

## Bilaga 9 – Filöverföring till ekonomisystemet

### Filöverföring från verksamhetssystem till ekonomisystem

Vid ökad automatisering och överföringar mellan våra system ökar risken för att filer från verksamhetssystem inte blir inlästa ekonomisystemet.

Ansvarsfördelningen kan vara otydlig om vem som är ansvarig för att filerna når fram och det kan också vara otydligt vem som ansvarar för avstämningen. Detta kan få till följd att vår redovisning är bristfällig och att vi inte har ett rättvisande resultat.

### Kontrollmoment

Moment som ingått i kontrollen är att överföring av filer sker rätt, säkert och att ansvarsfördelningen är tydlig.

### Kontrollmetod

Enheten för ekonomiservice har framförallt upplevt problem med att filer inte har hämtats och lästs in i ekonomisystemet när det gäller kassasystemet EasyCashier.

Kontrollerna har därför avgränsats till att gälla detta system.

Kontrollmetoden som använts är genomgång av processen samt intervjuer med utvalda verksamheter utifrån tidigare erfarenheter av uppkomna problem i processen.

De verksamheter som besökts är Café Anton, UAF och Hemsebadet, RSF där intervjuer genomförts med kassaansvariga. De har detaljerat fått beskriva hur de arbetar med att göra dagsavslut i kassan för att avsluta en dags försäljning och skicka bokföringsfil till ekonomisystemet. Kontroll av att filer levererats till ekonomisystemet har också skett i samband med avstämning av balanskonton i delårsbokslut 2.

## Resultat

Resultatet av kontrollerna visar att det finns en tydlig process för dagsavslut på respektive försäljningsställe. Kontrollerna visar också att tidigare upplevda problem med ej inlästa filer i stort sett försvunnit i samband med införande av ett kvittensmail som skickas när filen mottagits av Teis (system som hämtar och skickar filer). På så sätt kan den kassaansvarige direkt vidta åtgärder om kvittensmail skulle utebli. Detta kvittensmail skickas ut för varje filöverföring som sker till Teis.

## Analys/slutsats

Resultatet visar att det finns en väl fungerande process för filöverföring och att den sker rätt, säkert och att ansvarsfördelningen är tydlig. Ansvaret för källfilens hantering (konvertering, transport och regulatoriska krav mm) åvilar avlämnande verksamhetssystem. Flödet för alla integrationer finns beskrivna i ekonomisystemets systemdokumentation. Internkontrollen får därför anses godkänd.

Trots att det i den generella rutinen för dagsavslut och kassaregistrering ingår att göra ett preliminärt dagsavslut så har det framkommit vid intervjuerna att kassaansvariga hoppar över detta moment. Ett preliminärt dagsavslut ger kassaansvarig möjlighet att kunna rätta de eventuella avvikelser som finns i kassaregistreringarna innan definitivt dagsavslut görs. Att hoppa över detta moment får till följd att det blir differenser i bokföringen som i ett senare skede måste rättas av den som stämmer av balanskontona. Detta skulle kunna undvikas genom att en preliminär dagsavstämning införs som ett obligatoriskt moment i rutinen för dagsavslut för de försäljningsställen som inte gör detta idag.

Café Anton har kvällsförsäljning efter stängningstid vilket skapar avvikelser i bokföringen genom att intäkterna från kvällsförsäljningen hamnar på fel dag. Dessutom får caféet inte alltid betalt för alla varor som säljs efter stängningsdags (svinn). Ibland regleras också försäljning av tentaavgifter och mat via swish i efterhand, dvs. försäljning på kredit.

## Åtgärd

För att undvika problem med filer som inte läses in är det viktigt att säkerställa att de allmänna rutinerna och kraven för filhantering är kända, implementerade och dokumenterade hos varje objektsförvaltare vars system på ett eller annat sätt förser ekonomisystemet med räkenskapsmaterial. Frågan om vilka preventiva åtgärder och rutiner som införs mot ”filförlust” är av vikt.

För att komma tillrätta med differenser i kassaredovisningen föreslås att de försäljningsställen som idag inte har som rutin att göra preliminärt dagsavslut

informerar och utbildas om detta samt att deras lokala rutin kompletteras med momentet för preliminärt dagsavslut.

Café Anton rekommenderas att sluta med kvällsförsäljning och försäljning på kredit. Betalning av varor och tentaavgifter ska istället ske vid försäljningstillfället på ordinarie öppettider så att försäljningen kan registreras i kassasystemet på ett korrekt sätt.

**Intervjuade:**

Hemsebadet: Monica Holgersson och Anette Nilsson

Café Anton: Petra Pettersson och Anton Karabetian

**Kontroll utförd av:**

Pernilla Johnsson ekonomistöd och Anna Lundén ekonomistöd.

**Kontrollansvarig:**

Ulrika Jansson, ekonomidirektör