

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Uppföljande granskning av år 2023"

Revisionen har via Azets Revision & Rådgivning genomfört en uppföljning av granskningar som genomfördes år 2023.

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att rekommendationerna som lämnats i tidigare granskningar endast delvis har omhändertagits. Granskningen har visat att en del åtgärder har vidtagits eller påbörjats utifrån de tidigare rekommendationerna. Dock har en del åtgärder inte vidtagits och fortsatt arbete behövs med en del vidtagna och påbörjade åtgärder. Vi vill betona vikten av att följa upp att vidtagna eller planerade åtgärder genomförs enligt plan för att säkerställa att önskade effekter uppnås.

Mot bakgrund av vår granskning av inköps- och utbetalningsrutiner rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- Att säkerställa att det sker attest vid varje steg i utbetalningsprocessen.
- Att säkerställa att det införs en fyraögonsprincip eller andra rutiner för att minska risken för intressekonflikter vid inköp och utbetalningar.
- Att säkerställa att det finns en rutin för att hantera jäv och bisysslor vid registrering av nya leverantörer samt under inköps- och utbetalningsprocessen.
- Genomföra en riskanalys avseende att kommunen skulle vara del i penningtvätt och finansiering av terrorverksamhet.
- I riktlinjer tydliggöra hur kommunalrådets kostnader ska attesteras.
- Upprätta rutiner för en systematisk uppföljning av upphandlade avtal.
- Följa upp att rutiner kring jäv inom upphandlingsprocessen efterlevs.

Mot bakgrund av vår granskning av ärende- och beslutsprocessen rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- Att säkerställa att styrdokument revideras enligt plan.
- Att säkerställa att det finns rutiner och arbetssätt för att tillse att berörda chefer och medarbetare får tillräcklig kunskap om rutiner och riktlinjer avseende beslutsunderlag.
- Att arbeta aktivt för att förbättra uppföljning och återrapportering, både gällande omfattning och regelbundenhet.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende vilka åtgärder som beräknas att vidtas utifrån rekommendationerna.

Revisorerna emotser svar senast den 12 juni 2026.

För Ragunda kommuns revisorer

Håkan Lindström
Ordförande

Ragunda Kommun

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Håkan Ingvar Lindström

Revisionens ordförande

Serienummer: 63c64946f7c055[...]6daa0354c568e

IP: 217.213.xxx.xxx

2026-03-30 19:32:49 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.