

Uppföljning av plan för intern kontroll 2023

14

2024KS43

Kommunstyrelsen

Datum
2024-03-21

Diarienummer
2024KS43 003

Uppföljning av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner *Uppföljning av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2023*.

Sammanfattning av ärendet

Förvaltningen har genomfört uppföljning och åtgärder utifrån planen för intern kontroll 2023, antagen av kommunstyrelsen den 12 januari 2023 § 19.

Inom samtliga riskområden har uppföljningen skett på förvaltningsövergripande nivå. Mindre brister/avvikelser har upptäckts varför ytterligare åtgärder kommer vidtas för att hantera och minimera riskområdena.

Sammantaget bedömer förvaltningen att arbetet med intern kontroll har genomförts på ett fullgott sätt i enlighet med planen för 2023.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 21 mars 2024
- Uppföljning av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2023, 27 februari 2024
- Kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2023

Ärendet

En god intern kontroll är en viktig faktor för att säkerställa att verksamheten och den finansiella rapporteringen fungerar på ett tillfredsställande sätt. I reglementet för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige den 2 februari 2023 § 8, framgår att kommunstyrelsen och övriga nämnder årligen ansvarar för att upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll.

Reglementet beskriver att kommunstyrelsen och övriga nämnder med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att verksamheten:

- bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- följer lagar, styrdokument och beslut

- arbetar mot de mål som fastställts
- har en tillförlitlig finansiell rapportering
- rapporterar betydelsefull information
- åtgärddar brister och tar lärdom av misstag
- präglas av ett gott omdöme och en god kultur.

Förvaltningen har genomfört uppföljning och åtgärder utifrån planen för intern kontroll 2023, antagen av kommunstyrelsen den 12 januari 2023 § 19.

I kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2023 har sex riskområden valts ut för att kontrollera under 2023 – hot och otillbörlig påverkan, kompetensförsörjning, IT-säkerhet, skadegörelse på fastigheter, inköp och upphandling, samt fakturering. Inom samtliga riskområden har uppföljningen skett på förvaltningsövergripande nivå.

I uppföljningen framgår att åtgärder för att minska och hantera risker till största delen fungerar som avsett. Mindre brister/avvikelser har upptäckts varför ytterligare åtgärder kommer vidtas för att hantera och minimera riskområdena.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningen bedömer att förslaget till beslut inte medför ekonomiska konsekvenser.

Förvaltningens bedömning

Uppföljning har gjorts inom samtliga sex riskområden. De kontroller som genomförts visar att de åtgärder som vidtagits för att hantera risker till största delen fungerar som avsett. Mindre brister/avvikelser har upptäckts varför ytterligare åtgärder kommer vidtas för att hantera och minimera riskområdena.

Förvaltningen gör bedömningen att arbetet med intern kontroll har utförts på ett fullgott sätt.

Pia Alhäll
Kommundirektör

Birgitta Flärdh
Utvecklingschef

Uppföljning av plan för intern kontroll 2023

Kommunstyrelsen

Kommunens arbete med intern kontroll

En god intern kontroll är en viktig faktor för att säkerställa att verksamheten och den finansiella rapporteringen fungerar på ett tillfredsställande sätt. Enligt det av kommunfullmäktige antagna reglementet för intern kontroll ska kommunstyrelsen och övriga nämnder med rimlig grad av säkerhet säkerställa att verksamheten




- bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- följer lagar, styrdokument och beslut
- arbetar mot de mål som fastställts
- har en tillförlitlig finansiell rapportering
- rapporterar betydelsefull information
- åtgärdar brister och tar lärdom av misstag
- präglas av ett gott omdöme och en god kultur.

Förvaltningen redovisar nedan uppföljningen av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2023, fastställd den 12 januari 2023 § 19. Planen utgår från den riskanalys som förvaltningen har genomfört, där risker prioriterades utifrån sannolikhet och konsekvens.


Uppföljning av plan för intern kontroll 2023

Risk	Kontroll	Kontrollbedömning	Resultat av uppföljning	Ny uppföljning eller åtgärd
<p>Hot och otillbörlig påverkan Risk att medarbetare fattar felaktiga myndighetsbeslut på grund av hot eller otillbörlig påverkan.</p>	<p>Granskningen har fortsatt under 2023 med en uppföljning av medarbetarundersökningen om rutiner för hot och våld är kända, ändamålsenliga och upplevs som tillräckliga av medarbetare.</p>	<p>◆ Mindre brister</p>	<p>Medarbetarundersökningen genomfördes under hösten 2023. Resultatet av undersökningen visar att denna typ av utsatthet har fått samma resultat eller minskat jämfört med 2021 års mätning. För 2023 anger 8 procent att de blivit utsatta för hot och 7 procent svarar att de blivit utsatta för våld. Sektorn för socialtjänst och sektor för utbildning kultur och fritid står tillsammans för störst andel som uppgett sig utsatta. Arbete kopplat till område hot och våld kommer fortsätta ske under 2024.</p> <p>I vilken omfattning nuvarande rutiner för hot och våld är kända, ändamålsenliga och upplevs som tillräckliga av medarbetare har inte följts upp genom medarbetarundersökningen. Därför kommer förvaltningen följa upp detta under 2024 genom stickprov. Däremot har informationsinsatser genomförts under 2023 för att sprida kunskap om ämnet hot och våld samt tillhörande rutiner. Vidare är rutinen för hot och våld är under revidering och kommer därefter att spridas inom förvaltningen för att bli känd, även förvaltningens information på intranätet kommer förenklas och tydliggöras.</p>	<p>Granskning av att rutiner för hot och våld är kända, ändamålsenliga och upplevs som tillräckliga av medarbetare, genom stickprov.</p>
<p>Kompetensförsörjning Risk för att förvaltningen inte klarar av att ha rätt kompetens bland personal genom att svårigheter att rekrytera, att behålla personal, eller att många blir frånvarande samtidigt</p>	<p>Uppföljning och analys av resultatet från granskning av kompetensförsörjningsplanen som genomfördes 2022, samt fortsatt översyn av kompetensförsörjningens processer med fokus på vad det får för effekt i praktiken och hur de kan utvecklas.</p>	<p>◆ Mindre brister</p>	<p>Förvaltningen har genomfört en uppföljning och analys av granskningen som genomfördes 2022 och ringat in förbättringsområden. Av analysen framkommer att befintligt stödmaterial till kompetensförsörjningsplanen behöver förtydligas och behovet av en processkarta synliggjordes för att förtydliga hur processerna hänger ihop. En processkarta har därför tagits fram.</p> <p>Under 2023 har det fortsatta arbetet med översyn av kompetensförsörjningens processer pågått och kommer pågå löpande för att på kort och lång sikt fånga upp och möta sektorernas behov inom kompetensförsörjning. Personalfunktionen kommer fortsätta följa effekterna i praktiken, men ser svårigheter med att mäta effekter.</p> <p>Förvaltningen bedömer att inga ytterligare åtgärder behöver vidtas i dagsläget inom ramen för intern kontroll.</p>	<p>En översyn av stödmaterial kommer genomföras under 2024, inom ordinarie process.</p>

Risk	Kontroll	Kontrollbedömning	Resultat av uppföljning	Ny uppföljning eller åtgärd
	Granskning av referenstagning och bakgrundskontroll i samband med vikarieanskaffning	 Inga brister	<p>Förvaltningen har granskat referenstagning och bakgrundskontroll i samband med vikarieanskaffning. Bemanningenheten har som rutin att ta referenser och göra bakgrundskontroll i samband med all vikarierekrytering, oavsett till vilken sektor rekryteringen görs. Sedan oktober 2023 använder bemanningenheten till nästan 100% digital referenstagning via systemet Refapp. Det nya arbets sättet möjliggör att ta in två till tre referenser per kandidat, varav en är en tidigare chef.</p> <p>Bakgrundskontroller i form av polisens utdrag ur belastningsregistret genomförs inom verksamheter enligt rutin, olika utdrag begärs in beroende på vilket arbete personen söker.</p> <p>Ingen anställning sker utan att både referenser och utdrag ur belastningsregister är inlämnade och godkända.</p> <p>Utifrån hur arbetet med referenstagning och bakgrundskontroller av vikarier fungerar bedömer förvaltningen att befintliga åtgärder för att hantera risken fungerar som avsett och inga ytterligare åtgärder behöver vidtas. Det pågår dock alltid ett löpande arbete med förbättringar för att effektivisera och kvalitetssäkra processen.</p>	
	Utvärdering av effekterna från kompetensförsörjningspotten och kompetensutvecklingsmedel	 Inga brister	<p>Förvaltningen har tittat på effekterna från kompetensförsörjningspotten och kompetensutvecklingsmedel och kan konstatera att det är svårt att mäta effekterna på kort sikt.</p> <p>Kompetensförsörjningspotten och kompetensutvecklingsmedlen används som en del i arbetet med kompetensförsörjningsplanen för att behålla och kompetensutveckla befintlig personal. Kompetensförsörjningspotten har under 2023 nyttjats till fullo och de centrala kompetensutvecklingsmedlen har nyttjats till ca 80 procent. Förvaltningen bedömer utifrån nyttjandegraden att sektorerna är positiva och vill nyttja möjligheten till kompetensutveckling och att använda kompetensförsörjningspotten.</p> <p>Förvaltningen ser att avsatta medel medför att sektorerna kan arbeta med strategisk kompetensutveckling i mycket högre grad än om medlen inte fanns. Effekterna är långsiktiga och möjliggör för sektorerna att rikta kompetensförsörjningspotten och kompetensutvecklingsmedlen dit kompetensbehoven är som störst. Utifrån den återkoppling som personalfunktionen får upplevs att behovet finns av insatserna samt att de</p>	

Risk	Kontroll	Kontrollbedömning	Resultat av uppföljning	Ny uppföljning eller åtgärd
			ger önskad effekt vid nyttjande. Inga ytterligare åtgärder planeras inom ramen för detta område.	
IT-säkerhet Risk för bristande IT-säkerhet, vilket kan medföra driftstörning, dataläckage och dataförlust.	Säkerhetsanalys av kommunens infrastruktur med fokus på Microsoft. Granskningen görs i samverkan med tillverkaren.	 Mindre brister	Under 2023 har det gjorts en säkerhetsanalys av förvaltningens infrastruktur med fokus på Microsoft. Analysen har gjorts med hjälp av extern part. Analysen har identifierat förbättringsområden där åtgärder har satts in med fokus på att minska risken för skada. En åtgärd är användningen av multifaktorer för inloggning, det vill säga identifiering av användare för inloggning. Genom multifaktor för inloggning skyddas användare och informationen bättre. Även åtgärd kring klientbehörigheter har vidtagits samt ett förbättrat webbfilterskydd. Rutiner för behörigheter i verksamhetssystem har tagits fram. Även ett protokoll för ett testförfarande vid införande eller förändringar i verksamhetssystem. För områden där brister identifierats har förbättringsåtgärder vidtagits.	
	Efter att första säkerhetsanalysen har genomförts så genomförs ytterligare en säkerhetsanalys för att verifiera att identifierade och beslutade förbättringsåtgärder har genomförts.	Ingen bedömning gjord	En andra säkerhetsanalys för uppföljning av förbättringsåtgärder har ännu inte genomförts, men kommer genomföras under 2024. Anledningen till att den uppföljande analysen inte har genomförts än är att åtgärderna som vidtagits efter den första säkerhetsanalysen behöver inarbetas och hinna få effekt innan de kan utvärderas.	Genomföra en säkerhetsanalys för att verifiera att identifierade och beslutade förbättringsåtgärder har genomförts.
Skadegörelse på fastigheter Risk för skadegörelse på fastigheter.	Uppföljning av att anmäld skadegörelse på kommunens fastigheter åtgärdas.	 Inga brister	Utredning visar att det läggs beställning på åtgärd på all skadegörelse som anmäls. En del av åtgärderna utförs av leverantörer med avtal (såsom glaskross och klotter), medan andra åtgärder utförs av personal inom Fastighetsfunktionen och Städfunktionen. Att åtgärda anmäld skadegörelse är en prioriterad uppgift. Bedömningen är att anmäld skadegörelse alltid åtgärdas. Arbetet med skadegörelse kommer under 2024 att fortsätta inom ramen för arbetet med mål och uppdrag inom verksamhetsplanen.	
Inköp och upphandling Risk för bristande kompetens inom inköp och upphandling.	Översyn av brister inom inköp- och upphandlingsprocessen utifrån stöd, roller, förväntningar, rutiner och kompetens	 Mindre brister	Under 2023 har upphandlingsenheten arbetat fram nya riktlinjer för direktupphandling som har beslutats i förvaltningens ledningsgrupp. I samband med nya riktlinjer har rutinerna för direktupphandling justerats och en e-tjänst upprättats. Detta medför en säkrare hantering av direktupphandling och köp utanför ramavtal. Upphandlingsenheten har	

Risk	Kontroll	Kontrollbedömning	Resultat av uppföljning	Ny uppföljning eller åtgärd
			<p>implementerat riktlinjerna genom besök i samtliga ledningsgrupper inom hela förvaltningen. Där önskemål funnits har även föredrag hållits på APT.</p> <p>Redan under sista kvartalet märks stor skillnad på förvaltningens medvetenhet i fråga om upphandling, rutiner och processer. Upphandlingsenheten kommer varje kvartal att följa upp att riktlinjerna följs. Förvaltningen bedömer att inga ytterligare åtgärder krävs inom ramen för intern kontroll.</p>	
	<p>Granskning av upphandlingar som gjorts av de verksamheter som gör stora upphandlingar men sällan.</p>	<p>◆ Mindre brister</p>	<p>Upphandlingsenheten upprättar upphandlingsmallar som alltid hålls aktuella utifrån lag, praxis och politiska inriktningar. Genom att tillhandahålla detta ska förvaltningen bland annat säkerställa att processen och leverantörsmarknaden hanteras lika. Stickprov har utförts på upphandlingar gjorda av andra verksamheter (anställda och konsulter). Stickproverna visar att mallarna inte används i sin helhet men att vissa väsentliga delar har lyfts över till egna mallar. Det indikerar på att samverkan över sektorsgränserna ytterligare behöver förstärkas. Sen sista kvartalet 2023 har ett samverkansforum i syfte att stärka upphandlingsarbetet inom förvaltningen upprättats. Samverkansforumet kommer att mötas regelbundet, varannan månad. Förvaltningen bedömer att inga ytterligare åtgärder krävs inom ramen för intern kontroll.</p>	<p>Under första kvartalet 2024 kommer en första workshop att hållas där huvudmålet är att hitta en gemensam struktur och arbetsätt i upphandlingsprocessen.</p>

Risk	Kontroll	Kontrollbedömning	Resultat av uppföljning	Ny uppföljning eller åtgärd
<p>Fakturering Risk att entreprenörer/konsulter fuskar med fakturering och tid.</p>	<p>Granskning av att fakturamottagare granskar konsulter tidsredovisning.</p> <p>Granskning av att krav ställs gällande tidsredovisning i faktureringsunderlag i samband med inköp och upphandling.</p>	<p> Inga brister</p>	<p>Stickprov av konsultinköp har gjorts för 2023. En avgränsning har gjorts med följande urval leverantörsfakturor, kontogrupp 745 konsulttjänster. 20 st fakturor 4 per sektor/stödfunktion. Syftet med urvalet är en allmän spegling, de fyra största fakturorna inom varje sektor/stödfunktion, ej samma leverantör har granskats. Varje stickprov har granskats och där det inte framkommit tydliga svar av underlaget har frågor ställts till granskningsattestant och/eller beslutsattest. Följande kontrollpunkter har granskats <i>Har fakturamottagare granskat konsulter tidsredovisning och Har krav ställts gällande tidsredovisning i fakturaunderlag i samband med inköp och upphandling.</i></p> <p>Generellt sett visar granskningen att de flesta fakturor innehållit tidsredovisning, de fakturor som har saknat tidsredovisning har kompletterats med annat underlag. Överlag är uppfattningen att granskningsattestanterna har bra koll på hur fakturorna ska hanteras samt vilka avtal som är kopplade till vilken faktura. Vid otydligheter har de flesta granskningsattestanterna ifrågasatt och kontrollerat så att allting ska bli rätt. Sammanfattningsvis har verksamheten god kontroll på faktureringen kring konsulttjänster och resultatet tyder på att avtal följs vid handling av konsulttjänster.</p> <p>Med anledning av resultatet bedömer förvaltningen att inga ytterliga åtgärder krävs inom ramen för intern kontroll.</p>	<p>För att få mer fokus på frågan har i samband med internkontrollen en åtgärd genomförts i ekonomisystemet Raindance. Ett "pop-up" fönster har införts i samband med kontering av en faktura där konto konsultkostnader används. En påminnelse kommer upp om att granska antal timmar mm.</p>

Kommunstyrelsens plan för intern kontroll

2023

Den 5 december 2022

Intern kontroll

En god intern kontroll är en viktig faktor för att säkerställa att verksamheten och den finansiella rapporteringen fungerar på ett tillfredsställande sätt. Enligt det av kommunfullmäktige antagna reglementet för intern kontroll ska kommunens nämnder årligen upprätta en plan för områden som ska granskas under året för att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att verksamheten

- bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- följer lagar, styrdokument och beslut
- arbetar mot de mål som fastställts
- har en tillförlitlig finansiell rapportering
- rapporterar betydelsefull information
- åtgärdar brister och tar lärdom av misstag
- har ett gott omdöme och en god kultur.

Förvaltningen har genomfört en riskidentifiering av rådande riskmiljö, både på sektorsnivå och förvaltningsövergripande nivå. Riskidentifieringen grundar sig i en värdering av sannolikheten och konsekvensen om risken inträffar. Sannolikheten och konsekvensen bedöms på en femgradig skala som därefter multipliceras, vilket ger ett totalt riskvärde mellan 1-25. Utifrån denna riskidentifiering görs därefter en prioritering av de risker som är mest relevanta att granska genom planen för intern kontroll. Planens syfte är kontrollera att de åtgärder som vidtas för att undanröja, minimera och förebygga att riskerna infaller har avsedd effekt. De risker som redovisas i dokumentet är de risker som förvaltningen föreslår kommunstyrelsen att granska.

Planen kommer följas upp av kommunstyrelsen i samband med årsbokslut för 2023.

Riskområde	Riskbeskrivning	Riskvärde	Befintliga arbetssätt och rutiner för att hantera/minska risken	Kontroll
Hot och otillbörlig påverkan	Risk att medarbetare fattar felaktiga myndighetsbeslut på grund av hot eller otillbörlig påverkan.	16	<p>Förvaltningens säkerhetsenhet arbetar mot hot och otillbörlig påverkan genom riktlinjer, rutiner, utbildningar, information och stöd till medarbetare som drabbas.</p> <p>Förvaltningen har en handlingsplan för hot och våld och enligt den ska åtgärdsplaner tas fram av ansvarig chef. Arbetsplatser med risk för hot och våld ska ha särskilda rutiner för hur situationer ska hanteras. Det sker även fackligt samverkan i frågan.</p> <p>Utbildning för politiker sker inför varje mandatperiod. En digital utbildning för förvaltningen genomfördes 2022 om att arbeta i en politisk styrd organisation.</p>	Risken granskades under 2022. Granskningen fortsätter även 2023 där en uppföljning sker genom medarbetarundersökningen om rutiner för hot och våld är kända, ändamålsenliga och upplevs som tillräckliga av medarbetare.
Kompetensförsörjning	Risk för att förvaltningen saknar rätt kompetens hos medarbetare på grund av svårigheter att rekrytera, att behålla personal, eller att många blir frånvarande samtidigt.	12	<p>Kompetensförsörjning är utvalt som ett kommundemensamt område i verksamhetsplan för 2023. En styrgrupp och tvärsektoriell arbetsgrupp kommer leda och genomföra särskilt arbete inom området.</p> <p>Kompetensförsörjningsplaner tas fram och det finns ett proaktivt arbete genom arbetsgivarvarumärket.</p> <p>Ett arbete sker också med kompetensutvecklingsmöjligheter och med resursfördelning. Inom vissa områden sker samverkan, exempelvis med GR-kommunerna.</p>	<p>Uppföljning och analys av resultatet från granskning av kompetensförsörjningsplanen som genomfördes 2022.</p> <p>Fortsatt översyn av kompetensförsörjningens processer med fokus på vad det får för effekt i praktiken och hur de kan utvecklas.</p> <p>Granskning av att referenstagning och bakgrundskontroll genomförs i samband med vikarieanskaffning.</p> <p>Utvärdering av effekterna från förvaltningens kompetensutvecklingsmedel.</p>

Riskområde	Riskbeskrivning	Riskvärde	Befintliga arbetssätt och rutiner för att hantera/minska risken	Kontroll
IT-säkerhet	Risk för bristande IT-säkerhet, vilket kan medföra driftstörning, dataläckage och dataförlust.	12	<p>Det finns rutiner om att säkerhet alltid ska beaktas vid implementering av ny programvara.</p> <p>Ett arbete har gjorts av att utveckla behörighetsstrukturer och kontrollera hur rättigheter delas ut.</p>	<p>Det planeras två säkerhetsanalyser. Först en säkerhetsanalys av förvaltningens infrastruktur med fokus på Microsoft. Granskningen görs i samverkan med leverantören.</p> <p>Därefter genomförs ytterligare en säkerhetsanalys för att verifiera att identifierade och beslutade förbättringsåtgärder har genomförts.</p>
Skadegörelse på fastigheter	Risk för skadegörelse på fastigheter.	15	<p>Förvaltningen har kameraövervakning på fastigheter där det förekommer upprepad skadegörelse</p> <p>Förvaltningen har även tagit fram en förtydligad rutin gällande skadestånd om barn och unga begår skadegörelse.</p>	Uppföljning av att anmäld skadegörelse på kommunens fastigheter åtgärdas.

Riskområde	Riskbeskrivning	Riskvärde	Befintliga arbetssätt och rutiner för att hantera/minska risken	Kontroll
Inköp och upphandling	Risk för att bristande kompetens inom inköp och upphandling.	15	<p>Alla beställare i förvaltningen genomgår utbildning innan de kan göra inköp. För att säkerställa en hög kompetens och minska antalet misstag har ett arbete skett av att minska antalet beställare.</p> <p>Upphandlingsenheten finns som stöd och förvaltningen har rutiner inom området.</p> <p>Det har påbörjats arbete med kategoristyrning.</p> <p>Det sker även en ökad samverkan mellan upphandlingsenheten och övriga verksamheter genom olika forum och internutbildningar.</p>	<p>Översyn av brister inom inköp- och upphandlingsprocessen utifrån stöd, roller, förväntningar, rutiner och kompetens</p> <p>Granskning av upphandlingar som gjorts av de verksamheter som gör stora upphandlingar men sällan.</p>
Fakturering	Risk att entreprenörer/konsulter fuskar med fakturering och tid.	9	<p>Attestreglemente och rutiner för fakturahantering.</p> <p>Utbildning och information ges till chefer.</p>	<p>Granskning av att fakturamottagare granskar konsulters tidsredovisning.</p> <p>Granskning av att krav ställs gällande tidsredovisning i faktureringsunderlag i samband med inköp och upphandling</p>