



# Granskning av intern kontroll 2018

Granskningsrapport  
Region Dalarna

KPMG AB

2019-03-17

Antal sidor 10

Region Dalarna Rapport Granskning av intern kontroll 2018.docx



Region Dalarna  
Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte, granskningsmål och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvariga nämnder	4
2.4	Projektorganisation/granskningsansvariga	4
2.5	Metod	4
3	Resultatet av granskningen	4
3.1	Ansvar	4
3.2	Policy och målsättningsdirektiv för intern styrning och kontroll	4
3.3	Riskanalyser inför 2018	5
3.4	Planer för uppföljning av intern kontroll	6
3.5	Inköp och löner	6
3.5.1	Ansvarsordning i förvaltningsorganisationen	6
3.5.2	Leverantörsfakturor	7
3.5.3	Löner	8
3.5.4	Incidenter	9
4	Bedömning och rekommendationer	9



## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

# 1 Sammanfattning

KPMG har genom avtal med Region Dalarna (tidigare landstinget) uppdraget att utföra räkenskapsrevision. Uppdraget löper till och med årsredovisningen för 2019. I uppdraget ingår även att granska den interna kontrollen. I första hand sker det som en naturlig och nödvändig del av räkenskapsrevisionen vad gäller intern kontroll med betydelse för bokföring och redovisning. Utöver det gör vi även bedömningar av nämndernas riskanalyser och planer för uppföljning av intern kontroll. Vi understryker här att planerna för uppföljning av intern kontroll *inte* är hela den interna kontrollen. Planerna ska fånga de risker för fel eller avvikelser som kan finnas trots ett bra regelverk för kontroller, både förebyggande och upptäckande. Om riskanalysen skulle indikera ett område med mycket hög risk för fel bör den första åtgärden vara att förstärka den interna kontrollen i den processens rutiner och aktiviteter.

I vårt uppdrag avseende räkenskapsrevision och granskning av intern kontroll ingår inte att granska verksamhetsprocesser, däremot att bedöma nämndernas övergripande processer för riskanalyser. I uppdraget kring intern kontroll ingår inte heller målstyrningen, för vilken KPMG utfört en separat granskning och som redovisas i separat rapport.

Som del av granskningen av den interna kontrollen 2018 har vi fått i uppdrag att granska hur landstinget hanterar två specifika frågor inom området. Det gäller

- släktskap eller annan nära relation mellan löneattestant och löntagare
- blufffakturer och liknande, dvs leverantörsfakturer avseende varor eller tjänster som inte beställts av regionen samt leverantörsfakturer där priserna väsentligt avviker från marknadspriser.

Utifrån genomförd granskning av vissa lönerelaterade frågor och frågor kopplade till inköp bedömer vi att fastställda styrdokument inom granskade områden har ändamålsenligt innehåll. En kontinuerlig översyn och uppdatering bör givetvis ske.

I april 2017 fastställde landstingsfullmäktige policy för intern styrning och kontroll. Landstingsstyrelsen beslutade om målsättningsdirektiv för intern styrning och kontroll. Policyn är övergripande medan målsättningsdirektivet ger detaljerade instruktioner kring hur arbetet med intern kontroll ska utföras i styrelse och nämnder. Utbildning har hållits, för såväl politiker som tjänstemän.

De riskanalyser och internkontrollplaner vi tagit del av inför 2019 har en större enhetlighet än tidigare och vi bedömer att arbetet därmed kommer att få en bättre systematik än tidigare.

Även vad gäller nämndernas arbete med intern kontroll för och under verksamhetsåret 2018 har vi funnit att riskanalyser gjorts, planer för uppföljning upprättats och återrapportering skett. Omfattningen och kvaliteten på detta arbete har dock varierat mycket mellan olika nämnder. För det framtida arbetet lämnar vi följande rekommendationer:

- Det är nämnderna som ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Det måste säkerställas att nämndledamöterna aktivt deltar i riskanalys, upprättande av plan och utvärdering av den interna kontrollen.



## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

- Fortsatt utbildning bör hållas inom området intern kontroll både för politiker och tjänstemän inom detta område. Sådana insatser är särskilt lämpliga tidigt i en ny mandatperiod.
- Det bör övervägas obligatoriska områden för analys och uppföljning av intern kontroll. Vi föreslår åtminstone:
  - Verksamhetskontroller
  - Kontroller av system och rutiner
  - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
  - Finansiella kontroller
  - Kontroller rörande oegentligheter, mutor och jäv
- Vi ser det som nödvändigt att både analytiska kontroller sker och efterkontroller av att rutiner följs och fungerar.
- Arbetet bör systematiseras ytterligare. Bland annat bör gränssnittet för ansvar i riskanalys och utförande av kontroller och efterkontroller mellan centrala funktioner och verksamheter tydliggöras.
- Redovisningarna av utförda efterkontroller bör kompletteras med tabeller eller liknande över antal kontroller inom olika områden och resultatet av dessa kontroller. Utan en sådan redovisning är det mycket svårt för nämnder, fullmäktige, revisorer och andra att bedöma omfattningen på genomförda kontroller och utvärdera resultatet.
- För de flesta riskanalyser vi tagit del av, som regel i excelformat, framgår inte vem/vilka personer som utfört den eller när. Vi har därför inte kunnat kontrollera om ändamålsenliga riskanalyser utförts inför eller under verksamhetsåret 2018. Vi rekommenderar att detta tydliggörs framöver och riskanalyserna ska givetvis behandlas av respektive styrelse/nämnd.

## 2 Inledning

KPMG har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska och bedöma landstingsstyrelsens och nämndernas arbete med den interna kontrollen under 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018 som en del av räkenskapsrevisionen.

Intern kontroll är en process genom vilken styrelser och nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att landstingets mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m

Styrelser och nämnder ansvarar för den interna kontrollen enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap 6§. Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.



## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 1§ bland annat pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av intern kontroll sker med olika insatser under varje revisionsår. En grundläggande insats är att ta del av och bedöma nämndernas riskanalyser och aktiviteter under året enligt planer för uppföljning av intern kontroll.

Vi understryker att planerna för uppföljning av intern kontroll inte är hela den interna kontrollen. Planerna ska fånga de risker för fel eller avvikelser som kan finnas trots ett bra regelverk för kontroller, både förebyggande och upptäckande. Om riskanalysen skulle indikera ett område med mycket hög risk för fel bör den första åtgärden vara att förstärka den interna kontrollen i den ordinarie processens rutiner och aktiviteter.

I vårt uppdrag avseende räkenskapsrevision och granskning av intern kontroll ingår inte att granska verksamhetsprocesser, däremot att bedöma nämndernas övergripande processer för riskanalyser. I uppdraget kring intern kontroll ingår inte heller målstyrningen, för vilken KPMG utfört en separat granskning och som redovisas i separat rapport.

KPMG har även uppdragits att utföra en granskning av hur styrelser och nämnder hanterar den interna kontrollen inom områdena:

- släktskap eller annan nära relation mellan löneattestant och löntagare
- bluffakturor och liknande, dvs leverantörsfakturor avseende varor eller tjänster som inte beställts av landstinget samt leverantörsfakturor där priserna väsentligt avviker från marknadspriser.

Revisorerna har gjort bedömningen att landstinget/regionen riskerar förtroendeskada och anseendeskada även vid beloppsmässigt begränsade kontrollbrister inom dessa områden.

## 2.1 Syfte, granskningsmål och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att bedöma ändamålsenligheten i den interna kontrollen inom områdena:

- riskanalyser och uppföljning av intern kontroll
- släktskap eller annan nära relation mellan löneattestant och löntagare
- bluffakturor och liknande, dvs leverantörsfakturor avseende varor eller tjänster som inte beställts av landstinget samt leverantörsfakturor där priserna väsentligt avviker från marknadspriser.

Granskningen har avsett verksamhetsåret 2018.

## 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om landstingets interna kontroll inom berörda områden är tillräcklig utifrån de krav som ställs i kommunallagens 6 kap 6§.



Region Dalarna  
Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

## 2.3 Ansvariga nämnder

Granskningen har avsett landstingsstyrelsen och samtliga nämnder.

## 2.4 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har utförts av ett team med Bo Ädel som ansvarig. Bo är auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor.

Rapporten är faktagranskad av medarbetare på regionstyrelsens centrala förvaltning som även beretts möjligheter att lämna synpunkter och kommentarer till rapporten.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer
- Inhämtande av relevanta styrdokument
- Analyser och bedömningar av styrdokument
- Analys och bedömning av frågornas hantering i styrelse och nämnders riskanalyser och planer för uppföljning av intern kontroll
- I övrigt besvarande av frågorna under avsnitt 2.1.
- Sammanvägd bedömning och rapport

## 3 Resultatet av granskningen

### 3.1 Ansvar

Styrelser och nämnder ansvarar för den interna kontrollen enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap 6§. Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I de reglementen som gäller för nämnderna från och med 2018-01-01 skrivs: Utifrån sitt uppdrag ska nämnden tillse att intern kontroll och uppföljning fungerar tillfredsställande.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 1§ bland annat pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

### 3.2 Policy och målsättningsdirektiv för intern styrning och kontroll

I april 2017 fastställde landstingsfullmäktige policy för intern styrning och kontroll. Landstingsstyrelsen beslutade om målsättningsdirektiv för intern styrning och kontroll. Policyn är övergripande medan målsättningsdirektivet ger detaljerade instruktioner kring hur arbetet med intern kontroll ska utföras i styrelse och nämnder. Utbildning har hållits, för såväl politiker som tjänstemän.



## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

De riskanalyser och internkontrollplaner vi tagit del av inför 2019 har en större enhetlighet än tidigare och vi bedömer att arbetet därmed kommer att få en bättre systematik än tidigare.

### 3.3 Riskanalyser inför 2018

De riskanalyser vi tagit del av riktar sig mot förvaltningarnas verksamheter men ska givetvis fastställas i styrelse och nämnder, efter dialog med förvaltningarna. Det är nämnderna som enligt kommunallagen ansvarar för den interna kontrollen och revisorerna ska bedöma nämndernas processer för intern kontroll.

Vi har tagit del av riskanalyser för förvaltningar enligt följande:

	Antal	Hög risk	IK-plan
FV 17 Folkvandvården	65	40	7
FV 20 Central förvaltning	46	41	5
FV 21 Fastighetsförvaltning	99	16	16
FV 24 Kultur o bildning	8	2	5
FV 50 Hälso- och sjukvården	6	6	6
FV 51 Hjälpmedel Landst Dalarna	6	2	7
FV 80 Kollektivtrafik	14	4	7
FV 82 Landstingsservice	32	19	13
FV 86 Hjälpmedel Dalarna	29	7	4

Förklaring till tabellens kolumner: Folkvandvården har i sin riskanalys identifierat och behandlat 65 olika risker inom olika områden. Av dessa har 40 bedömts ha hög risk och 7 av dessa risker har beslutats följas genom olika efterkontroller under året. Fastighetsförvaltningen har 99 identifierade risker varav 16 bedömda med hög risk och alla dessa 16 har beslutats följas genom efterkontroller.

Dokumentationen av arbetet med riskanalyser håller varierande kvalitet. I de flesta fall framgår inte vem/vilka personer som utfört riskanalysen och inte heller när. Vi har inte kunnat bekräfta att ändamålsenliga riskanalyser utförts inför eller under verksamhetsåret 2018.

Det är inte antalet identifierade risker som avgör kvaliteten på riskanalyserna men det är vår bedömning att central förvaltning och hälso- och sjukvården borde kunna identifiera betydligt fler risker för uppföljning, både totalt sett och med bedömd hög risk.

Vad gäller områden där risker bedöms kunna finnas kan det vara klokt att ha vissa obligatoriska områden för efterkontroll varje år, framför allt frågor med möjlig påverkan på landstingets/regionens anseende och allmänhetens förtroende. Det kan då röra sig om områden som:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller av system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
- Finansiella kontroller
- Kontroller rörande oegentligheter, mutor och jäv

## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

Vi understryker att planerna för uppföljning av intern kontroll inte är hela den interna kontrollen. Planerna ska fånga de risker för fel eller avvikelser som kan finnas trots ett bra regelverk för kontroller, både förebyggande och upptäckande. Om riskanalysen skulle indikera ett område med mycket hög risk för fel bör den första åtgärden vara att förstärka den interna kontrollen i den ordinarie processens rutiner och aktiviteter.

### 3.4 Planer för uppföljning av intern kontroll

Vi har jämfört riskanalyserna och de högre risker som bedömdes där för uppföljning med de redovisningar som gjorts av utförda kontroller enligt plan:

	IK-plan	IK-plan uppföljning			Totalt
		Grön	Gul	Röd	
FV 17 Folkandvården	7	4	2	1	7
FV 20 Central förvaltning	5	2	3	0	5
FV 21 Fastighetsförvaltning	16	5	4	0	9
FV 24 Kultur o bildning	5	1	4	0	5
FV 50 Hälso- och sjukvården	6	2	3	1	6
FV 51 Hjälpm Landst Dalarna	7	7	0	0	7
FV 80 Kollektivtrafik	7	5	2	0	7
FV 82 Landstingsservice	13	0	2	2	4
FV 86 Hjälpmedel Dalarna	4	4	0	0	4

Utfallet av kontrollerna är att cirka 56% är utan anmärkning medan 37% har mild anmärkning eller arbete pågående och 7% har klara brister.

Utfallet kan indikera att riskanalyserna haft bra kvalitet i den meningen att risker har bekräftats. För arbetet framåt är det viktigt att utreda orsaker till brister och åtgärda dem. Uppföljning nästa år torde vara lämpligt.

### 3.5 Inköp och löner

#### 3.5.1 Ansvarsordning i förvaltningsorganisationen

I delegationsbeslut 2014-06-02 har dåvarande landstingsstyrelsens ordförande beslutat om verkställighetsbestämmelser för landstingsdirektören och landstingsstyrelsens förvaltningschefer. Bestämmelserna omfattar bl a vidaredelegering av attesträtter rörande inköp och löner.

Landstingsstyrelsen har 2018-02-08 beslutat om *Instruktion för landstingsdirektören för Landstinget Dalarna*. Av instruktionen framgår bland annat:

- Landstingsdirektören har det yttersta tjänstemannaansvaret för att säkerställa styr- och ledningsprocessen, stödet till den politiska ledningen och stödprocesserna till verksamheten.





## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018  
KPMG AB  
2019-03-17

- En chef har aldrig rätt att besluta i frågor som angår honom/henne själv eller någon närstående eller som på annat sätt kan innebära jäv. I sådana fall måste beslutsrätten hänvisas till närmast överordnad.
- I bilaga till instruktionen: Förvaltningschefer ska säkerställa att av nämnden beslutad delegationsordning följs och att beslut som meddelats av delegat, i enlighet med delegationsordning anmäls i den ordning som beslutats.

### 3.5.2 Leverantörsfakturor

#### 3.5.2.1 Digitala attester och kontroller

Det stora flertalet inköp sker med godkännande i efterhand i digitalt attestsystem.

Det digitala attestsystemet Basware IP används. Systemet kräver en mottagandeattest och en beslutsattest.

När nya leverantörer läggs upp i landstingets system sker en extra kontroll om leverantören är en enskild firma, att inte personen är anställd i landstinget och att betalningen i så fall ska ske som lön.

Ett digitalt beställningssystem finns men används i mycket begränsad omfattning.

#### 3.5.2.2 Attestreglemente

Dokumentet *Attestinstruktioner för leverantörsfakturor inom Landstinget Dalarna* fastställdes 2012-06-19 av landstingsdirektören. I detta dokument beskrivs innebörden av attest, dvs vilka kontroller som ska göras i leverans- respektive beslutsattester. Vidare:

- Beslutsattestanter ska registreras i aktuellt system så att automatiska kontroller kan ske. Systemet ska innehålla säkra funktioner för kontroll av behörigheter.
- Leverans- och beslutsattest ska ske på sådant sätt att den med säkerhet i efterhand går att knyta till den person som utfört attesten.
- Behöriga attestanter kommer att verifieras årligen.
- Förändringar av behöriga beslutsattestanter ska lämnas in till centrala ekonomienhetens redovisningsavdelning. Vid förändringar ska verksamhetschef meddela personens namn och vilka kostnadsställen delegationen avser. Vid tillfälliga förändringar ska även tidsperiod framgå, skickas till [ekonomi.system@ltdalarna.se](mailto:ekonomi.system@ltdalarna.se).

I bilaga till instruktionerna beskrivs vilka krav som ska ställas på leverantörsfaktura;

- Fakturan ska vara utställd till Landstinget Dalarna
- Fakturan ska innehålla ett för leverantören unikt löpnummer eller id
- Säljarens organisationsnummer och ev momsregistreringsnummer ska framgå
- Säljarens namn och adress ska framgå
- Uppgift om bankgiro, plusgiro eller adress. Till privatpersoner betalas fakturan via Swedbanks SUS-tjänst, vilken bygger på personnummer



## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018

KPMG AB

2019-03-17

- Uppgift om att säljaren har F-skatt (annars betalas fakturan via lön)
- Fakturadatum ska framgå
- Det ska tydligt framgå vad fakturan avser
- Tillämpad momssats
- För utländska fakturor (även privatpersoner): Mottagarens namn, mottagande banks adress och Bic-kod. Vid EU-betalningar ska man dessutom ange mottagarens lban-nummer. För inköp där vi ska använda omvänd skattskyldighet (inom eu) ska både säljarens och köparens VAT/CVR-nummer finnas med på fakturan.

### 3.5.2.3 *Rutiner för skydd mot blufffakturor m m*

Alla nya leverantörer kontrolleras mot Inyett som har aktuell information från Svensk Handel och kontinuerlig uppdatering med varningar från kunder.

När betalfil skickas till bank sänds även en kopia till Inyett och varningsmail kommer då om det finns signal rörande leverantören. Rutiner finns då för att stoppa betalningen.

Genom Inyett erhålls även andra bra varningar, t ex att leverantör saknar F-skatt eller har hög skuldrating eller om ett avvikande belopp betalas till någon leverantör.

På intranätet finns ytterligare dokumentstöd för undvikande av blufffakturor. I ett dokument "Blufffakturor" ges tydliga instruktioner i nio punkter om åtgärder att vidta av den som blir uppringd av säljare som uppfattas som oseriös. Första punkten informerar om den enkla men effektiva metoden att lägga på luren. IT-avdelningen har bidragit med varningar rörande e-postmeddelanden med uppmaningar att uppdatera konton och lösenord m m. I ett tiotal punkter informeras om tecken på förhöjd risk och åtgärder att vidta respektive att inte vidta.

### 3.5.2.4 *Kända incidenter*

Enligt intervju svar har Landstinget Dalarna skickat betalning till en bluffleverantör sedan 2015, tre fakturor om totalt 30 tkr, innan betalningarna till den leverantören stoppades.

## 3.5.3 **Löner**

### 3.5.3.1 *Digitala attester och kontroller*

Löner attesteras digitalt, av närmaste chef i linjeorganisationen.

### 3.5.3.2 *Attestreglemente*

Landstingsdirektören har 2018-08-03 fastställt regler rörande godkännande av avtal och ersättningar till anställda i dokumentet *Attestinstruktioner inom personaladministration för Landstinget Dalarna*.

Av instruktionerna framgår bland annat:



## Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2018

KPMG AB

2019-03-17

- Attestanter ska registreras i PA-systemet så att kontroller kan göras av vilka som har behörighet för attest.
- Attest i PA-systemet ska ske på ett sådant sätt att den med säkerhet i efterhand går att knyta till den person som utfört attesten.
- Samtliga personer som ska ha attestbehörighet i PA-systemet ska göra ansökan på befintlig blankett och undertecknas av attestanten samt dennes chef där det också framgår för vilket/vilka kostnadsställen. Vid tillfälliga förändringar ska även tidsperiod framgå.
- Attest innebär att behörig person intygar att ekonomiska ersättningar, frånvaro, arbetsförändringar, anställningsavtal eller förändring av anställning följer de regler, avtal och lagar som gäller för Landstinget Dalarna.
- **Attest får inte utföras på frånvaro, arbetsförändringar, reseräkningar, anställningsavtal eller förändring av anställning som gäller attestanten själv eller nära anhörig till attestanten.**

### 3.5.3.3 Rutiner för uppföljning

Enligt uppgift ska här berörda frågor tas upp på årliga medarbetarsamtal. Vi föreslår att detta formaliseras i en instruktion.

### 3.5.4 Incidenter

Enligt uppgift har inga incidenter förekommit de senaste åren inom dessa områden.

## 4 Bedömning och rekommendationer

Utifrån genomförd granskning av vissa lönerelaterade frågor och frågor kopplade till inköp bedömer vi att antagna styrdokument inom granskade områden har ändamålsenligt innehåll. En kontinuerlig översyn och uppdatering bör givetvis ske. Digitala lösningar ökar t ex kontrollen i olika avseenden men ökar även risken för systematiska fel eller missbruk.

Vi lämnar följande rekommendationer:

- Det är nämnderna som ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Det måste säkerställas att nämndledamöterna aktivt deltar i riskanalys, upprättande av plan och utvärdering av den interna kontrollen.
- Fortsatt utbildning bör hållas inom området intern kontroll både för politiker och tjänstemän inom detta område. Sådana insatser är särskilt lämpliga tidigt i en ny mandatperiod.
- Det bör övervägas obligatoriska områden för analys och uppföljning av intern kontroll. Vi föreslår åtminstone:
  - Verksamhetskontroller



**Region Dalarna**

Granskning av intern kontroll 2018

KPMG AB

2019-03-17

- Kontroller av system och rutiner
  - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
  - Finansiella kontroller
  - Kontroller rörande oegentligheter, mutor och jäv
- Vi ser det som nödvändigt att både analytiska kontroller sker och efterkontroller av att rutiner följs och fungerar.
  - Arbetet bör systematiseras ytterligare. Bland annat bör gränssnittet för ansvar i riskanalys och utförande av kontroller och efterkontroller mellan centrala funktioner och verksamheter tydliggöras.
  - Redovisningarna av utförda efterkontroller bör kompletteras med tabeller eller liknande över antal kontroller inom olika områden och resultatet av dessa kontroller. Utan en sådan redovisning är det mycket svårt för nämnder, fullmäktige, revisorer och andra att bedöma omfattningen på genomförda kontroller och utvärdera resultatet.
  - För de flesta riskanalyser vi tagit del av, som regel i excelformat, framgår inte vem/vilka personer som utfört den eller när. Vi har därför inte kunnat kontrollera om ändamålsenliga riskanalyser utförts inför eller under verksamhetsåret 2018. Vi rekommenderar att detta tydliggörs framöver och riskanalyserna ska givetvis behandlas av respektive styrelse/nämnd.

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel

*Certifierad kommunal revisor/auktoriserad revisor*