonomisystem var att kommunen skulle få ett hållbart ekonomisystem som motsvarar behovet av ekonomifunktioner.

Vid tidpunkten för denna granskning hade inte fördelningen av kostnaderna för det nya ekonomisystemet klargjorts.

För införande av nytt ekonomisystem upprättades en projektorganisation enligt nedan.



Styrgruppen har det övergripande ekonomiska och juridiska ansvaret för projektet. I styrgruppen ingick ekonomichefen från Arboga kommun.

Projektledaren är den som drivit projektet. Förvaltningsledare från VMKF har varit utsedd projektledare. Projektledaren från VMKF kom in efter att projektet startat. Dennes roll har varit att, på ett övergripande plan, koordinera och fånga upp synpunkter och frågor mellan kommunerna och leverantören, CGI.

Implementeringsansvarig ansvarar för att systemet blir kvalitetssäkrat. Med kvalitets-säkring menas att verksamhetens processer och data mot ekonomisystemet är säkerställda, samt att nödvändig utbildning av användare inom kommunen är säkerställd.

Arkitektgruppen ansvarade för att vägleda projektledningen och delprojekten så att en kommungemensam lösning erhöles i frågor som rörde de egna rutinerna och processer som påverkar ekonomisystemuppsättningen.

I de olika delprojekten ingick bland andra en ekonom från Arboga kommun.

Arboga kommun har enligt uppgift från övriga kommuner och VMKF i större utsträckning än de övriga kommunerna varit pragmatiska, driftiga och testkört de olika delarna vid implementeringen av Raindance.

För att alla ekonomer och ekonomiassistenter skulle få information och att alla skulle ha en gemensam inriktning gällande det nya ekonomisystemet avsattes mötestid för träffar, ca två timmar per vecka, under hela 2017.

### **3.1.1 Bedömning – Införande av nytt ekonomisystem**

Vi anser att det är anmärkningsvärt att kostnadsfördelningen för införandet av det nya ekonomisystemet ännu inte är löst dvs. hur den totala kostnaden på 10 miljoner kronor ska fördelas mellan de olika kommunerna och de kommunala bolagen.

## **3.2 Implementering av nytt ekonomisystem, Raindance**

Utgångspunkten var att det skulle upphandlas och implementeras ett "nyckelfärdigt" ekonomisystem. Uppfattningen bland företrädare för verksamheten är att leverantören, CGI, levererat en "halvfärdig" produkt samt att konsulter vid CGI inte varit tillgängliga i den utsträckning som kommunerna haft behov av. Det framkommer även kritik mot att leverantören gått ut med en ny kundreskontramodul som inte kan anses vara klar för marknaden.

Ursprungsplanen var att implementeringen skulle övergå från projekt till förvaltning den 1 april 2018 i samtliga kommuner. Denna tidplan har förskjutits bland annat pga. problematiken med kundreskontran (vilken beskrivs nedan). Det finns fortfarande en "restlista" med ett antal moment som inte fungerar tillfredsställande och som behöver lösas innan man går över från projekt till förvaltning av ekonomisystemet i respektive kommun. Detta beräknas vara klart under hösten 2018. Den största skillnaden när projektet övergår till förvaltning är att medarbetarna då kommer att kontakta supporten på CGI (och betala för supporttjänst) när eventuella problem uppstår. I dagsläget är det konsulter på CGI som ska vara behjälplig vid uppkomna problem.

Vid tidpunkten för denna granskning är de flesta delar, exempelvis redovisning, leverantörsreskontra, kundreskontra och interndebitering implementerade och i drift. Implementeringen av redovisnings- och handläggardelen i systemet menar företrädare för verksamheten gått relativt bra samt att korrekt utdata verifierats. Däremot framförs att bl.a. kundreskontradelen inte fungerar tillfredsställande.

Leverantören lanserade en "ny" kundreskontramodul i samband med implementeringen vilken inte var testad. Därmed blev samtliga kommuner (KAKS - Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar) "testkörare" av den nya reskontramodulen. Genom att Raindance var ett helt nytt ekonomisystem för Arboga kommuns medarbetare uppstod det bekymmer när det visade sig att kundreskontran inte fungerade tillfredsställande. Bland annat menade vissa företrädare för verksamheten att de inte kunde känna sig säkra på om det handlade om handhavandefel eller om det var fel på produkten/kundreskontran. Problemen med kundreskontran har skapat/skapar fortfarande en hel del merarbete.



### 3.2.1 Försystem

De flesta försystem som används exempelvis Personec P, Procapita och Magnacura är integrerade och fungerar fullt ut mot Raindance. Det saknas även ett mindre verksamhetssystem, Komma<sup>2</sup>, som inte är integrerat i ekonomisystemet.

I de flesta av KAKS-kommunerna använder man samma försystem (exempelvis Personec P) varför man vid implementeringen av försystemen kunde använda sig av varandra. Om en kommun lyckats genomföra en lyckad övergång från försystemet till det nya ekonomisystemet delgav man övriga kommuner hur arbetet hanterats. På så sätt ansåg företrädare för verksamheten att arbetet med att integrera försystemen gått förhållandevis bra. Att samverka i implementeringen av det nya ekonomisystemet menar företrädare för verksamheten varit framgångsrikt. Kommunerna har kommit närmare varandra och lärt av varandra. De ser gärna att denna samverkan bibehålls och utvecklas ytterligare.

Vid integrering av ITS, försystem gällande teknisk verksamhet, uppstod det en del problem varför systemet inte kom i full drift förrän under maj månad. Idag fungerar kopplingarna mellan systemen bra.

Arboga kommun använder sig av beslutsstödet QlickView<sup>3</sup>. Till QlickView överförs och sammanställs information/data från exempelvis ekonomisystem och personalsystem. Data från QlickView används bland annat av budgetansvariga för uppföljning. Det har varit problem med att koppla ihop det nya ekonomisystemet och QlickView under hela det första halvåret men ska nu enligt uppgift fungera fullt ut.

### 3.2.2 Bedömning – Implementering av nytt ekonomisystem, Raindance

Vi konstaterar att samtliga större delar av Raindance (exempelvis redovisning, leverantörsreskontra, fakturering/kundreskontra) är implementerade och i drift. Däremot fungerar inte alla delar fullt ut. Det största problemet är och har varit att den kundreskontramodul som ingick i Raindance var en helt ny version av kundreskontran vilket betydde att Arboga kommun (tillsammans med Köping, Kungsör och Surahammar) blev "testkörare" av modulen. Vår bedömning är att problematiken med kundreskontran måste åtgärdas och fungera fullt ut snarast.

Vi konstaterar att, så när som på ett mindre försystem (Komma), så är samtliga försystem integrerade och fungerar fullt ut och interagerar med Raindance. Vårt att notera är att QlickView efter ca 6 månader nu är i full drift, QlickView används bland annat som ett verktyg av budgetansvariga vid ekonomisk uppföljning.

---

<sup>2</sup> Verksamhetssystem som används för hantering av kommunens bilpool.

<sup>3</sup> QlickView är en plattform för att bygga analys- och. Med QlickView kan samband och mönster identifieras i all den data som varje dag genereras från verksamhetens informationssystem. Data konsolideras och knyts ihop från olika informationssystem i en och samma rapport.

## 3.3 Funktionalitet och användning av Raindance

### 3.3.1 Styrning och uppföljning

För att kunna följa upp utfall mot budget på ett smidigt sätt är det att föredra att ingående balanser/budget finns i ekonomisystemet. Ingående balanser och budget finns idag inne i ekonomisystemet.

Arboga kommun brukar årligen lämna första prognos för året efter mars månads utgång. Då inte budget fanns i systemet och det inte gick att förlita sig på utdata ur systemet per den sista mars flyttades första prognosen fram. Första prognosen för året lämnades per den sista maj. Dock kunde budgetansvariga följa delar av sin ekonomi genom att använda sig av andra verksamhetssystem så som exempelvis Personec P.

Arboga kommun använder sig av beslutsstödet QlickView. Till QlickView överförs och sammanställs information/data från bland annat ekonomisystem och personalsystem. Fram till juni månad hade QlickView inte fullt ut kunnat kopplas ihop med det nya ekonomisystemet. Vid uppföljningstillfällen använde budgetansvariga, till största delen, verktyget QlickView för att följa upp sitt ansvarsområde. I och med att QlickView inte fungerade fullt ut under våren/försommaren var det svårare för budgetansvariga att följa budget-utfall och trycket på förvaltnings ekonomer ökade markant. Ekonomerna behövde i mycket större utsträckning vara behjälpliga till budgetansvariga med framtagande av rapporter, analyser, siffror och liknande.

Företrädare för verksamheten anser att de, till viss del, tappat styrning och uppföljning under implementeringsperioden då bland annat QlickView inte fungerade fullt ut. De menade även att de tappat fart i övrigt utvecklings- och förändringsarbete (dvs. förutom det utvecklingsarbete som följer med att ett nytt ekonomisystem kom på plats) då implementeringen tagit det mesta av arbetstiden.

### 3.3.2 Utdata

Idag får ekonomerna, som är huvudanvändare av ekonomisystemet, ut den utdata de har behov av. Övriga budgetansvariga använder sig till största delen av QlickView, som vid tidpunkten för denna granskning enligt uppgift är fullt ut sammankopplad med ekonomisystemet, för att följa upp tilldelad budget.

### 3.3.3 Begränsningar

Företrädare från verksamheten upplever att verksamhetssystemet, Raindance, inte alltid är logiskt. Det kan vara svårt att hitta genvägar samt att en ikon i exempelvis kundreskontran inte har samma betydelse som i leverantörsreskontran.

När problematiken med kundreskontran är åtgärdad samt andra mindre justeringar är åtgärdade anser sig företrädare för verksamheten inte sakna något i det nya ekonomisystemet. Det finns en option på Budget och prognosmodulen som skulle kunna "hängas på" ekonomisystemet. Under hösten 2018 kommer det tas ställning till om modulen ska implementeras.

Förhoppningen var att det nya ekonomisystemet skulle upplevas användarvänligt och ses som "ett verksamhetssystem" inte som ett antal "olika system"/"egna moduler" exempelvis kundreskontramodul, leverantörsreskontramodul osv. Uppfattningen idag är att ekonomisystemet inte upplevs som "ett verksamhetssystem".

Att utvärdera och göra bedömning om samtliga delar i det nya ekonomisystemet, Raindance, fungerar fullt ut efter ett drygt halvår anser företrädare för verksamheten är svårt. Efter första bokslutet (per den sista december 2018) kommer verksamheterna kunna uttala sig om alla delar är på plats och fungerar fullt ut. Då ekonomisystemet ännu inte gått igenom ett cykelår dvs. från inläsning av ingående balanser till upprättande av bokslut finns det en farhåga att det eventuellt skulle kunna dyka upp hinder som inte kunnat förutspås.

### **3.3.4 Dokumentation**

I avtalet som tecknades med leverantören CGI skulle det ingå utbildning och tillhandahållande av lathundar. Då leverantören inte haft tillfredsställande dokumentation har kommunerna själva arbetat fram exempelvis mallar och lathundar. Någon kommun har exempelvis tagit fram en lathund för ett specifikt område som de andra kommunerna kunnat kopiera och anpassa till den egna kommunen. Dock saknas det fortfarande en hel del dokumenterade handböcker/rutiner/lathundar och liknande för Arboga kommun. Samarbetet mellan projektledarna i kommunerna uppges ha fungerat bra, alla har hjälpt varandra.

Arboga kommun anordnade även egna utbildningar för användarna av det nya ekonomisystemet.

Idag finns det en hel del lathundar och rutinbeskrivningar på en gemensam plattform. För att hålla dokumentationen levande avsätts det varje vecka 1,5 timme för att tillsammans gå igenom vilka dokument som fattas och därefter arbeta fram de saknade rutinbeskrivningarna/lathundar och liknande.

### **3.3.5 Bedömning - Funktionalitet och användning av Raindance**

Vi konstaterar att budget och ingående balanser finns i ekonomisystemet vilket är en god förutsättning för att smidigt kunna genomföra exempelvis månatliga uppföljningar. Vår bedömning är att Arboga kommun till viss del tappat styrning i och med implementeringen av det nya ekonomisystemet, Raindance. Dock menar vi att detta inte är ett ovanligt fenomen i samband med byte av ett så pass komplext verksamhetssystem som ekonomisystem. Att övrig utvecklings- och förändringsarbete också tappat fart är även det naturligt då byte av ekonomisystem är en resurskrävande uppgift som, i de flesta fall, genomförs av befintlig personal.

Vår bedömning är att det från Raindance går att ta ut den utdata som krävs, såsom balansräkning, resultaträkning, driftsredovisning, investeringsredovisning osv. Dock måste cykelåret gå ett varv innan det med säkerhet går att bedöma om erforderlig utdata kan hämtas. Vi ser positivt på att Arboga kommun även hanterar särredovisningen av VA-kollektivet i Raindance.

Vi delar verksamhetsföreträdarnas uppfattning att det inte fullt ut går att utvärdera och bedöma om samtliga delar i det nya ekonomisystemet fungerar tillfredsställande innan det gått ett cykelår. Detta eftersom vissa moment endast genomförs i samband med exempelvis bokslutsarbete.

Vi konstaterar är att Arboga kommun har arbetat med att säkerställa att all dokumentation i form av exempelvis lathundar och rutinbeskrivningar finns på plats. Vi ser positivt på att det avsätts tid varje vecka för att säkerställa att all nödvändig dokumentation finns.

### **3.4 Säkerhet i Raindance**

Alla kommuner (inkl. de kommunala bolagen) är sammankopplade till en och samma databas. I granskningen framkommer att det har varit en del problematik med behörighetstilldelningen. Om en kommun till exempel ändrat en parameter i behörighetsgruppen slår denna förändring igenom på alla andra kommuner (inklusive bolagen). Det kommer ingen varning/meddelande eller liknande om att det skett en förändring vilket kan bli problematiskt för de kommuner (och bolag) som inte gjort/varit medvetna om förändringen.

Alla användarna i Arboga kommun fick initialt höga behörigheter i samband med införandet av det nya ekonomisystemet. Nu när ekonomisystemet är implementerat ska dessa stramas åt, det ska endast var en eller ett fåtal som ska ha behörighet att göra bakomliggande förändringar. Intentionen är att endast en person, utsedd systemansvarig, ska ha fullständig behörighet.

#### **3.4.1 Bedömning – Säkerhet i Raindance**

För att minska risken för bl.a. felaktig hantering av bakomliggande parametrar i Raindance är vår bedömning att det finns behov av att ta fram en gemensam systemförvaltarplan för KAKS-kommunerna inkl. bolagen. Förvaltningsplanen bör innehålla; riskanalys, rutiner för hantering av behörigheter i applikationen, instruktion och beskrivning av de loggningar som genomförs i applikationen, beskrivning av backuphantering, och återläsningstest. Att endast en eller ett fåtal personer har behörighet att göra bakomliggande förändringar i ekonomisystemet är att föredra.

## **4 Svar på revisionsfrågorna och rekommendationer**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Arboga kommun vid tidpunkten för denna granskning till största delen har erforderlig funktioner och integrationer för att säkerställa effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll. Dock fungerar inte kundreskontran, som är en central del i ekonomisystemet, tillfredsställande.

## 4.1 Svar på revisionsfrågorna

**Är samtliga delar av det ”nya” ekonomisystemet (exempelvis redovisning, leverantörsreskontra, fakturering/kundreskontra, interndebitering) implementerade och i full drift och fungerar?**

Samtliga delar i det nya ekonomisystemet (Raindance) är till största delen implementerade och i drift. Däremot fungerar inte alla delar fullt ut. Det största problemet är och har varit att den kundreskontramodul som ingick i Raindance var en helt ny version av kundreskontran vilket betydde att Arboga kommun (tillsammans med Köping, Kungsör och Surahammar) blev ”testkörare” av modulen.

**Är de verksamhetssystem (”försystem” så som exempelvis Procapita) man använder sig av integrerade i det ”nya” ekonomisystemet?**

Så när som på ett mindre försystem (Komma), är samtliga försystem integrerade och fungerar fullt ut i interaktion med Raindance. Värt att notera är att QlickView, som används som verktyg av budgetansvariga vid bland annat ekonomisk uppföljning, nu är i full drift.

**Är budget inlagd i det ”nya” ekonomisystemet?**

Budget och ingående balanser är inlagda i ekonomisystemet vilket är en god förutsättning för att smidigt kunna genomföra exempelvis månatliga uppföljningar.

**Vilken utdata kan man få ut av det ”nya” ekonomisystemet?**

Det går att få ut den utdata som efterfrågas i dagsläget, såsom balansräkning, resultaträkning, driftsredovisning, investeringsredovisning osv. Dock måste cykelåret gå ett varv innan det med säkerhet går att bedöma om erforderlig utdata kan hämtas. Positivt är att Arboga kommun även hanterar särredovisningen av VA-kollektivet i Raindance.

**Vad saknas i ekonomisystemet?**

Vid tidpunkten för denna granskning är det svårt att bedöma om något saknas i det nya ekonomisystemet. Efter det gått ett cykelår är det möjligt att utvärdera och bedöma om något saknas i det nya ekonomisystemet. Däremot uppgav företrädare för verksamheten att de inte saknade någonting i Raindance just nu.

**Vilka begränsningar uppfattar man att systemet har?**

Företrädare från verksamheten upplever att verksamhetssystemet, Raindance, inte alltid är logiskt. Det kan vara svårt att hitta genvägar samt att en ikon i exempelvis kundreskontran inte har samma betydelse i leverantörsreskontran.



Arboga kommun  
Införande av nytt ekonomisystem

2018-09-18

förändring vilket kan bli problematiskt för de kommuner (och bolag) som inte gjort/varit medvetna om förändringen.

#### **Hur säkerställer kommunen att det finns en tillfredställande dokumentation av införandet av nytt ekonomisystem?**

Arboga kommun har och arbetar med att säkerställa att all dokumentation i form av exempelvis lathundar och rutinbeskrivningar finns på plats. Varje vecka avsätts tid för att säkerställa att all nödvändig dokumentation finns.

## **4.2 Rekommendationer**

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- skyndsamt finna lösning på de problem som är kopplade till kundreskontran
- säkerställa att det arbetas fram en systemförvaltarplan för ekonomisystemet Raindance
- efter 2018 års bokslut säkerställa att ekonomisystemet fungerar fullt ut.

Datum som ovan

KPMG AB

Karin Helin-Lindkvist  
*Certifierad kommunal revisor och kund-  
ansvarig*

Camilla Strömbäck  
*Kommunal revisor*

Delta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen. Bilagor