

GRANSKNINGSRAPPORT INTERN KONTROLL 2020

Tekniska nämnden

Innehållsförteckning


Sammanfattning.....	3
Uppföljning av kontrollaktiviteter.....	4
Kommungemensamma kontrollaktiviteter	4
Nämndspecifika kontrollaktiviteter	11
Utvärdering av nämndens sammanvägda interna kontrollarbete	13

Sammanfattning

Enligt reglementet för intern kontroll skall nämnderna senast den 31 januari årligen lämna sin granskningsrapport till kommunstyrelsen. Granskningen utgår från de kommungemensamma kontrollaktiviteterna som beslutats av kommunstyrelsen samt de nämndspecifika kontrollaktiviteter som tekniska nämnden antog i januari 2020.

Uppföljning av kontrollaktiviteter

Kommungemensamma kontrollaktiviteter

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Att kompetensen brister kring vad som gäller för verksamheten utifrån GDPR och att personuppgifter därför hanteras felaktigt	3. Möjlig	3.Kännbar	9 	Kompetens kring dataskyddsförordningen - GDPR
Att löner och ersättningar till medarbetare och förtroendevalda är felaktiga och inte utbetalas i rätt tid	3. Möjlig	4.Allvarlig	12 	Utbetalning av rätt löner, arvoden och ersättningar samt i tid
Att brister finns i leverantörstroheten och att de inköp som görs inom organisationen inte sker hos leverantörer med vilka organisationen har ingått avtal	4. Sannolik	3.Kännbar	12 	Leverantörstrohet
Att medarbetare och förtroendevalda blir utsatta för hot och våld	2. Mindre sannolik	4.Allvarlig	8 	Hot och våld mot medarbetare och förtroendevalda

Risk: Att kompetensen brister kring vad som gäller för verksamheten utifrån GDPR och att personuppgifter därför hanteras felaktigt

Kontrollaktivitet: Kompetens kring dataskyddsförordningen - GDPR

Beskrivning av kontrollaktivitet

Säkerställer inte personuppgiftsansvariga (nämnder och bolagsstyrelser) kompetensen kring hanteringen av personuppgifter inom sitt ansvarsområde enligt den nya dataskyddsförordningen (GDPR) är risken att personuppgifter hanteras felaktigt. Detta kan ha stor inverkan för den drabbade och på verksamhetens trovärdighet. Dessutom kan stora vitesbelopp utdömas som har stor negativ ekonomisk inverkan samtidigt som hela kommunens anseende skadas.

Frågeställningar

1. Har samtliga medarbetare och förtroendevalda gått utbildning i GDPR (JP Infonet/Draftit eller LUVIT)?
2. Hur säkerställs att nyanställda får information om vad som gäller enligt GDPR för verksamheten ifråga? Är det en del av introduktionen av nyanställda?
3. Ges fortlöpande utbildningar till ny personal/nya förtroendevalda?
4. Finns uppdaterad förteckning över ansvariga för att hantera begäran om personuppgifter i kommunens e-tjänst Abou?
5. Har utsedda att hantera begäran om personuppgifter i Abou genomgått utbildning i e-tjänsten?

Frågorna besvaras genom inventering av rutiner för introduktion av nyanställda, genomgång av listor över personal som gått utbildning eller är anmälda och ska genomgå utbildning i GDPR, genomgång av listor över personal ansvariga för att hantera begäran i Abou, genomgång att ansvariga för att arbeta i Abou har genomgått utbildning, samt enkät till chefer (framtagen av kommunkontoret) kring hur de säkerställer personalens kunskap.

Metod

Kartläggning

Enkät

Inventering

Resultat

1. Utbildning i GDPR erbjuds varje år för samtliga anställda på förvaltningen och pågår för närvarande. Utbildningen är obligatorisk och påminnelser skickas ut till de medarbetare som inte slutfört den. Förväntningen är att samtliga medarbetare ska ha genomfört utbildningen innan årets slut. Alla medarbetare och förtroendevalda har även tillgång till webbkurser i lärplattformen Luvit.

2. Att informera nyanställda om GDPR finns med på den förvaltningsspecifika checklistan som respektive chef går igenom i samband med introduktioner. Av enkätsvaren framgår att cheferna i stor utsträckning informerar nyanställda om vad som gäller enligt GDPR och att de känner till att det är en del av introduktionen. På frågan om hur de säkerställer att informationen når nyanställda hänvisar några svarande till förvaltningens dataskyddsombud eller till administrativa avdelningen.

3. Två tredjedelar av de svarande cheferna uppger att det fortlöpande ges utbildningar till ny personal. Bland svaren uppgavs att detta tillgodoses genom förvaltningens dataskyddsombud, som en stående punkt på arbetsplatsträffar eller genom årlig utbildning via kommunkontoret. Av de nekande svaren framkom att det är ett inarbetat arbetssätt i verksamheten eller att det är svårt att hålla reda på då fokus ligger på verksamheten. Bland de förtroendevalda uppgav två tredjedelar att de inte har genomfört någon utbildning i GDPR. Några av de svarande kommenterade att de fått information från annat håll, att de endast varit verksamma under kortare period, att det inte getts någon information om utbildningen eller att de inte känner till det.

4 och 5. Det finns en uppdaterad förteckning över ansvariga för att hantera begäran om personuppgifter. Medarbetarna som är ansvariga har gått utbildning i e-tjänsten Abou och nya utbildningar ges i samband med att medarbetare ges behörighet till e-tjänsten.

Bedömning: Förvaltningen bedömer att personalens kompetens kring GDPR är god, men att det kan finnas behov av att förtydliga informationen till de förtroendevalda. Kommunkontoret tillhandahåller generella utbildningar för förtroendevalda, där GDPR bör ingå.

Sammanfattande bedömning

 Ej avvikelser

Risk: Att löner och ersättningar till medarbetare och förtroendevalda är felaktiga och inte utbetalas i rätt tid

Kontrollaktivitet: Utbetalning av rätt löner, arvoden och ersättningar samt i tid

Beskrivning av kontrollaktivitet

Det finns en påtaglig risk att utbetalningsunderlaget inte stämmer och även att hanteringen i HR-portalen är felaktig så att utbetalningar till medarbetare och

förtroendevalda blir felaktiga och/eller försenade. Felaktigheter kan medföra ett stort extraarbete med rättningar samt inverka menligt på upplevelsen av Lund som en attraktiv arbetsgivare.

Frågeställningar

1. Har ansvariga (medarbetare och chefer) på förvaltningen som arbetar i HR-portalen genomgått utbildning och har den kompetens som krävs för att hantera löner och arvoden?
2. Är underlag avseende årets första kvartal för förtroendevaldas konferenser, resor, förlorad arbetsförtjänst och parkeringsavgifter kontrollerat?
3. Betalas rätt sammanträdesarvode och ersättningar ut till förtroendevalda?
4. Är underlag för medarbetarnas ersättning, såsom friskvårdsbidrag, reseersättning och liknande kontrollerat?
5. Säkerställs det att rätt löner och ersättning betalas ut till medarbetarna?

Frågorna besvaras genom att granska 2020 års första kvartal utifrån följande aspekter: Stickprov av inlämnat underlag, inventering av att ansvariga medarbetare och chefer har genomgått utbildningar i HR-portalen, stickprov av att utbetalningar stämmer och att lönelistor stäms av.

Metod

Stickprov
Inventering
Utdata från system

Resultat

1. Stickprov bland personal som arbetar i HR-portalen visar att majoriteten har genomgått utbildningen. Det är ett krav att medarbetaren eller chefen har genomgått utbildning i HR-portalen innan behörigheten chef eller chefsstöd tilldelas, vilket i sig innebär en extra kontroll.

2 och 3. Nämndsekreteraren registrerar förtroendevaldas sammanträdes- och förrättningsarvoden i HR-portalen utifrån närvarolistan i sammanträdesprotokollen. Även ansökningar om ersättning för konferenser, resor, förlorad arbetsförtjänst och/eller parkeringsavgifter registreras av nämndsekreteraren i HR-portalen. För all ersättning som inte rör sammanträdes- eller ersättningsarvoden behöver en ifyllt ersättningsblankett lämnas in tillsammans med underlag för begäran. Vid ansökan om exempelvis ersättning på grund av deltagande i konferens skall ett delegationsbeslut från nämndens ordförande eller andre vice ordförande ha tagits. Alla underlag och eventuella delegationsbeslut kontrolleras av nämndsekreteraren innan registrering i HR-portalen. Registrerade arvoden/ersättningsanspråk godkänns sedan av administrativ chef utifrån gällande delegations- och attestordning.

Granskning av utbetalningar har gjorts från två sammanträden under första kvartalet, 2020-01-22 och 2020-02-12. Närvarolistor i protokollen jämfördes med bokförda utbetalningar i rapporten 651 i ekonomisystemet Raindance. Samtliga utbetalningar av arvoden stämde. Förutom utbetalningar av sammanträdesarvoden hade det under första kvartalet gjorts nio utbetalningar i form av bilersättningar och ersättning för parkeringsavgifter. Fem av utbetalningarna med tillhörande underlag kontrollerades i

detalj och resultatet visade att det inte förekom några avvikelser i varken utbetalningar eller underlag.

4. Under perioden januari till oktober har friskvårdsbidraget, antingen delvis eller i sin helhet, betalats ut till 28 medarbetare på förvaltningen. Övriga ersättningar, såsom traktamenten eller parkeringsavgifter, har förekommit vid totalt tre tillfällen till och med oktober månad. Utbetalningarna som avser friskvårdsbidrag är avstämnda både i HR-portalen och i Raindance. Däremot har vi under rådande omständigheter med mycket distansarbete valt att inte granska underlagen närmre eftersom de endast förvaras i pappersformat i en pärm på kontoret. Förvaltningens HR-stöd har intervjuats för att få en god bild av själva hanteringen. HR-stödet gör bland annat en kontroll av underlaget för friskvårdsbidraget och tillstyrker det innan det beviljas av respektive chef.

5. Det framgår i beskrivningen till denna kontrollaktivitet att säkerställandet av att rätt löner och ersättningar betalas ut till medarbetare kan hanteras genom att cheferna stämmer av lönelistor i HR-portalen. Efter stickkontroller med chefer framkommer att ingen känner till denna funktion och att lönelistor därför inte kontrolleras av cheferna idag. Inom administrativa avdelningen görs dock löpande avstämningar av utbetalda personalkostnader för hela förvaltningen och avvikelser upptäcks i regel i samband med dessa. Att säkerställa att rätt löner och ersättning betalas ut bedöms även vara en tillitsfråga, medarbetarna rapporterar om någonting blir fel.

Bedömning: Förvaltningen bedömer att det inte föreligger någon avvikelse.

Sammanfattande bedömning

● Ej avvikelser

Risk: Att brister finns i leverantörstroheten och att de inköp som görs inom organisationen inte sker hos leverantörer med vilka organisationen har ingått avtal

Kontrollaktivitet: Leverantörstrohet

Beskrivning av kontrollaktivitet

Det är centralt att de inköp som görs inom organisationen sker hos leverantörer med vilka organisationen har ingått avtal. Brister i leverantörstroheten medför risk för ökade kostnader, förtroendeskada samt eventuellt avtalsbrott. Leverantörstrohet innebär att inköp görs från avtalsleverantörer.

Utmaningen ligger i att handla rätt på avtalen utifrån det upphandlade sortimentet och inte enbart fokusera på leverantörstrohet. Annars är risken att det inte blir rätt kostnader och även rätt produkt utifrån ställda krav på konkurrensutsättning, miljö, kvalitet och socialt ansvar enligt politiska ambitioner.

Utifrån det kommunövergripande projektet Effektiv inköpsorganisation, som påbörjades under 2016 och där förvaltningarnas inköp och inköpsprocesser inventerades, har fem varuslag valts ut för mer genomgående granskning: städ, kemtekniska produkter, möbler, livsmedel samt arbetskläder och arbetsskor.

Frågeställningar

1. Följs ramavtal vid inköp utifrån leverantörstrohet (översta nivån, inte vad som köps utan varifrån det köps)? Vad beror eventuella avsteg på?
2. Följs ramavtal vid inköp utifrån avtalstrohet, det vill säga inhandlas även rätt sortiment utifrån ramavtalen?
3. Finns kännedom om de kommunövergripande ramavtalen hos personal som gör inköp?
4. Finns kännedom om verksamhetens förvaltningsspecifika avtal hos personal som gör inköp och är avtalen lätt tillgängliga?
5. Förekommer kontanta utlägg inom organisation och hur stor summa uppgår den i så fall till inom organisationen?
6. Hur arbetar förvaltningen med att minska andelen kontanta utlägg om sådana finns?

Frågorna besvaras genom intervjuer med personal om kännedom om ramavtal och förvaltningsspecifika avtal inventering, stickprov av att avtalen följs samt kartläggning av kontanta utlägg.

Metod

Kartläggning

Stickprov

Intervju

Inventering

Resultat

1. Granskning har genomförts inom varuslagen möbler och lokaltillbehör samt arbetskläder och arbetsskor under perioden januari-juni 2020. Förvaltningen har köpt in varor inom nämnda kategorier för totalt 117 000 kronor, varav majoriteten avser inköp gjorda av verksamheten Kretsloppsgruppen (KL-gruppen). Granskningen visar att fem av de totalt 20 granskade fakturorna gällde inköp gjorda av leverantörer som Lunds kommun inte har ramavtal med idag. I tre av dessa fall berodde avstegen på att det gällde specifika produkter som inte gick att hitta i avtalsleverantörernas katalog. De två övriga avstegen har vi i nuläget ingen närmre förklaring till, men efter intervju med verksamheten framgår att det troligen rör sig om inköp av akut karaktär eller i samband med särskilda händelser.

2. Granskningen visar att det i stor utsträckning även inhandlas rätt sortiment utifrån ramavtalen. Däremot har en stor andel av inköpen från leverantören Swedol inte gjorts från ramavtalskatalogen utan till rabatterade priser ur leverantörens övriga sortiment. Information om rabatterade priser framgår i leverantörens avtalsbeskrivning men huruvida en avvägning har gjorts mot ramavtalskatalogens produkter i samband med beställningen är svårt att bedöma i varje enskilt fall. I förekommande fall rör det sig om inköp gjorda av KL-gruppen och vi konstaterar därför att det finns behov av att uppmärksamma detta för just den verksamheten.

3 och 4. Efter intervjuer bedömer vi att kännedomen om de övergripande ramavtalen är god men att det finns behov av ytterligare information till specifik verksamhet.

5. Kontanta utlägg förekommer inom förvaltningen och uppgår under perioden januari till oktober till totalt 31.000 kronor.

6. Ambitionen är att minimera de kontanta utläggerna men förvaltningen arbetar idag inte aktivt med detta då andelen bedöms ligga på en relativt låg nivå.

Bedömning: Den sammanvägda bedömningen är att både leverantörs- och avtalstrohet följs i stor utsträckning men att det finns behov av att informera om vikten av detta för KL-gruppens arbetsledare. Information har gått ut till berörd enhetschef på tekniska förvaltningen men eftersom KL-gruppen delvis drivs via socialförvaltningen kommer informationen förmedlas även till berörda där. Eftersom avvikelserna utgör en mindre del av de granskade fakturorna och hör till en avgränsad verksamhet så är förvaltningens sammantagna bedömning att det inte föreligger någon avvikelse.

Sammanfattande bedömning

● Ej avvikelser

Risk: Att medarbetare och förtroendevalda blir utsatta för hot och våld

Kontrollaktivitet: Hot och våld mot medarbetare och förtroendevalda

Beskrivning av kontrollaktivitet

Hot och trakasserier mot tjänstepersoner och förtroendevalda kan förutom att ha en högst menlig inverkan på den drabbade även påverka beslut och verksamhet negativt.

Frågeställningar

1. Finns tydliga skriftliga rutiner inom förvaltningen/nämnden för hantering av hot och våld?
2. Är rutinerna lätt tillgängliga och känner personalen och de förtroendevalda till dem?
3. Informeras det om hot och våld vid introduktion av nyanställda och nyinvalda förtroendevalda?
4. Anmäls incidenter med hot och våld rörande medarbetare i kommunens arbetsskadesystem LISA och hanteras?
5. Finns rutiner för hantering av incidenter med hot och våld mot förtroendevalda?

Frågorna besvaras med hjälp av kommungemensam enkät (tas fram av kommunkontoret) av chefer och förtroendevalda med frågor om kännedom om rutiner kring hot och våld och för chefernas del även kännedom om hantering i kommunens skaderapporteringsystem LISA. Dessutom ska inventering göras av rutiner för hot och våld samt att de incidenter man känner till avseende medarbetare har anmälts och hanterats i LISA.

Metod

Enkät
Inventering
Utdata från system

Resultat

Enkäten om hot och våld som skickades ut till chefer och förtroendevalda besvarades av sju chefer och tio förtroendevalda.

1. På förvaltningen finns idag inga specifika rutiner för hantering av hot och våld utöver de kommungemensamma. Av enkätsvaren att döma uppskattar förvaltningen därför att en del svarande har utgått ifrån de kommungemensamma rutinerna. Av enkätsvaren framgick att knappt en tredjedel av cheferna och hälften av de förtroendevalda inte kände till om det finns förvaltnings-/nämndspecifika rutiner för hanteringen av hot och våld.

2. Av cheferna uppgav närmre 90 procent att rutinerna upplevs både som tydliga och lättillgängliga. Bland de förtroendevalda uppgav 70 procent att rutinerna är tydliga men enbart 40 procent att rutinerna är lättillgängliga. En del svarade att rutinerna är svåra att hitta eller att de inte känner till dem.

3. Av enkätsvaren framgick att cheferna i stor utsträckning informerar nyanställda medarbetare om hot och våld samt rapportering via kommunens arbetsskadesystem LISA. Närmre 60 procent av cheferna uppgav även att de bedömer att det föreligger, eller kan föreligga, risk för hot och våld på arbetsplatsen. Bland kommentarerna framgick att hot via mail och telefon i kontakten med medborgare kan förekomma. Andra svarade att det förekommer, men att det är sällan eller i mycket begränsad omfattning. Enbart en tredjedel av de förtroendevalda uppgav att de hade fått information om vart de ska vända sig om de utsätts för hot och våld, svaren skilde sig dock åt.

4. Av cheferna uppgav närmre 90 procent att de fortlöpande informerar sin personal om att de ska anmäla/registrera incidenter gällande hot och våld i arbetsskadesystemet LISA. Dessutom framgick att cheferna känner till hur de ska hantera tillbud som registrerats av sina medarbetare i LISA.



5. Det finns ingen rutin på förvaltningen som är specifik för hot och/eller våld mot förtroendevalda. Kommunkontoret ger följande besked om övergripande information om hot och våld mot förtroendevalda. Enligt Lunds kommuns Program för trygghet och säkerhet, som beslutades av kommunfullmäktige i februari 2020, anges i prioriterade område nummer fem att kommunen ska förebygga hot och våld mot personal och förtroendevalda. Kommunkontoret har identifierat att det behöver tas fram instruktioner och information till politikerna. Ett möte var inbokad i våras med kommunfullmäktiges ordförande samt gruppledarna för partierna, för att genomföra en utbildning och ta fram en plan för vidare arbete. Som en följd av coronapandemin fick detta dock skjutas upp. Arbetet planeras att tas upp på nytt i början av 2021.

Bedömning: Utifrån enkätsvaren framgår att kännedomen om hot och våld är god inom förvaltningen men att det kan finnas behov av att förtydliga informationen till förtroendevalda. Förvaltningen har dock fått besked om att kommunkontoret, i början av 2021, kommer att påbörja arbetet med att ta fram instruktioner och information till förtroendevalda. Eftersom det idag saknas förvaltningspecifika rutiner utöver de kommungemensamma så kommer även detta ses över under 2021. Den sammanvägda bedömningen är att det inte föreligger någon avvikelse.

Sammanfattande bedömning

● Ej avvikelser

Nämndspecifika kontrollaktiviteter

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Att ekonomiska transaktioner inte sker korrekt	3. Möjlig	3. Kännbar	9 	Granskning av leverantörsfakturor
Avtalsgranskning allmän granskning tecknade på förvaltningen debiteras korrekt	3. Möjlig	3. Kännbar	9 	Granskning av tecknade avtal

Kontrollaktivitet: Granskning av leverantörsfakturor

Beskrivning av kontrollaktivitet

Det är viktigt att säkerställa att leverantörsfakturor uppfyller ställda kvalitets- och redovisningskrav. Granskningen syftar till att göra stickprov på ett antal leverantörsfakturor för att säkerställa att betalningshändelsen skett så effektivt och korrekt som möjligt.

Frågeställningar

- Är basinformationen på fakturan rätt?
- Är momsens bokföring korrekt?
- Är cirkulationsmallen på fakturan korrekt?
- Finns det ett tydligt syfte med aktiviteten?
- Har personen som slutattesterat fakturan själv deltagit i aktiviteten?
- Är eventuell deltagarlista bifogad?

Metod

Stickprov

Resultat

Kontroll gjordes på 50 fakturor som genom stickprov togs fram från perioden januari till juni 2020. För samtliga fakturor som togs fram besvarades de tre första frågorna ovan. Om fakturan avsåg personalaktiviteter, konferenser eller personalrepresentation besvarades även de tre sista frågorna. En fjärdedel av fakturorna avsåg den typen av kostnader.

Granskningen visade att samtliga granskade fakturor både hade rätt basinformation och korrekt bokförd moms. Cirkulationsmallen (referensnumret) var inte korrekt angiven på 14 procent av de genomgångna fakturorna. I dessa fall hade fakturan hanterats via fakturacentralen vilket kan innebära en något längre behandlingstid och i förlängningen eventuellt försenad betalning.

Av fakturorna som avsåg kostnader för personalaktiviteter, konferenser eller personalrepresentation saknade en av fakturorna ett tydligt syfte och deltagarlista var i två av fallen inte bifogad fakturan. Detta har påtalats och korrigerats. Två fakturor var attesterade av samma person som själv deltagit i aktiviteten, det rörde en chefskonferens och en resa anordnad för hela förvaltningen. I förekommande fall var aktiviteterna avstämda med ordföranden.

Bedömning: Den sammantagna bedömningen är att fakturorna i stor utsträckning innehåller korrekt information och att kännedomen är god kring vilka bilagor som

eventuellt behöver bifogas. Beställare kan behöva påminnas om att rätt cirkulationsmall behöver anges.

Sammanfattande bedömning

● Ej avvikelser

Kontrollaktivitet: Granskning av tecknade avtal

Beskrivning av kontrollaktivitet

Tekniska förvaltningen har en stor mängd avtal inom olika områden. För att hanteringen ska fungera krävs tydliga rutiner och att dessa följs. Brister kan innebära ekonomiska förluster, försämrade relationer och ogiltiga eller felaktiga beslut vilket skulle kunna få kännbara konsekvenser. Sannolikheten att detta ska inträffa för något avtal bedöms som möjlig eftersom förvaltningen hanterar relativt många avtal, tecknade med olika löptid samt vid olika tidpunkter och därmed också med olika handläggare.

Frågeställningar

- Finns det ett upprättat avtal?
- Har debiteringen gjorts?
- Är debiteringen korrekt i förhållande till upprättat avtal?

Metod

Inventering

Resultat

För att kontrollera att debiteringar har gjorts i enlighet med tecknade avtal togs 16 slumpmässigt utvalda, nu gällande, avtal fram ur diariet. Därefter kontrollerades eventuell debitering genom sökning i ekonomisystemet.

Av de 16 avtalen var det fyra som inte innefattade någon debitering och som därför inte granskades vidare. Sju av avtalen avsåg markavtal med ledningsägare, tre avsåg köpeavtal och två avsåg arrendeavtal.

Kontrollen visade att samtliga granskade avtal hade debiterats korrekt förutom avtalen som rörde ledningsägare. Det framkom att faktureringen till samtliga ledningsägare görs vid ett och samma tillfälle och att årets debitering ännu inte hade gjorts. I samband med att detta upptäcktes gjordes en översyn av rutinen och faktureringarna kommer bli gjorda innan årets slut.

Bedömning: Av de granskade avtalen var det en stor andel som inte hade debiterats i tid enligt avtalen. Avvikelserna härrörde sig dock till samma avtalstyp och avvikelserna kommer att åtgärdas under året. Det finns idag en rutin kring hanteringen av dessa avtal men bedömningen är att kännedomen om rutinen behöver säkras. En avvikelse är konstaterad och förvaltningen föreslår att en ny granskning sker 2021, se plan för intern kontroll 2021.

Sammanfattande bedömning

■ Avvikelser

Utvärdering av nämndens sammanvägda interna kontrollarbete

Enligt förvaltningens bedömning finns väl fungerande rutiner för intern kontroll och kontrollmiljön är god. Det löpande kontrollarbetet har under året fungerat väl och följt de planer och policys som är framtagna. De avvikelser som rapporterats har åtgärdats och följts upp.

Kontrollaktiviteter och resultat kommuniceras via ledningsgruppen till samtliga verksamheter inom förvaltningen och representanter från alla avdelningar involveras i riskanalysen. Eftersom intern kontroll ingår i verksamhetsystemet finns det även på agendan vid ledningens genomgång.

För anställda finns även möjligheter att via Inloggad lämna förbättringsförslag och anmäla brister, såväl anonymt som namngivet.