



Dnr : **KS2025/71-2**

Intern kontroll 2024, kommunstyrelsens bedömning

Sammanfattning

Enligt kommunens reglemente för internkontroll ska kommunstyrelsen årligen upprätta en rapport över kommunens samlade resultat avseende internkontroll. Rapporten beslutas av kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige som meddelande, även revisorerna får tillgång till den. Utifrån genomgången kan kommunstyrelsen begära in förtydliganden eller ge rekommendationer till nämnderna.

Årets genomgång visar på att flera av nämnderna har förbättrat arbetet med intern kontroll vilket är positivt. Samtliga nämnder har med de nya områden som identifierats kommunövergripande inom informationssäkerhet och personuppgiftsincidenter.

Kommunstyrelsen lämnar dock en rekommendation inför framtida arbete med risk- och väsentlighetsanalys. Kommunstyrelsen konstaterar att inköpsfrågor enbart finns med i kommunstyrelsens internkontrollplan. Även om kommunstyrelsen ansvarar för upphandlingsfunktionen ansvarar nämnderna för sina avrop och direktupphandlingar under 300 tkr och det kan finnas risker att avrop och direktupphandlingar görs på ett felaktigt sätt.

Utbildningsnämnden

Nämndens internkontrollplan

I nämndens risk- och väsentlighetsanalys finns 8 risker upptagna som bl.a. rör personalfrånvaro, förändrade budgetförutsättningar, lokalbrist samt flera verksamhetsrisker. Risk- och väsentlighetsanalysen bedöms i stort heltäckande och grundligt genomförd, däremot saknas moment kopplat till inköp och upphandling. Det kan dock bero på att nämnden har bedömt riskerna som små då inköp inte är en stor del av utbildningsnämndens kostnader. De tre risker som värderats högst finns medtagna i internkontrollplanen. Fokus på risk- och väsentlighetsanalysen ligger på verksamhetsfrågor. Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2024. Nedan framgår nämndens kontrollmoment

Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
SchoolSoft	Hot-våld-kränkningar	UF	Uppföljning av rapportering
Nuläge	Uppföljning sker lokal. Sammanställning sker under hösten för rapport till nämnd.		
Budget	Ökade behov av särskilt stöd	UF	Uppföljning i kvalitetsdialog-elevhälsa
Nuläge	Kostnader för barn och elever med stora stödbehov bedöms i verksamheterna som högt. De satsningar som riktats mot verksamheten täcker en liten del av de medel som i realiteten används för att täcka behoven. I verksamheterna pågår ett ständigt arbete med att hitta ingångar för att möta dessa barn och elever där fördjupad kunskap, lärmiljöer och resurser är viktiga faktorer.		
Ordningsregler	Trygghet och studiero	UF	Särskilt uppföljning av skolans ordningsregler.
Nuläge	Samtliga enheter har följt upp och reviderat sina ordningsregler.		

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Kommunstyrelsen bedömer att den uppföljning som är gjord är tillräcklig för de kontrollmoment som tagits fram. Nämnden har med såväl verksamhetsrisker som risker av mer övergripande karaktär.

Kommunstyrelsen anser dock att nämnden behöver utveckla risk- och väsentlighetsanalysen utifrån ekonomiska och finansiella risker då det är ett uttalat område för intern kontroll i kommunens reglemente. Området nämns dock inom ramen för förändrade budgetförutsättningar.

Socialnämnden

Nämndens internkontrollplan

I nämndens risk- och väsentlighetsanalys finns 26 punkter upptagna. Av dokumentationen framgår att en genomgång av riskerna har gjorts först på enhetsnivå och därefter aggregerats och sammanställts till en workshop i förvaltningsledningen och därefter har en workshop genomförts i nämnden. Risk- och väsentlighetsanalysen bedöms i stort heltäckande och grundligt genomförd, däremot saknas moment kopplat till inköp och upphandling. Det kan dock bero på att socialnämnden har bedömt riskerna som små då inköp inte är en stor del av socialnämndens kostnader. Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2024. Nedan framgår nämndens kontrollmoment

Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1. Dokumentation: Risk att dokumentationen inte hanteras på ett korrekt sätt i verksamheten på grund av bristande kunskap, vilket kan leda till bristande rättssäkerhet.	Stickprovsgranskning	Enhetschefer	Öka medvetenhet och kunskap om dokumentation genom punkt på APT. Utvecklingsledare utbildar enhetscheferna i granskning av dokumentation. Enhetschef tillsammans med medarbetarna utför granskning.
2. Avvikelse/Lex Sarah: Risk att avvikelse/Lex Sarah inte bedöms korrekt på grund av bristande kunskap, vilket kan leda till att avvikande händelser som kunde undvikits sker på nytt och att ständiga förbättringar i verksamheten inte sker.	Månadsanalys	Verksamhetschefer	Öka medvetenhet och kunskap om avvikelser samt Lex Sarah genom punkt på APT. Utbilda utvecklingsledare i utredningsmetodik enligt lex Sarah. Samtliga enhetschefer analyserar upprättade avvikelser i månadsrapport i Stratsys. Verksamhetscheferna utför övergripande analys.
3. Rekrytering: Risk att inte kunna rekrytera på grund av högre kompetenskrav, vilket kan leda till underbemanning.	Statistik	Förvaltningschef	Undersöka antal rekryteringar som avslutats på grund av att det saknats rätt kompetens bland de sökande.

Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
4. Genomförandeplan: Risk att brukare inte får upprättade eller reviderade genomförandeplaner på grund av bristande kompetens, vilket kan leda till att brukare inte får sina behov tillgodosedda.	Stickprovsgranskning	Enhetschefer	Öka medvetenhet och kunskap om dokumentation genom punkt på APT. Utvecklingsledare utbildar enhetscheferna i granskning av genomförandeplaner enligt SOSFS 2014:5. Enhetschef tillsammans med medarbetarna utför granskning.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Kontrollmomenten har utförts enligt plan. Kommunstyrelsens bedömning är att socialnämndens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll och har inga specifika synpunkter eller rekommendationer.

Teknik- och servicenämnden

Nämndens internkontrollplan

Samhällsbyggnadsnämnden har genomfört en workshop där en risk- och väsentlighetsanalys har genomförts.

Nr	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Totalt
1	Byggprojekt som inte följer riktlinjer och myndighetskrav	3	2	6
2	Brister i ekonomiska flöden i verksamhetssystem	3	2	6
3	Att en person med behov av specialkost får fel kost	4	2	8
4	Förvaltningen kan inte säkerställa personalförsörjningen	3	3–4	9–12
5	Hot och våld på fält och/eller påtryckningar i ärenden	3	2–3	6–9
6	Delegationsbeslut som inte upprättas	3	2–3	6–9
7	Informationssäkerhet, klassning	3	3	9
8	Informationssäkerhet PUB-avtal	3	3	9
9	Säkerhet/inpassage egna fastigheter	4	1	4

Utifrån den har följande internkontrollplan tagits fram.

Nr	Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Byggprojekt Större projekt som genomförs under året granskas.	Säkerställa att större byggprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet/dokumentation.	Fastighetschef med stöd av ekonomiavdelningen	Ekonom genomför kontroller delår/helår för att säkerställa en god kostnadskontroll. Det kräver god dokumentation i projektet.
2	Informationssäkerhet - klassning	Att befintliga och tillkommande verksamhetssystem inom förvaltningen är informationssäkerhetsklassade i enlighet med verktyget KLASSA	Förvaltningschef med stöd av informationssäkerhetssamordnare	Klassning genomförs under året. Kontroll att så skett. Eventuella avvikelser hanteras löpande. Information om klassning/styrdokument genom informationssäkerhetssamordnare.

Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2024. Utöver internkontrollen som presenteras ovan görs också en kontroll av ekonomiavdelningen för att säkerställa god redovisningssed och att de ekonomiska riktlinjerna följs. Kommunstyrelseförvaltning vill dock uppmärksamma nämnden på att det är nämndens ansvar att säkerställa att det finns en god intern kontroll även avseende dessa områden, ansvaret kan inte delegeras till annan funktion i kommunen.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment är genomförda och har visat på ett tillfredställande resultat. Nämnden konstaterar i samband med granskningen av byggprojekt att det har varit höga projekteringskostnader för servicebyggnaden vid Åsastugorna samt renovering av idrottshallen. Det nämns dock ingenting om följsamhet kring inköps- och upphandlingsregler.

Trots att teknik- och servicenämnden är den nämnd där största inköp genomförs saknas moment kring inköp- och upphandling i risk- och väsentlighetsanalysen. Kommunstyrelsen bedömer utifrån det att den interna kontrollen inte omfattar samtliga riskområden. I övrigt är kommunstyrelsens bedömning att nämndens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll.

Bygg- och miljönämnden

Nämndens internkontrollplan

Bygg- och miljönämnden har inte genomfört någon egen risk- och väsentlighetsanalys eftersom nämnden bildades först 1 januari 2024. Arbetet med att värdera riskerna har gjorts genom att tidigare samhällsbyggnadsförvaltningen (som bygg- och miljöenheten organisatoriskt tillhörde) har genomfört en workshop med samhällsbyggnadsnämnden och därigenom inhämtat synpunkter inför framtagandet av internkontrollplanen. Förvaltningen har genom en arbetsgrupp genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 6 delar med fokus på rättssäkerhet, hot och våld samt informations säkerhet. Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen har följande kontrollplan tagits fram:

Nr	Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Rättssäkra beslut	Av länsstyrelsen upphävida (helt eller delvis) samt återförvisade beslut till nämnd (strandskyddsdispenser). Sammanställa och återföra kunskap till förvaltning och nämnd.	Förvaltningschef med stöd av handläggare	Sammanställning samt dialog i samband med delårsrapport och årsrapport.
2	Ärendeprocesser	Säkerställa kvalitet, hantering och debitering utifrån rutiner. Stickprov i olika ärendegrupper bygglov, förhandsbesked, enskilda avlopp, miljötillsyn, livsmedel. Samtliga byggsanktionsavgifter kontrolleras under året. Översyn av rutiner.	Förvaltningschef med stöd av medarbetare.	Sammanställning i delårsrapport och årsrapport.
3	Förebygga "Hot och våld"	Inrapportering av tillbud. Dialog inom förvaltningen samt att medarbetare ska känna till rutinen "Förebyggande hot och våld". Genomgång av inrapporteringen i KIA	Förvaltningschef med stöd av HR	Sammanställning 4 gånger per år. Rapporteras till nämnd i samband med delårsrapport/årsrapport. Säkerställa dialog och information vid APT återkommande.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment är genomförda och har visat på ett tillfredställande resultat. Även för bygg- och miljönämnden saknas ekonomiska risker och risker inom inköp- och upphandling. Bygg- och miljönämnden är en nämnd som har en relativ liten budget och små inköp och det är rimligt att dessa risker är små om än inte obefintliga. Kommunstyrelsens bedömning att nämndens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll.

Kommunstyrelsen

Nämndens internkontrollplan

I nämndens risk- och väsentlighetsanalys finns 18 punkter upptagna. Av dokumentationen framgår att en genomgång av riskerna har gjorts först på förvaltningsnivå och därefter sammanställts till en workshop i nämnden. Risk- och väsentlighetsanalysen bedöms i stort heltäckande och grundligt genomförd. Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2024. Nedan framgår nämndens kontrollmoment

Nr	Process Rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Hacker-/cyberattack		IT-chef	
2	Ingen eller brister i kontinuitetsplanering		Säkerhetschef	Genomlysning kontinuitetsplan
3	Brist på avtalsföljsamhet		Upphandlingsansva- rig	Stickprov
4	Svårighet att rekrytera		HR-chef	

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment som tagits upp i intern kontrollen har genomförts och resultatet beskrivs kortfattat i kommunstyrelsens årsrapport.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunstyrelsens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll och har inga specifika synpunkter eller rekommendationer.