



Rapport Internkontroll 2022








Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1	Övriga riskområden	3
1.1	Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering	3
1.2	Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk	3
1.3	Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet	6
1.4	Risk- eller Målområde: Övriga risker	8
1.5	uppföljning privata utförare	8

1 Övriga riskområden

1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering




Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Felaktig rapportering av räkenskapsinformation (RS) levereras till SCB	12	 Kontroll av inknappade siffror mot BR och RR	 Ingen avvikelse		
		 Kontroll av korrekt fördelning av Sektor Utbildnings och Sektor Valfärds belopp på detaljerad nivå	 Ingen avvikelse		
		 Översiktlig analys per verksamhet	 Ingen avvikelse		

Upparbetade rutiner har givit effekter över tid vilket visas i utfallet under hela verksamhetsåret.

1.2 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Felaktigt köp inom organisationen	12	 Stickprov på inköpskort och utanordningar	 Mindre avvikelse		
		Kommentar Totalt under året så har det framkommit att 11/15 stickprov av köp via inköpskort varit okey utifrån Lagen om offentligupphandling, medan 8/9 utanordningar har varit felaktiga. Fördelningen per tertial redovisas nedan: Under tertial 3 har stickprov genomförts på inköpskort och utanordningar. 2/5 stickprov av köp via inköpskort var ok			








Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
			<p>utifrån LOU. 5/5 utanordningar var felaktiga.</p> <p>Under tertial 2 har stickprov genomförts på inköpskort och utanordningar. 4/5 stickprov av köp via inköpskort var ok utifrån LOU. 2/3 utanordning var felaktig.</p> <p>Under tertial 1 har stickprov genomförts på inköpskort och utanordningar. 5/5 stickprov av köp via inköpskort var ok utifrån LOU. 1/1 utanordning var felaktig.</p>		
		<p>◆ Kontrollera felaktigt köp utifrån leverantörstrohet, stickprov</p>	<p>◆ Mindre avvikelse</p>		
		<p>Kommentar</p> <p>Totalt under verksamhetsåret har 15 stickprov genomförts och där 9 stycken var okey utifrån ej leverantörstrogna köp enligt delårsfördelningen nedan:</p> <p>Tertial 3: 5/5 stickprov var ok utifrån ej leverantörstrogna köp.</p> <p>Tertial 2: 3/5 stickprov var ok utifrån ej leverantörstrogna köp.</p> <p>Tertial 1: 1/5 stickprov var ok utifrån ej leverantörstrogna köp.</p>			
		<p>■ Kontrollera andelen inköp via inköpssystem av tillgängliga leverantörer i inköpssystemet (andel i procent)</p>	<p>■ Större avvikelse</p>		
		<p>Kommentar</p> <p>Uppföljning per delår enligt nedan, vilket tyder på stor förbättringspotential inom organisationen.</p> <p>2,5 % köps via inköpssystem (avser september-december 2022)</p> <p>1,3 % köps via inköpssystem (avser maj-augusti 2022)</p> <p>12,1 % köps via inköpssystem (avser april 2022)</p>			








Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 LOU efterlevs inte inom organisationen	16	 Stickprov på andelen ej leverantörstrogn köp (utifrån leverantörstrohet) används andel felaktiga köp från risken (felaktigt köp inom organisationen) till att beräkna organisationens förmåga att följa Lou.	 Mindre avvikelse		
		<p>Kommentar</p> <p>Summeringen per tertial redovisas nedan och följer i stort samma mönster inom perioderna, se nedan:</p> <p>Tertial 3: Utifrån 80 % leverantörstrohet och 40 % felmarginal utifrån tidigare kontrollmoment (felaktigt köp inom SG) har SG riskerat att köpa varor och tjänster felaktigt för ca 5,3 miljoner kr. Utifrån antagandet att leverantörstrohet är korrekt enligt LOU, bedöms risk och konsekvens utifrån kontrollen som måttlig risk och att LOU efterlevs dåligt.</p> <p>Tertial 2: Utifrån 80 % leveratörstrohet och 28 % felmarginal utifrån tidigare kontrollmoment (felaktigt köp inom SG) har SG riskerat att köpa varor och tjänster felaktigt för ca 2 miljoner kr. Utifrån antagandet att leveratörstrohet är korrekt enligt LOU, bedöms risk och konsekvens utifrån kontrollen som medelmåttlig risk och att LOU efterlevs bristfälligt.</p> <p>Tertial 1: Utifrån 80,1 % leveratörstrohet och 31 % felmarginal utifrån tidigare kontrollmoment (felaktigt köp inom SG) har SG riskerat att köpa varor och tjänster felaktigt för ca 2,7 miljoner kr. Utifrån antagandet att leveratörstrohet är korrekt enligt LOU, bedöms risk och konsekvens utifrån kontrollen som medelmåttlig och att LOU efterlevs bristfälligt.</p>			

Uppföljning sker regelbundet i samband med varje delår och organisationen behöver jobba mer aktivt under året med förbättringar för att få till bättre utfall för att bättre leva upp till LOU. Här är inköpsavdelningen och alla som gör inköp viktiga för att få till en utveckling till det bättre, samspel och

kommunikation är nyckeln till förbättring.






1.3 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
<p> Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.</p>	15	<p> Uppföljning av planerade åtgärder för bibehållen/höjd säkerhet</p>	<p> Ingen avvikelse</p>		
		<p>Kommentar Sker löpande i takt med att insatserna genomförs. Under året har ett antal planerade säkerhetsinsatser genomförts, vidare har på grund av händelseutvecklingen ytterligare steg genomförts.</p>			
		<p> Omvärldsbevaka och följa pågående försök till intrång och störningar</p>	<p> Ingen avvikelse</p>		
		<p>Kommentar Löpande teknisk övervakning följer aktiviteter som intrångsförsök, ransomware och virus. Vi följer ansvariga myndigheters- och relevanta företags omvärldsbevakning, analys och råd löpande. I samband med incidenter i samhället har vid behov snabba kraftsamlingar genomförts för att göra lägesbedömningar och vid behov genomföra åtgärder</p>			
		<p> Värdera behovet av ytterligare Insatser</p>	<p> Ingen avvikelse</p>		
<p>Kommentar Under 2022 har av olika skäl bedömningen av säkerhetsrisker kopplade till vår IT-miljö omvärderats. Riskerna bedöms idag som högre och har inneburit att ett antal säkerhetshöjande åtgärder utöver de redan planerade stegvis har genomförts.</p>					

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust	15	 Inventering av risker och sårbarheter	 Ingen avvikelse		
		Kommentar Löpande sårbarhetsscanning sker i IT-miljön (Teknisk åtgärd) Säkerhetsnivå för inloggning i kommunens IT-miljö har identifierats som en risk i det löpande sårbarhetsarbetet. (åtgärder genomförda) Analys av sårbarheter i datorer och mobila enheter sker löpande			
		 Uppföljning av genomförda insatser	 Ingen avvikelse		
		Kommentar Löpande uppföljning av genomförda åtgärder, identifiering av ev återstående brister genomförs löpande. Här värderas också konsekvenser i verksamheten av de genomförda insatserna som ofta leder till att det blir mer komplicerat att använda våra IT-verktyg			
		 Värdera behovet av ytterligare insatser	 Ingen avvikelse		
		Kommentar Sker löpande, dock är bedömningen att risken för tekniska driftstörningar ligger kvar på en oförändrad nivå i förhållande till säkerhetsrisker som bedömts ökat inneburit att de största insatserna gjort inom säkerhetsområdet.			

Här har Kommunstyrelsen under hösten fått en draging i riskanalys och vilka åtgärder som behövs utifrån de bedömningar som har gjorts. I övrigt så sker uppföljningar och insatser löpande som rullas ut i organisationen för att nå effekter.

1.4 Risk- eller Målområde: Övriga risker

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs	9	 Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete	 Inte kontrollerat		
		Kommentar			
		Årlig uppföljning sker i samband med årsbokslut 2022 vilket sker i mars 2023.			
		 Medarbetarundersökning	 Ingen avvikelse		
Kommentar		Totalindex för HME i Medarbetarundersökningen 2022 steg till 80 (jämfört med 79 under 2021).			

Respektive avdelning och enhet jobbar vidare med utfallet av medarbetarundersökningen i sina organisationer för att involvera och engagera medarbetarna och förbättra där åtgärder behövs. Vissa avdelningar använder sig utav temperaturmätningar löpande som komplement till den årliga uppföljningen, dessa redovisas och följs upp enbart internt inom enheten i de fallen.

1.5 uppföljning privata utförare

Inga sådana finns inom Kommunstyrelsens Internkontrollarbete för 2022.