

Ferill	Ábendingar	Áhrif	Tillaga að úrbótum	Alvarleiki	Viðbrögð RNB
Laun	Útreikningur á orlofsskuldbindingu er ekki niður á starfsmann eins og æskilegt væri.	Hætta á að orlofsskuldbinding sé vanmetin ef forsendur ekki réttar við útreikning.	Nýta nýtt launakerfi til útreiknings og utanumhald.	Meðal	Sept - nóv 2019: Vinna með starfs-mönnum Kjarna að koma útreikningi og utanumhaldi í lag.
Viðskipta-skuldir	Stemma þarf lánardrottna af reglulega og huga vel að debet stöðum.	Afstemmingar lánardrottna er lykileftirlitsaðgerð.	Tryggja að afstemmingar séu gerðar á stærstu lánardrottnum mánaðarlega.	Meðal	Hefur verið gert frá því á miðju ári 2018.
Óinnheimtar tekjur	Bæta má tekjuskráningu og styðjast við uppgjörslöð Fjársýslunnar.	Hætta á rangfærslum í tekjuskráningu.	Ábending 2018: Tekjufæra samkvæmt uppgjörslöðum, ekki greiðslum.	Meðal	Er ósammála GT þarna. Tekjufærsla 2018 vegna útsvars stemmdi við uppgjör frá Fjársýslunni.
Eftirlit með fjármálum	Eftirlit með kostnaði og tekjum er ekki nægilega skjalfest í eftirlitsferðum rekstrarfulltrúa hagdeildar til stjórenda mánaðarlega.	Skortur á skjalfestu eftirliti telst ágalli á innra eftirliti sem brýnt er að bæta úr.	Gera þarf skriflega grein fyrir umfangi yfirferðarinnar og frávikum.	Meðal	Maí 2019: Rekstrar-fulltrúa hagdeildar gerð grein fyrir athugasemd og beðinn um að breyta verkferli og skráningu funda við stjórendur.
Eftirlit með fjármálum	Dæmi eru um að einstaka framkvæmdaverkefni fara fram úr fjárfestingaráætlun án þess að óskað hafi verið eftir frekari fjárheimildum.	Samkvæmt sveitarstjórnarlögum skulu fjárfestingar og alemnn útgjöld grundvölluð á fjárhagsáætlun.	Mælst er til þess að ferli við viðaukaáætlanir verði rýnt með það að leiðarljósi að tryggja framkvæmda-verkefnum nægilegar fjárheimildir á hverjum tíma.	Meðal	Júlí - desember 2019: Sviðsstjóri USK og fjármálastjóri móta ferli og hrinda því í framkvæmd.

Ferill	Ábendingar	Áhrif	Tillaga að úrbótum	Alvarleiki	Viðbrögð
Ferill við gerð reikningskila	Við frágang á ársreikningi reyndist misbrestur á að reikningurinn væri nægilega yfirlesinn.	Skortur á yfirferð á textum og töflum í skýringum.	Annar aðili en sá sem útbýr reikninginn lesi vel yfir og endurreikna samtölur og stemma við rekstur og efnahag.	Meðal	Vor 2020: Fá starfsmann á fjármálaskrifstofu annan en þann sem gerir reikninginn til verksins.
Ferill við gerð reikningsskila	Bæta verkferla og skráningu á því hver framkvæmir afstemmingar og grunnskjöl beri með sér hver vinnur skjalið.	Yfirferð annars starfsmanns er lykileftirlitsaðgerð til að tryggja nákvæmni og réttmæti upplýsinga.	Vinnuskjöl yfirfarin af öðrum starfsmanni og beri það með sér.	Meðal	Vor 2020: Fá starfsmann á fjármálaskrifstofu að yfirfara vinnuskjöl sem annar hefur unnið.
Ferill við gerð reikningsskila	Ekki er til vinnublað yfir skýringar í ársreikningi. Í sumum tilfellum liggja útreikningar fyrir en oft er um innslegna fjárhæð að ræða sem ekki er rekjanleg í undirgögn.	Aukin villuhætta varðandi framsetningu skýringa.	Útbúa vinnuskjal fyrir einstakar skýringar.	Meðal	Vor 2020: Gögnin og hvaðan má rekja þau eru í ársreiknings-skjalinu en endurskoðendur taka PDF af reikningnum en vinna ekki í excelskjalinu. Útbúa vinnuskjal fyrir einstakar skýringar.