

| Nr | Område | Identifierad brist | Rekommendation | Åtgärdad? | Uppföljning |
|---------|------------------------------------|--|---|-----------|---|
| 2016:1 | Attestering av leverantörsfakturer | Inga beloppsgränser finns för attestation av leverantörsfakturer. | Den interna kontrollen skulle kunna förbättras genom att införa systemmässiga beloppsgränser för attestanter. | Nej | Ingen förändring. Kommunen har övervägt detta men tagit beslut att inte införa beloppsgränser då bedömningen är att detta skulle försävara den dagliga hanteringen av leverantörsfakturer eftersom stora samlingsfakturer skulle fastna i flödet. |
| 2017:1 | Bokslutsprocessen | Det finns nedskrivningsbehov avseende finansiella anläggningstillgångar. | Vi rekommenderar kommunen att rutiner avseende att nedskrivningsprövningar skall genomföras vid varje rapporttillfälle av respektive nämnd implementeras. | Nej | Vi har i samband med granskning av T2 identifierat ett nedskrivningsbehov avseende finansiella anläggningstillgångar. Utifrån det kvarligger rekommendation |
| 2018:2 | Bokslutsprocessen | Det finns otydliga underlag till vissa balansposter. Avser främst konton för reserveringar samt projektredovisning. | Vi rekommenderar kommunen att stärka sina underlag till vissa balansposter. Tydliga underlag kan exempelvis vara senast inkomna fakturer, föregående års faktura för samma period, etc. Detta för att i bokslutet kunna bedöma rimligheten av, exempelvis, reserveringen. | Ja | Dokumentation avseende balansavstämningar bedöms vara förbättrad. Rekommendation åtgärdad. |
| 2016:2 | Handkassar | Stor mängd handkassar och kreditkort. | Inom kommunen finns 37 (39 fg år) handkassar och 107 (92) kreditkort. Vi rekommenderar kommunen att se över behovet av antalet kreditkort och handkassar. | Nej | Antalet handkassar har minskat men antalet kreditkort ökat sedan föregående år. Rekommendationen kvarstår. |
| 2013:5 | Hantering av statliga bidrag | Rutin för inhämtande och dokumentering av avtal saknas. | Vi rekommenderar att kommunen inför en rutin där avtal inhämtas och dokumenteras för samtliga bidrag som kommunen erhåller, i syfte att säkerställa att bidragen använts till rätt ändamål. Vidare för att kontinuerlig uppföljning sker av de erhållna bidragen för att säkerställa att bidragen används till rätt ändamål samt att eventuella återrapporteringskrav- och återbetalningskrav uppfylls. | Nej | Vi har i samband med vår granskning noterat att ingen skriftlig rutinbeskrivning för hantering av statsbidrag finns upprättad. Rekommendationen kvarstår. |
| 2019:1 | Hantering av statliga bidrag | Redovisning av statsbidrag avviker från RKR:s rekommendation om intäktsredovisning. | Vi rekommenderar kommunen att redovisa statsbidrag, där villkor avser tid och inte är särskilt kopplat till krav på prestationer, linjärt över perioden i enlighet med RKR:s rekommendation om intäktsredovisning (R2) | Nej | Ingen förändring avseende hantering av periodisering av statsbidrag. Rekommendation kvarstår. |
| 2020:3 | Intäkter - Hyror och arrenden | Vi har i samband med granskning av intäktprocessen för hyra och arrende noterat att det saknas en rutinbeskrivning avseende hantering av intäkter för bostads- och lokalhyror. | Vi rekommenderar att kommunen upprättar en rutinbeskrivning avseende hanteringen av intäkterna för bostads- och lokalhyror. | | Ny rekommendation för i år |
| 2012:4 | Intäkter – momsbidrag | Avsaknad av kontroll av fakturer som ligger till grund för ansökan om momsersättning. | Kommunen bör införa stickprovskontroller av fakturer som ligger till grund för ansökan om momsersättning i syfte att säkerställa att systemet genererar korrekta underlag. | Nej | I kontakt med kund framgår att man fortsatt har samma rutiner som tidigare år samt att ingen stickprovskontroll har utförts. Rekommendation kvarstår |
| 2019:2 | IT-processen | Avsaknad av uppdaterade riktlinjer och policies utformade i linje med dataskyddsförordningens krav. | Det saknas uppdaterade riktlinjer och policies kring, exempelvis, informationssäkerhets och, vidare, uppdaterade riktlinjer för informationssäkerhet som är utformade i linje med dataskyddsförordningens krav, och som kan vara utgångspunkt till formella interna granskningar av styrande dokument för integritetsskydd | Nej | Vi rekommenderar kommunen att sätta upp rutiner för att följa upp att styrdokumentet uppdateras och efterlevs. |
| 2011:4 | Ledningsnära kostnader | Underlag saknas i fakturaportalen kopplat till personalrepresentation och dylika kostnader. | Deltautarlistor samt tydligt syfte bör framgå i samtliga fall och bifogas i fakturaportalen när fakturan hanteras, framför allt vid personalrepresentation. | Nej | Vi har vid årets granskning inte identifierat några saknade dokument. Vid genomläsning av nämndernas delårsrapporter har vi dock identifierat brister varför vi bedömer att rekommendation ej är åtgärdad. |
| 2012:10 | Ledningsnära kostnader | Fakturer gällande kurser och konferenser i större omfattning är inte specificerade. | Detta är ett problem då det inte framkommer vad beloppet avser. I dessa fall bör kommunen komplettera med offert samt beställning eller liknande där delkostnader (mat & dryck mm) framgår. | Ja | Vi har vid årets granskning inte identifierat några större fakturer där specifikation inte är bifogat till fakturan. Rekommendation bedöms vara åtgärdad. |
| 2013:7 | Löner | Anställningsavtal finns inte systematiskt sparade på ett enhetligt sätt. | Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att rutinen för att upprätta och arkivera anställningsavtal fungerar. | Nej | Arbetet med att säkerställa att samtliga anställda har anställningsavtal fortsätter men i samband med kommunens egna stickprovskontroll identifieras avsaknad av anställningsavtal för en anställd. Ytterligare uppföljning sker i samband med övergripande löne-analys som genomförs i december. Rekommendation kvarstår |
| 2014:1 | Löner | Attestering av utanordningslistor genomförs ej månadsvis. | Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att samtliga utanordningslistor atteras av respektive enhetschef. | Nej | Kommunen jobbar kontinuerligt med att flera ska signera utanordningslistorna. Inga konkreta bevis finns för att denna kontroll har blivit mer effektiv. |
| 2018:1 | Löner | Avsaknad av rutin för avstämning mellan lönesystemet och lönekörningsfilen. | Vi rekommenderar kommunen att införa en rutin för avstämning mellan lönesystemet och lönekörningsfilen | Nej | Rutin bedöms fungera tillfredsställande, rekommendation åtgärdad |
| 2011:6 | Materiella anläggningstillgångar | Rutiner för hantering av stöldbegärlig egendom saknas. | Vi rekommenderar kommunen att framgent upprätta inventarieförteckning för stöldbegärligt gods som köps in av kommunen. | Nej | Ingen förändring mot tidigare år, rekommendation kvarstår |
| 2011:8 | Materiella anläggningstillgångar | Avsaknad av rutin för utrangeringar av anläggningstillgångar. | Rutin för utrangeringar av anläggningstillgångar bör utformas. | Nej | Ingen förändring mot tidigare år, rekommendation kvarstår |
| 2013:8 | Materiella anläggningstillgångar | Upprättande av tilläggs/ändringsbeslut för oförutsedda eller utökade investeringar som uppkommer i pågående projekt saknas. | Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att tilläggs/ändringsbeslut upprättas för oförutsedda eller utökade investeringar som uppkommer i pågående projekt, och som inte redan omfattas av den beslutade budgeten. | Nej | Ingen förändring mot tidigare år, rekommendation kvarstår |
| 2020:1 | Materiella anläggningstillgångar | Vi har i samband med stickprovsgranskning av aktiveringar identifierat att slutredovisningsdatum/färdigställandedatum på slutredovisningsblanketten avviker mot anskaffningsdatum i anläggningsregistret för fyra stickprov. | Vi rekommenderar att kommunen framgent fastställer att dessa datum är samma för att säkerställa korrekta avskrivningar. | | Ny rekommendation för i år |
| 2020:2 | Upphandlingsriktlinjer | Vi har i samband med granskning av inköpsprocessen noterat att de upphandlingsriktlinjer som kommunen hade giltighetsdag till och med 2019-12-31. | Vi rekommenderar att kommunen beslutar om nya, giltiga upphandlingsriktlinjer | | Ny rekommendation för i år |