



Internkontrollrapport för kommunstyrelsen verksamhetsår 2021



Sammanfattning

Inför verksamhetsåret 2021 påtalades behovet av samarbetsformer och verksamhetsöverskridande förbättringsrutiner. Under året har detta arbetats fram med syfte att komma till rätta med identifierade avvikelser. Det fortsatta utvecklingsarbetet fokuserar på systematiserad uppföljning av processer och kvalitetssäkring för verksamhetsöverskridande rutiner med syfte att skapa en styrning i hela organisationen inom kommunen.

Resultatet av internkontrollen för året är tillfredsställande och visar på engagemang och kvalitets-säkringsfokus. Det framkommer främst genom att arbetet med att identifiera avvikelser har intensifierats, nya rutiner utvecklats samt att tydliga planer för implementering och genomförande av det systematiska uppföljningsarbetet har tagits fram inom de olika ansvarsområdena.

Vid delårets slut framkom inga större avvikelser i arbetet med internkontrollen och verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg. Analysen visar dock att det finns ett fortsatt behov att säkerställa att redan framtagna rutiner, policys och styrdokument tillsammans med systematiska uppföljningar utförs enligt plan. Arbetet med att kommunicera resultaten och att tillsammans inom och mellan verksamheterna utveckla nya arbetssätt med utgångspunkt från genomförda kontroll måste fortsätta.

Det finns alltid ett behov av att arbeta med systematisk uppföljning i den dagliga verksamheten som inkluderar att identifiera avvikelser och följa upp dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter kvarstår ett stort behov av fortsatt utveckla utbildningar och proaktiva arbetssätt för att stötta de kommunens verksamheter att agera på ett korrekt sätt. Detta är ett kommunövergripande arbete där kommunstyrelsen har rollen att styra, stödja och samordna.

I delår 1 framkom inom flera områden behov att säkerställa en dokumenterad rutin avseende det systematiska arbetet med internkontroll. Delar av kommunstyrelsen rekommenderades att ta fram en handlingsplan för att säkerställa förbättringsåtgärder med anledning av internkontrollen. Avvikelser inom dessa områden är av en större dignitet då kommunövergripande processer riskerar att stoppa upp arbetsflöden. För att säkerställa detta verkligen sker kommer månadsvisa avstämningar att utföras med verksamheterna. Verksamheterna har inför delår 2 och till årets slut arbetat med att säkerställa handlingsplaner och dokumentera rutiner.

Under året har förändringar skett inom organisationen som har lett till effektiviseringar. Det gäller dels anpassning av kontrollmoment och dess metod, dels sammanslagning av kontrollresultat.

Som framgår av sammanfattningen ovan har fokus under året, utöver genomförda internkontroller, främst varit fokuserad på utveckling av rutiner och arbetssätt. Skälen till att kontrollinsatserna inte kunnat intensifieras ytterligare är främst ansträngda resurser p.g.a. pandemihantering och rekrytering av nya chefer för flertalet verksamhet. Med nya chefer på plats finns det redan nu en tydlig förståelse för betydelsen av internkontroll och arbetet kommer intensifieras och integreras i den fortsatta utvecklingen av verksamheten.

I enlighet med Norrtälje kommuns årshjul för uppföljning ska nämnder och bolag rapportera utförd internkontroll till kommunstyrelsen för vidare sammanställning av kommunens och bolagens totala internkontrollrapportering till kommunfullmäktige i samband med delår 1, delår 2 samt i årsredovisningen.

1 – Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa rättssäkerhet och kontinuitet, genom följsamhet till väl fungerande processer och rutiner med ett professionellt bemötande. Det syftar även till att säkerställa följsamhet gentemot kommunens styrdokument, och framställande av korrekta beslutsunderlag.

Internkontrollpunkter

Att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts i enlighet med antagen delegationsordning. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig rättssäkerheten sätts ur spel och beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras. Skadat förtroende både hos invånare och nämnd samt möjlig ekonomisk skada	Kontrollera efterlevnad av att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt.	Att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen.

Resultat:

Kontrollmomentet saknade inför delår 1 en systematisk uppföljning av efterlevnad till delegationsordningen. Behoven och åtgärden identifierades att ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet, vilket har tagits och planering för första kontroll är utförd.

Kontroll utfördes av Planavdelningen och Mark- och exploateringsavdelningen i enlighet med ny rutin och inga avvikelser framkom.

Åtgärder:

Planavdelningen och Mark- och exploateringsavdelningen säkerställer att kontroller framöver kommer att utföras enligt framtagna dokumenterad rutin. Avstämning och utveckling med andra enheter/avdelningar planeras för att rättssäkra och identifiera effektiva lösningar för rapportering av delegationsbeslut.

Risk för att antagna beslut inte verkställs

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då verksamheten inte skulle arbeta med rätt saker eller mot fastställda mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.	Löpande kontroll genom stickprov på verkställandet av tagna beslut.	Att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats.

Resultat:

Utöver löpande uppföljning av fattade beslut som del av den etablerade beredningsprocessen så har en mer omfattande kontroll av ett antal slumpmässigt utvalda beslut genomförts och då identifierades inga avvikelser. Under året har även en dokumenterad rutinbeskrivning upprättats för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet. På grund av hög personalomsättning har ingen specifik utbildningsinsats rörande den nya rutinen genomförts.

Åtgärder:

Kontrollpunkten kvarstår under 2022 och anger där att två mer omfattande stickprovskontroller ska genomföras under mars och oktober. I anslutning till stickprovskontrollen kommer nyanställda medarbetare involveras och utbildas i den nya rutinen.

Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras

Verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare inte bearbetade, informerade eller kommunicerade. Skapar otydlighet kring vilka mål verksamheten arbetar för samt ineffektivitet gällande prioriteringar kring aktiviteter som ska ske för att uppnå satta mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Att inte nämndens mål inklusive dess uppföljningar är bearbetade, informerade eller kommunicerade i verksamheten	Kontroll av protokoll från ledningsgruppsmöten för att säkerställa att målen kontinuerligt bearbetas och implementeras i verksamheterna.	Verksamhetens kännedom om mål, aktiviteter och uppföljningar bidrar till förbättrade prioriteringar och beslut samt ger medarbetare delaktighet och förbättrat engagemang – som i sin tur leder till effektivare och lönsammare verksamhet.

Resultat:

Trygghet- och säkerhetskontorets samtliga avdelnings- och enhetschefer har intervjuats i samband med framtagande av trygghets- och säkerhetskontorets verksamhetsplan för 2022-2024. Inga avvikelser identifierades, god medvetenhet om mål och ekonomi.

Åtgärder:

Fortsätta arbetet enligt styrdokument. Kontoret kommer att arbeta vidare med att fortsätta och utveckla den systematiska uppföljningen för att internt öka kännedom om verksamhetens mål.

Risk för att informationen är felaktig

Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och publicerar mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtalje.se verksamhetsinformation "sidor".	Aktuell och uppdaterad information på kommunens såväl interna som externa webbplatser.

Resultat:

Systematisk uppföljning en dag i veckan av verksamhetskopplade sidor på web och intranät där revidering och uppdatering sker av verksamheten i samverkan med kommunikationsavdelningen. Avvikelser har identifierats inom av kategorin icke uppdaterad/inaktuell information. Detta åtgärdas av verksamheten löpande vid kontroll varje fredag. Ytterligare avvikelse är att det inte finns någon dokumenterad rutin för hela flödet i kontrollområdet.

Åtgärder:

I nuvarande hemsidesystem och system för intranät finns möjlighet att skicka ut påminnelser om att kontrollera publicerad information till sidansvarig, vilket kommer att träda i kraft under 2023.

2 - Internkontrollområde Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande sätt hanterar informationssäkerhet på ett relevant sätt. I praktiken bygger detta bland annat på de lagkrav som GDPR (General Data Protection Regulation) ställer, att användare av system har korrekt behörighetsnivå samt att rutiner för IT-konsulter efterlevs i samband med systemutveckling eller systemuppgradering samt att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstepersoner är genomförd.

Internkontrollpunkter

Kontroll av att personuppgifter inte finns i tjänstemäns e-post efter att den ska ha gallrats

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att trygghet och arbetsmiljö för invånare i kommunen.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Korrekt hantering av personuppgifter i E-post.

Resultat:

Genomgång av sammanställningar av antal personnummer i e-post från genomsökningar med verktyget WiZIT för slumpmässigt utvalda grupper inom Norrtälje kommuns verksamheter. Under delår 2 utökades översynen i genomsnitt över fler avdelningar, resultatet per mejl blev då något bättre men den totala summan anses fortfarande högt för att förhålla sig inom accepterad felmarginal.

Kontroll har genomförts genom att medarbetare har gått igenom e-post för att säkerställa att de nedslag som upptäckts i den s.k. WiZIT-kartläggningen raderades. De senaste WiZIT-utskicken kom i juli respektive september 2021. För att stärka medvetenheten om behovet att kontinuerligt rensa e-post som innehåller personuppgifter genomfördes under hösten en informationskampanj på kommunens intranät. I samband med genomförda kontroller identifierades en punkt som har lyfts i det fortsatta kommungemensamma arbetet. WiZIT -rapporterna går enbart till medarbetarna och ingen sammanställning för avdelningen/förvaltningen skickas till avdelningschef eller förvaltningschef inom tekniska kontoret. Korrekt hantering av personuppgifter i e-post åligger i nuläget varje medarbetares eget ansvar utan uppföljningsmekanism. Ansvariga chefer kan således ej fastställa kvantitet av inkorrekt hantering av personuppgifter i e-post. Vikten av att prioritera WiZIT-kartläggningen görs av chefer på månadsvisa APT.

Åtgärder:

Under 2022 kommer arbetet med Wizit-scanningar av personuppgifter i kommunanställdas mailkorgar fortsätta. Rutin för att parallellt med att enskilda anställda får information om mail som bör rensas informera chefer om den övergripande situationen inom chefers ansvarsområde kommer att utvecklas. Vid behov kommer generell information på intranätet att lyftas fram igen.

Kontroll av att verksamhetssystem har tecknade biträdesavtal

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Samtliga system har biträdesavtal.

Resultat:

En del kontroller har genomförts genom stickprov inom IT-området styra och stödja. Kontroller har inte genomförts generellt kring PUB-avtal inom andra verksamheter inom kommunen. Kontrollerna bekräftar att det fortsättningsvis finns stora brister vid upprättandet av pub-avtal samt att behandlingen i PUB-avtalet inte uppfyller kraven på informationssäkerhet och GDPR. Det saknas även en aktiv förvaltning och efterlevnad. Kontrollerna har utförts genom ett strategiskt urval av PUB-avtal som är registrerade i avtalsdatabasen, E-avrop inom IT området styra och stödja. Avvikelser har identifierats inom kategorin att vid äldre avtal saknas en uppdateringsprocess vilket innebär att risk för diskrepanser i systemet. För avtal tecknade efter 2019 ska rutinen vara att registreras i E-avrop i samband med avtalstecknandet. Avvikelsen visar även där på att endast en applikation har dokumenterat PUB-avtal i E-avrop. Inte heller en ny applikation från juni 2021 innehar PUB-avtal i avtalsdatabasen.

Åtgärder:

Beställaren/förvaltningsledaren och upphandlingsenheten ska upprätta en rutin och process som säkerställer att PUB-avtal upprättas vid anskaffning av system och tjänster som hanterar och behandlar personuppgifter. IT-avdelningens roll är att medverka och stötta verksamheten i frågor och hantering av informationssäkerhet och att anskaffade lösningar uppfyller kraven på GDPR och IT-säkerhet. Portföljaktiveringsarbetet och PM3-modellen (samverkansmodell för IT-system) skapar förutsättningar för att säkerställa att detta behov fångas och tillgodoses genom ett nära samarbete mellan IT och verksamheten. Dock ska belysas vikten av att PM3-modellen efterlevs och att beställaren inte gör anskaffning vid sidan om den etablerade styrmodellen. Verksamheten bör även kompetensutvecklas inom området informationssäkerhet.

Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet.	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Samtliga system innehar en uppdaterad systemdokumentation och förvaltningsorganisation.

Resultat:

Inom ramen för Barn- och skolkontorets verksamhetsområde har anskaffningsfrågan av IT-system belysts och i samråd har muntligt beslut tagits i att alla inköp av IT relaterade system kanaliseras och beslutas av styrgruppen in förvaltningsområdet. Detta enligt styr- och samverkansmodellen PM3. Det konstateras i internkontrollpunkten att inköpsfrågan av system och liknande ute i verksamheterna inte påverkas av om det finns systemdokumentation eller inte. Det handlar uteslutande om att styr, kontroll och beredningsprocessen är etablerad och fungerar inom förvaltningarna.

Åtgärder:

Fortsätta arbetet med styr- och samverkansmodellen PM3 inkluderar en applikationskartläggning för att genomlys vilka applikationer och system som finns och används på respektive IT-portfölj (verksamhetsområde).

Förstärkt dialog mellan ansvariga för förvaltningsstyrningsmodellen i verksamheterna samt IT och upphandlingen är en förutsättning för att få en mer enhetlig och samordnad anskaffningsprocess. Arbeta med detta pågår och stödmaterial är under framtagande.

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack, utslagning av server etc. Genom att identifiera och värdera eventuella risker samt ta fram preventiva åtgärder för dessa kan skadornas effekter reduceras betydligt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av kartläggning och förebyggande arbete i samband med incidenter.	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs. Stickprov på uppföljning av avvikelser i processen.	Förbättrad IT-säkerhet

Resultat:

Kartläggning och analyser av kommunens tekniska förmåga att motstå attacker av externa aktörer har genomförts vid flera tillfällen och av olika säkerhetsföretag. Dessa underlag ligger till grund för IT säkerhetsarbetet som pågår. Flertalet åtgärder har implementerats för att öka vår motståndskraft. För att påskynda arbetet har avtal tecknats med ett IT säkerhetsföretag som medverkar och stöttar IT avdelningen i både det strategiska och operativa säkerhetsarbetet. IT redogör inte av säkerhetsskäl vilka åtgärder som vidtagits eller är planerade att genomföras. IT avdelningen har stort fokus på information- och it säkerhet vilket framgår av avdelningens verksamhetsplanering.

Åtgärder:

Det pågår fortsättningsvis ett löpande säkerhetsarbete inom IT avdelningen med att åtgärda de brister som identifierats i de olika säkerhetsrapporterna som genomförts av externa leverantörer. I samband med driftstart av det nya datacentret har en del säkerhetsåtgärder implementerats och under hösten 2021 har arbetet fortsatt med att förbättra och stärka kommunens totala IT skydd och motståndskraft. Ett flertal säkerhetsåtgärder ligger även med i investeringsplanen för ITs verksamhet de kommande åren. De molntjänster som tidigare använts och ligger under annan lagstiftning än svensk och EU har avslutats avvikelser finns i enskilda fall kvar i form av att programleverantörer utanför Sverige och EU. De specifika säkerhetsanalyserna och dess åtgärder är sekretessbelagda. En kommande kontinuitetsplan kommer säkerställa att kommunen arbetar med rätt åtgärder kopplat till respektive system och plattform och att verksamhetens krav och förväntan på systemen efterlevs.

3 - Ekonomiska processer och hushållning av kommunens resurser

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar, en god ekonomisk hushållning och rättvisande redovisning. Det handlar exempelvis om att säkerställa att kommunens resurser används på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, att fakturor stämmer mot beställning och betalas i tid, att LOU (Lagen om offentlig upphandling) efterlevs. Säkerställande av att kommunen ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Internkontrollpunkter

Fakturering sker inte enligt plankostnadsavtal

För att bibehålla ett förtroende kring hanterandet av kommunala medel är det viktigt att intäkter som kan täcka kostnader debiteras.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att kommunen går miste om intäkter den har rätt till.	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen.	Information och utbildning till samtliga planarkitekter. Ökad god ekonomisk hushållning.

Resultat:

Avstämning av kontrollområdet har genomförts manuellt med berörda tjänstepersoner inom samhällsbyggnads planavdelning och ekonomiavdelningen. Behov har identifierats under delår 1 att dokumentera en rutinbeskrivning samt utföra en systematisk uppföljning av kontrollområdet vilket har utförts och implementerats fr.o.m. delår 2 till årets slut. Inga avvikelser framkom vid uppföljningen av kontrollområdet.

Åtgärder:

Säkerställa och upprätthålla den systematiska uppföljningen inom kontrollområdet.

Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för att redovisningen och underlagen till denna brister. Främst avser det bokföringsordrar, det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms och analyserats regelbundet.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Brister avseende bokföringsordrar	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.
Brister i avstämning av balanskonton	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag.	Att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag och analyseras.

Resultat:

Avvikelser identifierades inom kategorin avsaknad av underlag samt avsaknad av rutinbeskrivning av RKR:s vägledning för bokföring och arkivering. Resultatet kvarstår vid årets slut.

Åtgärder:

Kvarstår sedan delår 1 är att fortsätta utvecklingsarbetet med tidskrivning i redovisningssystemet. (Inget av stickproven var genomförda i modulen för tidsskrivning.)

Se över- och utveckla och kravställa uppgifter i underlagen avseende "Interna" transaktioner.

Se över rutiner och information till användare gällande bokföringsunderlag specifikt avseende bokföringsordrar som lästs in av roboten. Utvecklingsområde för roboten är obligatoriska fält/uppgifter.

Tillkommit efter kontroll delår 2 är att ta fram rutiner om hur olika verifikationsnummerserier används.

Resultat:

Avstämning av balanskonton sker i samband med kommunens rapporteringshjul, delår 1, delår 2 och årsredovisning samt vid ett urval av månadsrapporteringar. Löpande under året sker bankavstämningar.

Avvikelser är identifierade av karaktären beloppsdifferenser, vilka utreds och åtgärdas löpande med tillhörande avstämningsunderlag för differens.

Åtgärder:

Balansräkningen stäms nu av i sin helhet vid varje bokslut och samtliga underlag går igenom internt och kvalitetsgranskas innan revisionsgranskning. Erfarenhetsåterföring sker till ansvariga för respektive balanskonto om underlagen behöver utvecklas för att öka transparensen och tydligheten.

Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de avtal som kommunen tecknat. Samtliga avtal finns inte samlade i systemstöd och vilka avtal som tecknats kanske inte är känt av de som gör inköp. Det finns också risk för att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs då de återfinns på olika ställen och inte är samlade i systemstöd.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Kontroll att nämnden handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Införande av process och verktyg för en systematisk uppföljning och analys av inköp. Full efterlevnad av rutin ger förtroende för kommunen och minskar risk för brister i LOU.
Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Inköp i enlighet med antagna policys och riktlinjer.

Resultat:

Kontroll av avtal eller ej avtal är idag beräknad med ett gränsvärde på 100Tkr mot tidigare år 50Tkr, inköp under 100Tkr är ej fördelade på avtal eller ej.

Andel inköp hos leverantörer för Norrtälje kommun

Kvartal 1

Avtalade leverantörer 82,7%, ej avtalade leverantörer 12,5% och under gränsvärde för uppdelning 4,9%.

Kvartal 2

Avtalade leverantörer 79,7%, ej avtalade leverantörer 12,7% och under gränsvärde för uppdelning 7,5%.

Kvartal 3

Avtalade leverantörer 84% ej avtalade leverantörer 10 % och under gränsvärde för uppdelning 6%.

Kvartal 4

Avtalade leverantörer 81% ej avtalade leverantörer 13% och under gränsvärde för uppdelning 7%.

Totalt har kommunens inköp hos avtalade leverantörer med ett gränsvärde på 100Tkr under 2021 jämfört med 2020 ökat med 1% och andelen inköp hos icke avtalade leverantörer har minskat med 2%.

Åtgärder:

Att dokumentera rutinen för nyckeltal i spenden/inköpsanalys samt att säkerställa förbättringsarbetet med korrekta inköp enligt LoU, Lagen om offentlig upphandling, policys och riktlinjer för inköp inom alla kommunens nämnder. Fortsätta arbetet med att korrigera differentialer i avtalsdatabasen för att säkerställa grunddatat i spenden/inköpsanalys.

Arbete sker också parallellt med att testa och starta upp arbetet inför 2022 års införande av inköpsanalysen i form av verksamhetsuppföljning utifrån en tilläggsmodul i Nya Rodret med tillhörande ansvarsfördelad rollbeskrivning.

Resultat:

Stickprovskontroller har utförts för inköp hos utvalda leverantörer utifrån gällande inköpsanvisning. Kontrollen indikerar på inköp utanför inköpsanvisningar inom karaktären köp av varor som inte är avtalade hos avtalade leverantörer identifieras samt avvikelser av köp utanför avtalad leverantör, pga. att behov uppstått av produkter som inte ryms inom avtalet. Kontrollen visar också på behovet av att antalet leverantörer i kommunens E-handelssystem för beställningar innehar ett högre leverantörsantal än idag. E-handelsmodulen innehåller idag 9 stycken leverantörer och 699 stycken användare inom Norrtälje kommun och koncern (olika rollfördelning/ansvar).

Åtgärder:

Att revidera/förtydliga dokumenterad inköpsanvisning för inköp. Upprätta en dokumenterad rutin för uppföljning av inköp utanför avtal samt kommunicera identifierade avvikelser till verksamheterna. E-handelsmodulen för kommun och koncern säkerställer korrekta inköp både för rätt leverantör och för rätt produkt hos leverantör och i enlighet med inköpsbehörighet och attestreglemente. Dock behövs antalet leverantörer i E-handelsmodulen, fördelaktigt avtal för varor, införas/läsas in i ett steg att följa inköpsanvisningar och riktlinjer.



Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

Internkontrollpunkt kopplad till effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Att vi inte följer delegationsordningen / rättssäkerheten sätts ur spel; Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt inom Planavd.och MEX	Avdelningschef Plan och Mex	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	1	13	3-75
Att tagna beslut inte verkställs; Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera verkställandet av tagna beslut.	Kanslichef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll . Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	4	48	3-75

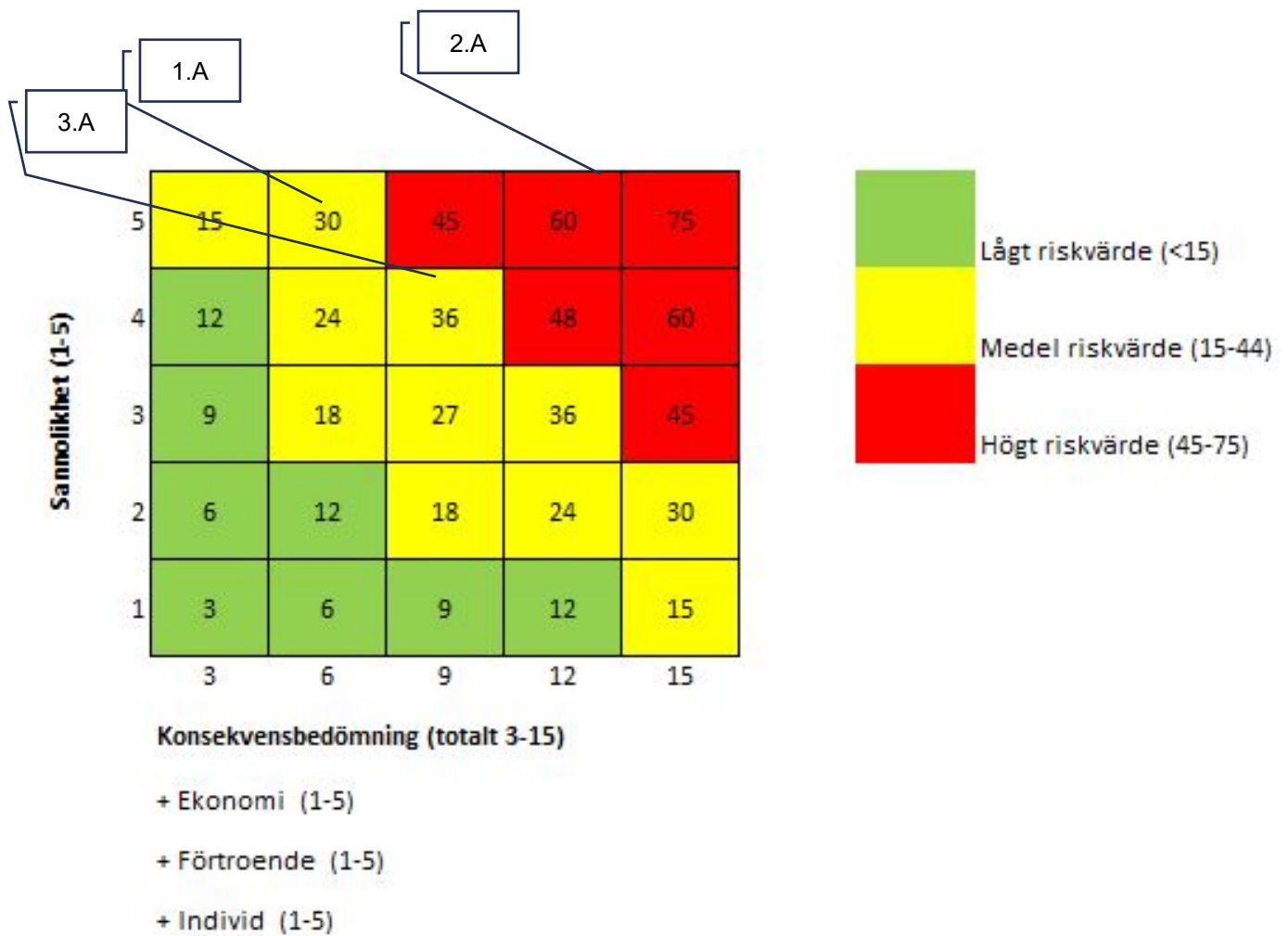
Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras.	Förtroende / ekonomisk Attraktiv arbetsgivare	Efterlevnad Kontroll av verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare bearbetade, informerade.	Verksamhetschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	3	3	27	3-75
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Förtroende / ekonomisk / individuell	Efterlevnad Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtälje.se verksamhetsinformation "sidor".	Enhetschef Kommunikationsavd Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll planerade och kommunicerade från kommunikationsavd till respektive avdelning. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	4	3	30	3-75

Internkontrollpunkt kopplad till internkontrollområdet Informationssäkerhet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Körning av Vizzit	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport (stödsystem Vizzit) från DSO, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	5	4	2	28	3-75
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer,	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll med återrapportering till nämnd 3 gånger/år	3	5	5	3	39	3-75
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet IT-system	Förtroende / ekonomisk / individuell	Kontrollera att systemdokumentation erna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	2	2	4	32	3-75
Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack	Förtroende / ekonomisk / individuell	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs.	Avdelningschef IT / DSO	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	3	3	4	36	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomi och god ekonomisk hushållning

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Förlust av intäkter som skulle påverka kommunens ekonomi	Ekonomisk, missade intäkter	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen (denna kontrollpunkt är riktad till Plan.avd.)	Planchef	Avstämning en gång i kvartalet enligt debiteringstakt. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	2	24	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister avseende bokföringsordrar	Förtroende / ekonomisk	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	4	48	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister i avstämning av balanskonton	Förtroende / ekonomisk	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras och analyseras mot underlag.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	4	1	3	24	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Kontroll att vi handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport från upphandlingsavdelningen. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	5	60	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	4	52	3-75



Matrisen påvisar fördelningen av hur högt riskvärde samtliga Internkontrollpunktern har. Höga riskvärden indikerar att åtgärder behöver vidtas proaktivt.