

Nr	Område	Identifierad brist	Rekommendation	Åtgärdad? -21	Uppföljning -21
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 försvåra 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.	Ja	Rutin har införts med avstämning av finansiella anläggningstillgångar av Ekonomidirektör, Ekonomichef och Redovisningsekonom. Rekommendation anses åtgärdad.
2016:2	Handkassor	Inom kommunen finns flertalet handkassor och kreditkort.	Inom kommunen finns 36 (37 fg år) handkassor och 76 (107) kreditkort. Vi rekommenderar kommunen att se över behovet av antalet kreditkort och handkassor.	Nej	Inom kommunen finns fortsatt flertalet handkassor och kreditkort, antalet kreditkort har minskat mot föregående år. Vi anser dock att kommunen fortsatt bör se över behovet. Rekommendation 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	Kommunen anger att man vid undersökning sett att man sökt alla bidrag man kunnat. Ingen rutin har dock införts. Rekommendation 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 av rutinen har skett. Skulden per delårsbokslut uppgår till ca 2 mkr
2020:3	Intäkter - Hyror och arrenden	Vi har i samband med granskning av intäktsprocessen 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.	Ja	Vi har under året erhållit rutin för hantering av extern hyresavisering. Rutinen bedöms innehålla lämpliga moment avseende fakturering och tillvägagångssätt. Rekommendation bedöms således åtgärdad.
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	Ingen förändring mot tidigare år, 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 styrdokument uppdateras och efterlevs.
2011:4	Ledningsnära kostnader	Underlag saknas i fakturaportalen kopplat till personalrepresentation och dylika kostnader.	Deltagarlistor samt tydligt syfte bör framgå i samtliga fall och bifogas i fakturaportalen när fakturan hanteras, framför allt vid personalrepresentation.	Ja	Vid granskning 2020 identifierades inga brister av EY. Under 2021 har vi genomfört en begränsad granskning av ledningsnära kostnader då kostnaderna är i en mindre omfattning. Vi har vid årets stickprovsgranskning inte identifierat några brister. Kommunen har numera som rutin att följa upp att det inkommer underlag till samtliga ledningsnära kostnader.
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.	Delvis	Arbetet med att säkerställa att samtliga anställda har anställningsavtal fortsätter och en ny mer centraliserad anställningsprocess planeras införas som kräver erforderliga anställningsavtal innan utbetalning av lön kan ske. Befintliga anställda omfattas dock inte av denna åtgärd men går igenom retroaktivt manuellt. Kommunens egna stickprovskontroll har inte resulterat i avtal som saknas. Rekommendation kvarstår.
2014:1	Löner	Attestering av utanordningslistor genomförs ej månadsvis.	Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att samtliga utanordningslistor attesteras 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.
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.	Delvis	Kommunen har rutin att man gör uppföljning av större föremål med fordon och gräsklippare (park). Sker dock inte någon genomgång över samtliga tillgångar. Rekommendation delvis åtgärdad.
2013:8	Materiella anläggningstillgångar	Upprättande av tilläggs/ändringsbeslut för oförutsedda eller ökade investeringar som uppkommer i pågående projekt saknas.	Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att tilläggs/ändringsbeslut upprättas för oförutsedda eller ökade investeringar som uppkommer i pågående projekt, och som inte redan omfattas av den beslutade budgeten.	Ja	Enligt ny investeringspolicy tas beslut om ytterligare investering tas av styrgrupp, men om tillägg till budget behövs krävs godkännande av kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Rekommendation anses åtgärdad.
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.	Ja	Vi har vid årets granskning inte noterat några avvikelser kopplat till slutredovisningsdatum/färdigställandedatum på slutredovisningsblanketten och anskaffningsdatum i anläggningsregistret. Rekommendationen anses åtgärdad.
2021:1	Materiella anläggningstillgångar	Vi har i samband med intervju noterat att det inte finns någon rutin eller plan för att hantera momsproblematik i samband med exploatering, och där kommunen riskerar att bli ofrivillig byggherre. Vi rekommenderar kommunen att se över avtal och framöver säkerställa att det sker separat fakturering till slutköpare.	Vi rekommenderar kommunen att se över avtal och framöver säkerställa att det sker separat fakturering till slutköpare.		Ny rekommendation för 2021
2020:2	Upphandlingsriktlinje	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	Ja	Upphandlingsriktlinjer har uppdaterats och finns giltiga t.o.m. 31 december 2022.