



Internkontrollrapport 2023

Verksamhetsstöd och service

Inledning

All blå text är instruktion- och hjälptext och ska tas bort när internkontrollrapporten är klar.

I Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § framgår det att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att de ska med rimlig grad säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering samt information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Ett redskap för nämnden för att säkerställa ovanstående är en internkontrollplan med kontrollmoment från områdena verksamhet, personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen "är" den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalyser, säkerställda rutiner, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för "koll på kollen".

Organisering av internkontroll

Internkontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Att arbeta med den interna kontrollen ingår i alla medarbetares arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer, rutiner och inbyggda kontroller/avstämningar, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Internkontrollen är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

Förvaltningschefen har ansvaret att organisera, samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation. Respektive chef är ansvarig för att en god internkontroll finns inom sitt respektive område. För att säkerställa att verksamheten har ordning och reda samt arbetar med rätt saker på ett säkert och rätt sätt, genomförs bland annat riskanalyser som en del i utvecklingsarbetet och i arbetet med ständiga förbättringar. I internkontrollprocessen är sedan riskbedömning med riskanalyser och riskvärdering en väsentlig grund för prioriteringen av vilka kontrollmoment som tas med till internkontrollplanen.

Förvaltningens organisering av internkontrollarbetet (exempelvis internkontrollgrupp/internt nätverk) och förvaltningens egen uppföljning av kontrollmoment, riskanalyser och andra aktiviteter beskrivs här.

I VSS har en internkontrollrepresentant utsetts i respektive verksamhetsområde. Dennes uppgift är att planera för och leda riskanalyser. Rollen som internkontrollsamordnare innehåller av en resurs från VSS Stab. Denne är samordnande för internkontrollarbetet i VSS och följer, via internkontrollrepresentanterna, upp verksamheternas arbete i samband med delårsrapporter och årsberättelse. Samordnaren ansvarar för utbildning kring internkontroll i förvaltningen och har en löpande dialog med internkontrollrepresentanterna. Samordnaren deltar i det kommunövergripande nätverket för internkontroll.

Ansvar och samordning av kontrollmoment

Här beskrivs hur nämnden och förvaltningen organiserat arbetet med ansvar och samordning kring arbetet med interkontrollplanens kontrollmoment.

Exempeltext att utveckla för respektive nämnd:

Förvaltningen har upprättat förteckningen Aktiviteter Internkontroll med specificerade aktiviteter kopplat till nämndbeslutad internkontrollplan. Förteckningen är ett förvaltningsinternt arbetsdokument med specificerade aktiviteter kopplat till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig och innebär att förvaltningens planering av arbetet med internkontrollplanen lättare kan förändras under året med hänsyn till bland annat varierad arbetsbelastning.

VSS kontrollmoment, som är dokumenterade i Aktiviteter Internkontroll, är framtagna inom ramen för VSS Stab där funktioner inom ekonomi, HR, kommunikation, säkerhet och verksamhetsutveckling är representerade. Kontrollmomenten är av sådan art att de omfattar hela förvaltningen, inte enskilda verksamheter. De kommer från områden som VSS Stab, utifrån sin roll som stödfunktion till förvaltningen, ser behov av att titta närmare på. Ett för staben gemensamt arbete har gjorts för att ta fram kontrollmoment. I Aktiviteter internkontroll framgår när kontrollerna ska ske, vem som är ansvarig respektive kontrollant och vilken metod som ska användas för kontroll.

Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande ta del av verksamhetens internkontrollarbete. I samband med nämndernas delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas för nämnden. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet och internkontrollplanen som sammanfattas i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas som bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämndens delaktighet redogörs i kommunstyrelsens internkontrollrapport 2023.

Tänk på att eventuella händelser i verksamheten av vikt som visat på betydande brister i den interna kontrollen och eventuella åtgärder som vidtagits/vidtas till följd av detta alltid ska rapporteras löpande till nämnden.

Sammanfattning

<Max 1 sida>

Rapportera här en sammanfattning av resultatet av årets internkontrollarbete. Rapporten fokuseras på:

- uppföljning av internkontrollplanen (väsentliga avvikelser från gjorda kontrollmoment samt eventuella åtgärder/förbättringar till följd av detta redovisas här)
- kortfattat hur verksamhetens arbete med internkontroll och riskanalyser bedrivits
- eventuella händelser i verksamheten av vikt som visat på betydande brister i den interna kontrollen och eventuella åtgärder som vidtagits/vidtas till följd av detta
- övrigt viktigt internkontrollarbete under året exempelvis informationssatsningar, riktad utbildning, extra kontroller, särskilda utredningar, andra särskilda satsningar m.m.
- Samlad bedömning och analys över det totala arbetet med internkontroll

Sammanfattningen skrivs med fördel så att den går att använda och kopieras till den sammanfattande uppföljningen i verksamhetsberättelsen.

2022 etablerade VSS en intern organisation för arbetet med internkontroll i förvaltningen. En årsplanering har gjorts av internkontrollsamordnare, som håller ihop arbetet gentemot förvaltningens verksamheter i vilka interkontrollrepresentanter har utsett. Årsplaneringen fokuserar på planeringen, utförandet och uppföljningen av riskanalyser i syfte att få en aktivitet i hela förvaltningen där man dels får möjlighet att praktisera metoden, dels ser riskanalyser som ett verktyg i det kontinuerliga förbättringsarbetet. I samtliga verksamheter har minst två riskanalys genomförts, vilket var målsättningen. Riskerna som framkommit omhändertas inom ramen för respektive verksamhet. Inga risker är av sådan karaktär att de behövt rapporteras vidare.

VSS stab har genomfört två riskanalyser inom ramen för administrativa processer. Den ena avser HR-administration och den efterlevnad och kunskap kring diarieföring. Riskanalyserna visar på ett antal risker med höga riskvärden främst avseende sårbarhet och kompetensbrist. Resultatet har lyfts upp till förvaltningschef som har tillsatt en översyn av HR-administrationen i förvaltningen. Denna ska utföras av VSS stab under kvartal 4, 2023 och kvartal 1 2024 och kan komma att innebära en för VSS samorganisering av administratörer, som idag är organiserade i respektive verksamhetsområde.

Av de kontrollmoment som var planerade 2023 har samtliga genomförts. Endast ett av kontrollmomenten kräver åtgärd och det ligger inom område personal: "Alla arbetsplatser har mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön." Kontroll visar att det finns skillnader mellan verksamheterna både kring hur man har uppfattat vad arbetsmiljömål innebär och hur tydligt arbetsmiljömålen har formulerats i verksamhetsplanen. Eftersom HR-staben kommer att arbeta med arbetsmiljömål på förvaltningsnivå vidtar inte VSS några andra åtgärder i nuläget.

Sammantaget kan konstateras att VSS vid det här laget har ett etablerat arbetssätt i arbetet med internkontroll. Som ett nästa steg vore önskvärt att utöka antal riskanalyser och i ännu större utsträckning använda dem som ett verktyg för förbättring av VSS tjänsteleverans

Återrapportering av interkontrollplan 2023

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av kontroll	Åtgärd
	Verksamhet och organisation				
	Kanalstrategi – nyhet på Linweb som kommunikationsväg för förvaltningsgemensam information	Kontrollera hur många som läser nyheter som läggs ut på Linweb.	Antal som öppnat nyhet kontrollera i Linweb för varje publicerad nyhet under angiven period	Stickprov på ett antal nyheter under 6 månader visar att 299 förvaltningsmöte, 303 nyhet om hemvist, 241 aktivitetsdag campushallen unika sidvisningar. Sett till förvaltningens storlek och medarbetare som har tillgång till dator i sitt arbete (ej Kost och Restaurang) ser vi att det är en hög andel som läser. Således fungerar Linweb bra som kanal för att delge information.	Ingen
	Utlämning av taggar för inpassering till Färgeriet	Kontrollera att nya taggar har beställts av behöriga beställare i enlighet med rutin.	Kontrollera alla beställningar i Lindesk under angiven period	Samtliga beställningar av tagg under månaderna februari och mars är kontrollerade och samtliga är attesterade av rätt chef.	Ingen
	Personal				
	Alla arbetsplatser har mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.	Genomgång av förvaltningens verksamhetsplaner eller handlingsplaner så att de innehåller väl kända arbetsmiljömål	Genomgång av samtliga verksamhetsplaner avseende 2023 Stickprov i medarbetargrupp om målen är väl kända.	Genomgång av alla verksamhetsplaner har skett vilket visar på skillnader i hur tydliga arbetsmiljömål man har och gällande uppfattningen om vad arbetsmiljömål innebär.	Eftersom vi precis fått reda på från HR-staben att vi framåt ska arbeta med arbetsmiljömål på förvaltningsnivå har vi inte gjort stickprov i medarbetargrupper om arbetsmiljömålen är väl kända. Eget: Det kommer ni inte agera på/jobba vidare med nu utan inväntar det HR-övergripande initiativet där detta kan komma att omhändertas eller vara en del. Därför gör ni inte heller några stickprover.

Ekonomi				
Rutin för inköpskort tillämpas korrekt vid utlandsköp	Genomgång av förvaltningens samtliga utlandsköp via inköpskort för att säkra korrekt moms (omvänd momsskyldighet).	Stickprov	Genomgång har skett av samtliga utlandsköp varav endast ett visar på felaktig moms. I det fallet har korrigerings skett.	Ingen
Administration				
Uppföljningsrutiner för kontroll av att VSS är avtalspart	Kontrollera att det finns uppföljningsplaner för samtliga VSS avtal från 2020 och senare Stickprov på att uppföljningsplanerna följs.	Stickprov	Gen	Jonas
Oegentligheter, mutor och jäv				
Förrådsvinn	Inköpsanalys av varor som finns i de olåsta förråden. Rimlighetsbedömning av åtgång och identifiering av riskartiklar, d.v.s. varor med stort värde eller att de kan användas	Inköpsanalys	Inga produkter av större värde förvaras i förråden för kontorsmaterial. Det som finns är främst pennor och papper av olika slag. Utöver det finns bla plastfickor, post-itlappar, gem och diverse andra produkter av ringa värde. Serviceteamet i Färgeriet beställer in nytt material vid behov. De upplever inte att det är högt tryck på beställningarna. Om de får indikationer att det behövs beställas in mer material går de igenom de olika förråden i huset	Ingen

	utanför arbetsplatsen.		för att lägga en större beställning istället för att lägga ett antal mindre beställningar. Serviceteamet brukar se efter detta cirka en gång per månad, utöver de tillfällen det flaggas för behov, för att se om det behövs läggas någon beställning.	
--	---------------------------	--	--	--