

Revisionsberättelse för år 2017

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet. Granskningen har inriktats mot att bedöma kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskning har också genom de lekmanrevisorer som utsetts, skett av verksamheten i kommunens företag - AB Tierpsbyggen, Tierps kommunfastigheter AB, Tierps Fjärrvärme AB och Tierps Energi och Miljö AB.

Granskningen har även omfattat den verksamhet som under året bedrivits av gemensam lönenämnd och gemensam IT-nämnd samt de gemensamma nämnderna överförmyndarnämnden i Uppsala och räddningsnämnden i Uppsala¹.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Vi har följt den för året gällande revisionsplanen vilket innebär att fördjupade granskningsinsatser genomförts inom följande områden:

- Granskning av kommunens hantering av deponier.
- Granskning av personal- och kompetensförsörjning.
- Granskning av den interna kontrollen i pensionshantering och redovisning.
- Granskning av kommunens förebyggande arbete mot hot och våld.
- Granskning av lönehanteringen i den gemensamma lönenämnden, en gemensam granskning med Tierp, Älvkarleby och Knivsta.

Utöver detta har vi genomfört granskningar av den övergripande ansvarsutövningen, kommunens årsredovisning och delårsrapport.

I vår granskning har vi biträttats av PwC. En sammanfattning av de rapporter som upprättats bifogas denna berättelse.

Nedan redogör vi för granskningens resultat.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Årets resultat är positivt och uppgår till +4,1 mnkr (+41,3 mnkr). Resultat visar en negativ avvikelse mot budget med ca 18,5 mnkr. Kommunen klarar balanskravet enligt kommunallagen.

¹ De gemensamma nämnderna ÖFN och RÅN i Uppsala granskas i första hand av revisionen i Uppsala kommun enligt samarbetsavtal. Varje ingående kommuns revisorer är dock ansvariga för revisionen mot den egna kommunen.

REVISORERNA***Kommunfullmäktiges finansiella mål***

- Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5 % av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringarna i den skattefinansierade verksamheten ska finansieras av avskrivningar och resultat för samma verksamhet.

Inget av målen uppfylls.

Verksamhetsmål

Av årsredovisningen framgår att det pågår ett arbete med att tydliggöra kommunens mål och mätbarheten av dessa. Redovisningen börjar med en beskrivning av målen och vilka aktiviteter som genomförts under 2017. Därefter presenteras bedömningar i tre olika tabeller:

- *Övergripande inriktningsmål och kommungemensamma mål 2017-2019.* Bedömningen är att samtliga mål följer riktningen för att nå målen.
- *Mål utifrån den Regionala utvecklingsstrategin för Uppsala län (RUS).* Av fem mål följer två riktningen för att nå målen, två av målen har en negativ utveckling jämfört med målen och ett mål följer delvis utvecklingen.
- *Verksamhetsmål,* av 50 mål bedöms 11 vara uppfyllda, 34 delvis uppfyllda och 4 är inte uppfyllda. Det finns även ett mål som inte anses vara applicerbart. 6 av de mål som anses uppfyllda återfinns inom kultur- och fritidsverksamheten.

Sammanställningen innebär att redovisningen har förbättrats jämfört med tidigare år. Revisionen saknar kommunstyrelsens sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.

Rättvisande räkenskaper

Revisionen bedömer att räkenskaperna är rättvisande med undantag av materiella anläggningstillgångar då kommunen inte har övergått till komponentavskrivning. Räkenskaperna är i övrigt i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed med följande undantag:

- Särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen förvaltningsberättelsen i enlighet med RKR 8.2 kan utvecklas ytterligare.
- Avsättning för deponier, nuvärdesberäkning har inte gjorts utifrån RKR 10.2.

REVISORERNA

Ansvarsutövande

Kommunstyrelsen

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kommunstyrelsen

Valnämnden

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för valnämnden.

Jävsnämnden

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för jävsnämnden.

Gemensam Lönenämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för lönenämnden.

Gemensam IT-nämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för IT-nämnden.

Gemensam Överförmyndarnämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för överförmyndarnämnden.

Gemensam Räddningsnämnd


Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för räddningsnämnden i Uppsala.

Tierp den 28 mars 2018

FÖR TIERPS KOMMUNS REVISORER


Per Davidsson


Leif Söderlund


Karl-Gunnar Marklund


Bo S Englund


Veronica Stennek

REVISORERNA

Bilagor

Till revisionsberättelsen bifogas:

- Redogörelse för 2017 års revisionsverksamhet

Kommunfullmäktige

Redogörelse för 2017 års revisionsverksamhet

Kommunens revisorer lämnar följande redogörelse för granskningsåret 2017. PwC har biträtt oss vid revisionen.

Uppdrag

Revisorernas uppgift är att utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer granska styrelsens, nämndernas och kommunernas verksamheter.

Kommunrevisionen i Tierps kommun består av fem förtroendevalda revisorer. Ur kretsen av de förtroendevalda revisorerna utses lekmanrevisorer i kommunens boplag.

För 2017 var följande revisorer valda:

Per Davidsson, ordf
Leif Söderlund
Bo S Englund
Karl-Gunnar Marklund
Veronica Stennek

Kommunrevisorernas uppgift

De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmanrevisorer) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Kommunrevisorernas övergripande uppgift är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och uppnår av fullmäktige angivna mål inom fastställda ekonomiska ramar. En viktig uppgift är att kommunrevisorer ska främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Som underlag för revisionens bedömningar görs under året olika fördjupade granskningsprojekt. Bedömningen av vilka områden som ska tas upp i granskningar grundar sig på dels en riskanalys, dels på förslag och synpunkter som på olika sätt kommer in till kommunens revisorer. Det är kommunens revisorer som avgör vilka granskningar som ska utföras.

REVISORERNA

Revisorerna ska årligen till kommunfullmäktige avge dels utlåtande om delårsbokslut, dels revisionsberättelse i samband med årsbokslut över verksamheten under det gångna året.

I revisionsberättelsen ska revisorerna pröva:

- Om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen som görs av nämnderna är tillräcklig.
- Kommunens samlade årsredovisning.
- I revisionsberättelsen ska kommunrevisorerna uttala sig om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder ska tillstyrkas eller avstyrkas och om kommunens årsredovisning ska godkännas.

Årets resultat

Vi lämnar ett överskott 2017 på 80 tkr. Orsaken till överskottet är återhållsamhet avseende sammanträden samt deltagande i kurser och konferenser.

Årets verksamhet

Under 2017 har följande större revisionsinsatser genomförts:

Granskning av ansvarsutövande

Under året har kommunens verksamhet följts löpande via protokollsläsning, utredningar m.m. Dialoger kring verksamhet och ekonomi har under året genomförts med kommunstyrelsens arbetsutskott, utskottet arbete och omsorg, utskottet barn och unga, utskottet samhällsbyggnad. Överläggningar har under året hållits med kommunledning och fullmäktiges presidium.

Vi har även gjort studiebesök och fått information om kommunens verksamhet för ensamkommande flyktingbarn och verksamheten vid Bergis HVB-hem. Vidare har vi fått information av kommunens tjänstemän kring kommunstyrelsens system för styrning och uppföljning av kommunens verksamheter.

Vi har genom lekmannarevisorerna tagit del av granskningen av verksamheten i kommunens bolag.

I vårt uppdrag biträds vi av sakkunnigt biträde från PwC.

Fördjupade granskningar

Följande fördjupade granskningar har genomförts:

Granskning av hantering av kommunala nedlagda deponier

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning avseende hantering av kommunala nedlagda deponier. Efter genomförd granskning gjorde vi bedömningen att nuvarande hantering har brister.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Inventering av alla deponier har gjorts. Enligt länsstyrelsen finns det fler deponier än vad kommunen har redovisat.
- Beslut och åtgärder som vidtagits avseende nedlagda deponier. Avfallsplanen där nedlagda deponier ingår har inte uppdaterats sedan kommunfullmäktige tog beslut under 2012.
- Deponierna i kommunens tillsynsutövning. Kommunen har ansvar över 21 deponier och länsstyrelsen över 3.
- Löpande uppföljningar och kontroll av nedlagda deponier. Inga löpande uppföljningar har gjorts, vid intervjuer framgår det endast vid ett fåtal deponier har gjorts tillsyn.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Tillsammans med länsstyrelsen göra en kontroll av antalet nedlagda deponier som kommunen har ansvar över.
- Det kan vara goda skäl att se över och eventuellt ta del av länsstyrelsens lösningar för att få en säker och kostnadseffektiv täckning av deponier.
- Sedan avfallsplanen gjordes har det skett organisatoriska förändringar och avfallsplanen behöver uppdateras.
- Samtliga nedlagda deponier som ingår i tillsynsplanen bör ses över regelbundet och resurser bör tillsättas för ändamålet.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen i oktober 2017.

Granskning av personal- och kompetensförsörjning

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning avseende personal- och kompetensförsörjning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en tillfredsställande personal- och kompetensförsörjning. Efter genomförd granskning görs bedömningen att kommunstyrelsen inte har en tillfredsställande styrning, ledning och uppföljning av personal- och kompetensförsörjningsarbetet.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- I intervjuerna framkommer att det strategiska personal- och kompetensförsörjningsarbetet är eftersatt i kommunen och att det behöver tas ett krafttag kring detta. I dagsläget finns inga dokumenterade planer eller strategier för personal- och kompetensförsörjningsarbetet, vare sig på en övergripande nivå eller på verksamhetsnivå. Vi ser däremot positivt på att det finns ett engagemang för personal- och kompetensförsörjningsfrågorna inom organisationen.
- Dokumentation och analysen kring framtida rekryterings- och personalbehov kan förbättras ytterligare, framförallt med tanke på den demografiska utvecklingen och att Tierps kommun har som mål att växa de kommande åren. En femtedel av medarbetarna uppnår 65 års ålder inom en femårsperiod.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utveckla det strategiska personal- och kompetensförsörjningsarbetet så att en tillräcklig kompetensförsörjning inom kommunens verksamheter säkerställs. Strategier och åtgärdsplaner arbetas förslagsvis fram genom systematisk kartläggning av befintligt och framtida kompetensbehov.
- Arbetet med kommunens arbetsgivarvarumärke utvecklas.
- Tydliga riktlinjer och rutiner för avslutningssamtal tas fram.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen i november.

Kommunens förebyggande arbete mot hot och våld

PwC har på vårt uppdrag granskat kommunens förebyggande arbete mot hot och våld. Syftet med granskningen är att besvara revisionsfrågan om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att förebygga och hantera hot och våld för tjänstemän och förtroendevalda. Det visar sig att tre av de åtta kontrollmålen inte är uppfyllda, ett är delvis uppfyllt och fyra är inte uppfyllda.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Det finns ingen formell handlingsplan vid hot och våld. Kommunen har en säkerhetspolicy men det är oklart när den författades, enligt uppgift är det minst 15 år sedan. Sedan dess har organisationen förändrats och policys hänvisar till en organisation som inte längre finns.
- I nuläget görs ingen årsavstämning gällande anmälningar eller tillbud som görs, det innebär att kommunen över tid inte kan se hur hot- och våldsbilden förändras över åren.
- Det är kommunen som har huvudansvaret för arbetsmiljöarbetet i egenskap av arbetsgivare. Förtroendevalda omfattas inte eftersom kommunen inte är arbetsgivare för dem, men vid intervjuer framkommer att förtroendevalda hanteras på samma sätt som kommunanställda.
- En övergripande handlingsplan för hela kommunen saknas, dessutom saknas handlingsplan eller rutin avseende hot och våld för politiker.
- Kommunanställda erbjuds grundutbildning avseende hot och våld, där beredskaps- och säkerhetschefen är kursansvarig.

REVISORERNA

- Kommunen har varit skonad gällande våld och hot, men om situation skulle uppstå är de väl rustade.
- Enligt kommunens riktlinje ska alla former av hot och våld följas upp. Vid intervjuer framkommer att stöd och handledning varierar bland verksamheterna.
- Kommunen har ett webbaserat processverktyg för hanteringen av och anmälan av tillbud, hot, skador och olyckor i arbetsmiljön. Verktyget heter KIA. Varje medarbetare ska själv göra anmälan och sedan hanteras det av respektive enhetschef.

Vi rekommenderade kommunstyrelsen att:

- Författa en ny säkerhetspolicy utefter ur organisationen ser ut idag. Policyn ska vara lätt att förstå och inkludera de förtroendevalda.
- Kartläggning av risk för hot och våld. Regelbundet genomföra analyser på övergripande verksamhetsnivå och aggregera ner till nämndnivå. Dessutom bör de förtroendevalda få tillgång till KIA-systemet.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen februari 2018.

Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner

PwC har på vårt uppdrag genomfört granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vidare ingår att bedöma om redovisningen överensstämmer med god redovisningssed.

Efter genomförd granskning görs bedömningen att kommunstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag och redovisning av pensioner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande iakttagelser:

- Kontroller och avstämningar utförs i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning. Kontroller görs såväl internt i kommunen som av pensionsadministratören (KPA pension).
- Pensionshandläggaren har stor kännedom om vilka anställda och förtroendevalda som ska förekomma i underlagen. Dokumentation av gjorda kontroller kan dock förbättras. Detsamma gäller dokumentation av rutinbeskrivningar.
- Loggning av överförda uppgifter till pensionsadministratören saknas dock. Logguppgifter bör tas ut ur lönesystemet som dokumentation för vilka uppgifter som har sänts in till pensionsadministratörerna.
- Löneuppgifter finns arkiverade hos kommunen som möjliggör kontroller i samband med pensionering.
- Kommunen följer rekommendationer från Rådet för kommunall redovisning och kommunalredovisningslag utom avseende att beloppet för återlån inte framgår av årsredovisningen 2016 samt att åtagande till förtroendevalda inte redovisas fullt ut på rätt sätt.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

REVISORERNA

- Beakta hanteringen av pensionerna i den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.
- Beakta behovet av dokumentation i syfte att underlätta kompetensöverföring. Dokumentationen bör innehålla utförliga rutinbeskrivningar och en reglerad ansvarsfördelning på samtliga rutiner i syfte att åstadkomma en konsekvent och lika hantering. Dokumentationen bör även innehålla en samlad kontrollista med kontrollmoment för samtliga rutiner.
- Tillsä tillse att logglistor tas fram och sparas avseende det underlag som har sänts till pensionsadministratören.
- Tillsä tillser att kompletteringar av redovisningen görs så att kraven i rekommendationerna från Rådet för kommunalredovisning (2.2, 7.1 och 17.2) efterlevs.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen februari 2018.

Granskning av lönehanteringen i den gemensamma lönenämnden, en gemensam granskning med Tierp, Älvkarleby och Knivsta

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning avseende lönehanteringen i den gemensamma lönelämnden. Syftet med granskningen har varit att bedöma om lönenämnden har tagit till sig de rekommendationer PwC lämnat vid tidigare granskning och åtgärdat. Efter genomförd granskning görs bedömningen att lönenämnden har säkerställt en säker intern styrning och kontroll av processerna inom lönehantering.

Bedömningen baserades på följande iakttagelser:

- Alla tre kommunerna har nu en likadan löneprocess. Dock finns det i nuläget ingen manual för attestering men är något som efterfrågas av cheferna i respektive kommun. En gång i månaden har man avstämningsmöten för att diskutera och lyfta fram olikheter man hittar i löneprocessen, men även för att hitta effektiva sätt att arbeta.
- Hanteringen av löneunderlag sker idag till stor del digitalt. Chefer måste fortfarande skriva under exempelvis anställningsavtal, men snart kommer det att vara möjligt att signera med BankID.
- I samband med att Lönecentrum tog fram en internkontrollplan genomfördes även en risk- och väsentlighetsanalys och där undersöktes eventuella risker som kan ske vid utbetalning. Internkontrollplanen publicerades i början av 2017 men det finns inga planer på att genomföra en ny risk- och väsentlighetsanalys.
- I internkontrollplanen framgår det tydligt de kontrollaktiviteter som ska göras och vem som är ansvarig för dem. Men planen gäller inte Lönecentrums interna arbete och inte hela löneprocessen.
- I nuläget finns det inga dokumenterade riktlinjer/rutiner gällande kontroll som ansvarig chef gör vid attestering när avvikelser sker.

Vi rekommenderar till lönenämnden att:

- Vid förra granskningen ansåg PwC att gällande roller och ansvar bör fastställas.
- Risk- och väsentlighetsanalys bör genomföras mer regelbundet eftersom nya risker kan förekomma.

REVISORERNA

- Planen bör ses över med jämna mellan rum, detta för att företrädare i kundgruppen ska ges möjlighet att inkomma med synpunkter på kontrollmoment.
- Det bör finnas en lathund över vilka kontroller cheferna bör göra vid avvikelser.
- I och med att Lönecentrum försätter att förbättra rutinerna när det gäller organisationsträdet och rätt medarbetare belastar rätt verksamhet och rapporterna blir trovärdiga.
- Lönenämnden bör gällande cheferna överväga om möjlighet finns att attestera via en fil månadsvis, och om rutinerna förändras ska attest av den slutgiltiga filen ändras.

Vi rekommenderar till respektive kommun att:

- Rutinerna för respektive kommun ska tillsammans med Lönenämnden för attest av lönefil ska förändras.
- Analys av de lönekostnader som finns ute i kommunerna behöver förbättras. Eftersom kommunerna väntar på att ett nytt personalsystem ska komma igång, finns det behov av utbildning till chefer.
- Arbetet med att förbättra organisationsträdet måste förbättras, detta för att rapporterna blir tillförlitliga. Detta ställer även krav på att utbildning ges till cheferna.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen mars 2018.

Förstudie och uppföljningar av tidigare granskningar

Förstudie – Ägarstyrning av kommunens bolag

PwC har på vårt uppdrag genomfört en förstudie om ägarstyrning av kommunens bolag. Förstudien syftar på att belysa om kommunstyrelsen i olika styrdokument skapat förutsättningar för en aktiv ägarstyrning och intern kontroll av kommunens bolag och dess verksamheter och ge svar på om en fördjupad granskning bör genomföras. Efter genomförd granskning gjorde vi bedömningen att de nuvarande styrdokumenten har brister men ett arbete pågår med att göra dem enhetliga. Vidare behöver rollfördelningen i de olika bolagen tydliggöras och strategiska frågor bör klargöras. Förstudien visar vidare att bolagens mål, återsrapportering och interna kontroll behöver ses över.

Bedömningen baserades på följande iakttagelser:

- De styrdokument som finns är begränsade till ägardirektiv och bolagsordningar. Styrdokument för ägardirektiven är till stor del övergripande och bolagsordningarna skiljer sig mellan bolagen.
- Enlig intervjuer är rollfördelningen tydlig men att vissa vd:ar inom bolagen anser att det finns otydligheter kring ägardirektiven och vem som ska ta de strategiska besluten.
- Efter genomförda intervjuer uppfattas ägardirektiven vara inaktuella och inte tillfredsställande. En översyn av ägardirektiven pågår, där tanken är att ha två delar – en allmän som gäller för alla bolagen samt en mer detaljerad som är riktad mot respektive bolag.

REVISORERNA

- Endast några av bolagen har uppföljningsbara mål inom ekonomi och miljö, men det visar sig att de ekonomiska målen är övergripande och därmed svåra att mäta. Detaljstyrning av verksamheterna är inte önskvärt från bolagens sida, då det blir en svår balansgång mellan fullmäktiges och bolagens roll.
- Inga dokumenterade riktlinjer för löpnade dialog utöver riktlinjer för bolagens rapportering samt rapportering till kommunstyrelse och kommunstyrelsens arbetsutskott finns. Dialog mellan tjänstemän, politiker och bolag finns i olika gruppkonstellationer. Det saknas ett oberoende forum för dialog mellan kommun och bolag.
- Dokumenterade riktlinjer/rutiner för samordning finns inte än vad som står i ägardirektiv och bolagsordning. Dock finns det samordning mellan kommunerna inom exempelvis IT, HR, lön upphandling och medborgarservice.
- Det finns inga riktlinjer för återrapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Bolagen lämnar endast en skriftlig rapport till kommunfullmäktige i samband med bokslut. Enligt de nya ägardirektiven ska rapporteringen bli tydligare och det ska finnas krav om återrapportering till kommunfullmäktige två gånger per år.
- Kommunstyrelsen följer löpande upp hur ägardirektiven följs och att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse. Det har inte gjorts någon uppföljning av hur ägardirektiven följs.
- I kommunens riktlinjer ligger ansvaret på de kommunala bolagen och att de regleras inom respektive bolags ägardirektiv. I ägardirektiven saknas reglering av intern kontroll plan. I de nya ägardirektiven är tanken att krav på intern kontroll plan och återrapportering för bolagen ska göras.

Förstudien överlämnades till kommunstyrelsen i oktober 2017.

Uppföljning – Granskning av intern kontroll avseende tillförlitlighet och system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor

PwC har på vårt uppdrag genomfört en uppföljande granskning med anledning av de åtgärdsförslag som lämnades i revisionsrapporten ”Granskning av intern kontroll avseende tillförlitlighet i system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor” som genomfördes 2016.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att åtgärder, med anledning av de förslag som lämnades, har vidtagits i tillräcklig omfattning.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Dokumenterade riktlinjer finns avseende hantering av leverantörsfakturor.
- Det finns en fastställd internkontrollplan där leverantörsfakturor ingår.
- Rutin finns för regelbunden genomgång av registrerade behörigheter.
- Kommunens introduktionsutbildning har uppdaterats med ett avsnitt avseende förtroendekänsliga poster. Dessa återfinns numera även i internkontrollplanen och i ett uppdaterat avsnitt i attestreglementet.

REVISORERNA

Däremot finns det fortfarande användare som har behörighet i ”hela kedjan”, d.v.s. från upplägg av leverantör till utbetalning av leverantörsfakturor. Mot den bakgrunden ser vi det som angeläget att det görs en uppföljning, förslagsvis inom ramen för arbetet med intern kontroll av de användare som fortfarande har denna behörighet. Vidare rekommenderas en genomlysning av leverantörsregistret i syfte att ta bort/passivsätta de leverantörer som inte används.

Uppföljningen översändes i juni 2017 till kommunstyrelsen för kännedom.