

För yttrande:
För kännedom:

Direktionen
Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Grundläggande granskning 2023

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har genomfört grundläggande granskning 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma direktionens styrning, uppföljning, kontroll och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. I granskningen har bedömts om direktionen har en tillfredställande styrning av ekonomi och verksamhet (målstyrning) samt intern kontroll.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är direktionens ledning, styrning, uppföljning och kontroll är delvis tillfredsställande. Bedömningen baserar vi på att direktionen har genomfört kontinuerlig uppföljning av beslutade mål, ekonomi och intern kontroll samt att direktionen har beslutat om åtgärder där det varit möjligt och prognostiserat förväntade utfall.

Vi har i granskningen konstaterat avvikelser i direktionens verksamhetsstyrning och ekonomistyrning. Avseende måluppfyllelsen av verksamhetsmålen ser vi detta som en mindre avvikelse. Avseende ekonomistyrningen kan vi konstatera en betydande avvikelse mellan prognos vid delårsrapporten och resultatet i bokslutet. Vi bedömer därför att träffsäkerheten i direktionens prognos inte varit tillräcklig.

Vi bedömer att internkontrollen kan stärkas ytterligare genom att kontrollmomenten anges i internkontrollplanen och inte bara i redovisningen av internkontrollen.

Vi rekommenderar att direktionen:

- Stärker prognosarbetet för att uppnå en förbättrad prognossäkerhet vilket också ger förutsättningar för direktionen att vid behov vidta åtgärder vid prognostiserade underskott.
- Kontrollmomenten redovisas i internkontrollplanen och inte bara i redovisningen av resultatet av kontrollerna.


Kommunalförbundets revisorer begär yttrande från direktionen över bifogad rapport senast den 31 maj 2024.

Yttrandet översändes till samtliga revisorer via e:post samt till Karin Helin Lindkvist, KPMG, karin.helin-lindkvist@kpmg.se.

För revisorerna

DocuSigned by:

Lars Wigström
Revisor, Kungsör

DocuSigned by:

Rodney Ådahl
Revisor, Surahammar

DocuSigned by:

Eva Leonardsson
Revisor, Köping

DocuSigned by:

Bertil Bresell
Revisor, Arboga

Grundläggande granskning av Västra Mälardalens kommunalförbund

Rapport

Västra Mälardalens kommunalförbund

KPMG AB

2024-03-14

Antal sidor: 31

Antal bilagor: 3

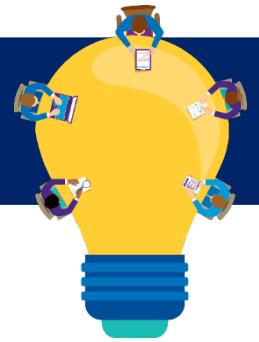
Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	05
- Syfte	08
- Revisionsfrågor	09
- Revisionskriterier	10
3. Metod, avgränsning och tidplan	12
4. Styrande förutsättningar	14
5. Resultat av granskningen	17
6. Samlad bedömning	24
7. Bilagor	26

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning



KPMG har av Revisorerna för Västra Mälardalens kommunalförbund fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av direktionen för förbundet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om direktionen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att direktionens ledning, styrning, uppföljning och kontroll är delvis tillfredsställande.




På kommande slide finns sammanfattande bild med bedömning för tre huvudområden för direktionen, inklusive rekommendationer.

Bedömnings-nivå	Bedömnings-symbol
"Ja"	
"I allt väsentligt"	
"Delvis"	
"Nej"	

2. Inledning/bakgrund



1. Sammanfattning (forts.)

Bedömning revisionsområde	Västra Mälardalens kommunalförbund
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>	
	Vi bedömer att förbundet har tillfredställande rutiner för styrning och uppföljningen av verksamheten men att bara ett av de två verksamhetsmålen har uppfyllts. Vi ser som positivt att redogörelse görs på ett tydligt sätt av vilka åtgärder som görs för att nå måluppfyllelse..
<i>Rekommendation</i>	Ingen rekommendation
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>	
	Vi bedömer att förbundet har tillfredställande rutiner för styrning och uppföljningen av ekonomin men att bara ett av de två finansiella målen har uppfyllts. Vi kan dock konstatera att prognossäkerheten behöver stärkas då det varit en betydande avvikelse mellan prognos vid delårsrapporten och det ekonomiska resultatet 2023. Vi ser som positivt att redogörelse görs på ett tydligt sätt av vilka åtgärder som görs för att nå måluppfyllelse.
<i>Rekommendation</i>	Vi rekommenderar att prognosarbetet stärks för att uppnå en förbättrad prognossäkerhet vilket också ger förutsättningar för direktionen att vid behov vidta åtgärder vid prognostiserade underskott.
<i>Intern kontroll</i>	
	Vi bedömer att förbundet har tillfredsställande rutiner för internkontrollarbetet.
<i>Rekommendation</i>	Vi rekommenderar att kontrollmomenten som ska göras redovisas i kontrollplanen och inte bara i redovisningen av resultatet av kontrollerna.

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

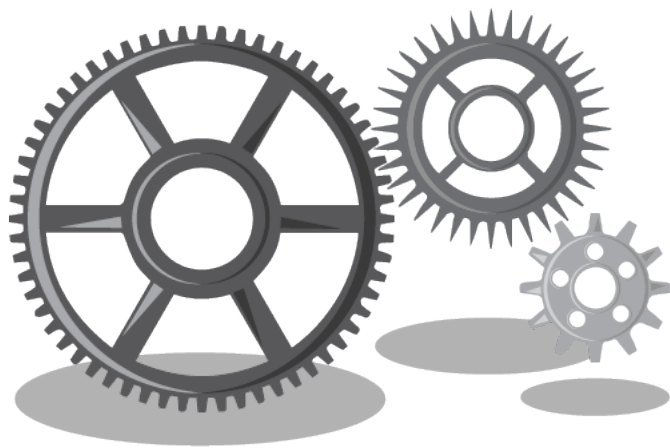
Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om direktionen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att direktionen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
 - Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
 - Följer direktionen upp verksamhetens måluppfyllelse
 - Uppnår direktionen målen för sin verksamhet?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
 - Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
 - Följer direktionen upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
 - Bedriver direktionen verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?
- **Intern kontroll**
 - Har direktionen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
 - Följer direktionen upp verksamhetens interna kontroll under året?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier



Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktige i medlemskommunernas beslut om ändamål och uppdrag som i förbundsordningen ges till direktionen.
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

3.1 Avgränsning och metod



- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året.
- Granskningen har omfattat Västra Mälardalens kommunalförbund.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner. Se bilaga A för en sammanställning av materialet.
 - Underlaget har legat till grund för dialogmöten med direktionens presidium samt med förbundschef.
 - Protokollsgranskning.

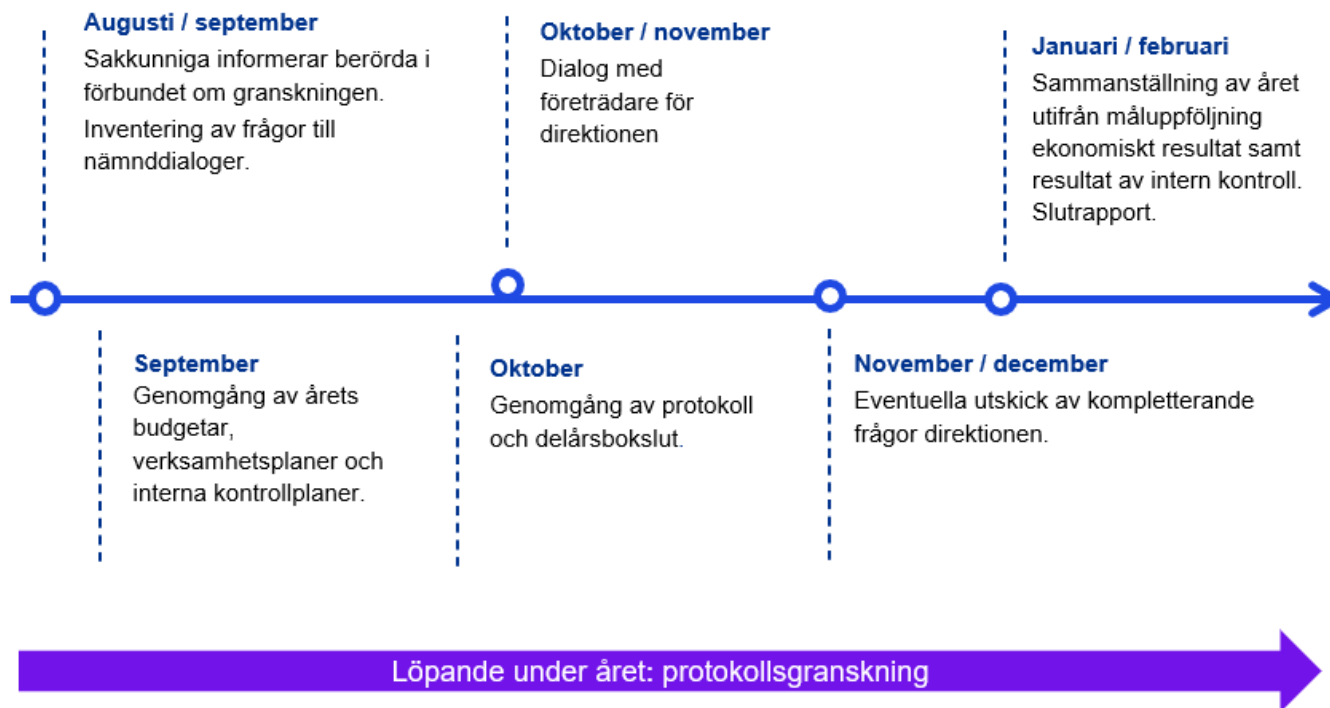
3. Metod, avgränsning och tidplan



3.2 Tidplan



Granskningen har följt nedanstående tidplan



4. Styrande förutsättningar

4. Organisationsmodell



4. Organisationsmodell (forts.)

Västra Mälardalens kommunalförbund arbetar för ett utvecklat och fördjupat samarbete mellan kommunerna Arboga, Köping, Kungsör och Surahammar. Förbundet är en egen offentligrättslig juridisk person med egen rättskapacitet, fristående från medlemmarna, ofta sägs kommunalförbund vara en slags specialkommun

Förbundet styrs av en direktion bestående av politiskt tillsatta av medlemskommunerna. Direktionens uppdrag är att:

- Fastställa budget
- Fastställa övergripande mål för förbundets verksamhet
- Besluta i ärenden av större vikt
- Leda och samordna planeringen och uppföljningen av förbundets ekonomi och verksamheter

Förbundet utför service och tjänster till sina medlemskommuner inom verksamhetsområdena:

- IT
- Telefoni
- Löneadministration
- Upphandling
- Krisberedskap
- Bidrag och tillstånd
- Arkivarie
- Säkerhetssamordnare

5. Resultat av granskningen



5. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med företrädare för direktionen och protokollsgranskning.

5.1 Västra Mälardalens kommunalförbund - Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen	2022-12-14
Antal mål	3
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Direktionen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer direktionen upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna	Ja
Direktionen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Framgår av delårsrapport per augusti att åtgärder för ett av målen kommer att vidtas men det framgår inte vilka åtgärderna kommer att vara
Förbundets mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

Mål

Västra Mälardalens kommunalförbund har tre övergripande mål inom

- 1. Kvalitet och service** - VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda kunder. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.
- 2. Attraktiv arbetsgivare** - VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden
- 3. Finansiellt mål** - Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt

Verksamhetsmålen bryts ner och analyseras på respektive avdelning. Varje avdelning definierar olika delmål och aktiviteter för att nå målen. Resultatet av måluppfyllelsen ska sedan användas löpande i förbundets förbättringsarbete.

Det finns för samtliga av de övergripande målen relevanta indikatorer och satta målvärden i syfte att kunna mäta förbundets måluppfyllelse.

Uppföljning av målen redovisas till förbundsdirektionen genom tertialrapport per 30 april, delårsbokslut per 31 augusti samt genom årsbokslut per 31 december. I årsredovisning 2023 redogörs för att ett av de övergripande målen uppnåtts samt att två av målen är delvis uppfyllda. Vidare redogörs för vilka åtgärder som vidtagits för att uppnå måluppfyllelse.

5.1 Västra Mälardalens kommunalförbund - Verksamhetsstyrning

Uppföljning delårsrapport per 31 augusti

Vid delåret bedöms ett av de tre övergripande målen som uppfyllda och prognosen för året är att totalt två av målen kommer att uppnås.

Det mål som förbundet bedömer inte kommer att uppnås är medarbetarmålet (attraktiv arbetsgivare). Orsaken till prognosen om bristande måluppfyllelse är att det inte ska göras någon mer HME-mätning under 2023, vilket innebär att det resultat som redovisas vid delåret är det som kvarstår till årets slut.

Uppföljning årsredovisning

Vid årsbokslutet bedöms ett av målen som uppfyllt och två av målen som delvis uppfyllda.

Målen som inte helt uppfylls vid årets slut är målet om att vara en attraktiv arbetsgivare samt det finansiella målet om en budget i balans.

Avseende målet om en attraktiv arbetsgivare framgår det i årsredovisningen att man är tre indexenheter från uppsatt målvärde och att man behöver arbeta mer med styrning och ledning samt att verka för att vara en bra och trivsamt arbetsplats på hela VMKF.

Att det finansiella målet inte bedöms som uppnått är på grund av att förbundet redovisar en negativ avvikelse jämfört med budgeten för 2023. Det framgår i årsredovisningen att direktionen bedömer att man även fortsättningsvis behöver se över arbetssätt och effektivitet.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning kan vi konstatera att direktionen har följt upp verksamhetens måluppfyllelse enligt angiven information. Vi ser dock att endast ett av de tre målen uppnås och att de andra två målen uppnås delvis vid årets slut.

Direktionen bedömde vid delåret att ett av målet om att vara en attraktiv arbetsgivare inte skulle uppnås vid årets slut, men avseende det finansiella målet uppgavs ingen information om eventuell avvikelse från måluppfyllnaden. Några åtgärder för det finansiella målet vidtogs därför inte.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att direktionen har en ändamålsenlig verksamhetsstyrning. Bedömningen baserar vi på att direktionen trots bristande måluppfyllelse har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och uppdrag som det beslutats om samt att direktionen har följt upp verksamhetens måluppfyllelse vid flera tillfällen under året. I årsredovisningen anges också åtgärder för att uppnå målen.

5.1 Västra Mälardalens kommunalförbund – Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 är antagen	2022-12-14
Direktionen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Direktionen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Direktionen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja. Återbetalning till medlemskommunerna pga. IT:s överskott samt rekrytering av kostupphandlare.

Prognos helår vid delårsrapport per augusti	Resultat helår
+300 tkr	- 2 038 tkr

Generella iakttagelser

Under 2023 följde förbundet upp det ekonomiska utfallet och prognostiserade vid sammanträdet den 28 mars samt genom tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

Vid tertialrapporten var förbundets helårsprognos ett underskott om -300 tkr.

Vid delårsrapporten per augusti redovisade förbundet en positiv budgetavvikelse på 2 208 tkr och prognostiserade utifrån det ett positivt resultat om 300 tkr inför helåret.

Orsaken till den förändrade helårsprognosen berodde på att IT-avdelningen hade avskrivningar som släpade och licenskostnader som saknades samt att specialistavdelningen hade lägre personalkostnader än vad som varit budgeterat för avdelningarna inom upphandling och bostadsanpassning/p-tillstånd (vakant tjänst som kostupphandlare).

I delårsrapporten framgår det att det finns en osäkerhet i förbundets helårsprognos är huruvida specialistavdelningen skulle behöva anlita konsult hjälp eller inte. Vid bokslutet redovisar förbundet ett negativt resultat om -1 986 tkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse om – 2 037 tkr. De främsta anledningar till det negativa resultatet är högre pensionskostnader, en högre semesterlöneskuld samt högre räntekostnader.

Bedömning

Vi kan konstatera att direktionen har följt upp verksamhetens ekonomiska resultat under året. Vi bedömer dock att direktionen inte har säkerställt att verksamheten har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt med hänsyn till det redovisade underskottet.

Direktionen signalerade vid delåret att de fanns osäkerheter i helårsprognosen, men dessa osäkerhet anges inte i årsredovisningen som de främsta orsakerna till förbundets negativa budgetavvikelse vid årets slut.

5.1 Västra Mälardalens kommunalförbund – Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	2022-12-14
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2023	5
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Ja

Generella iakttagelser

Utifrån genomförd riskanalys har det identifierats fem risker till förbundets internkontrollplan. Samtliga risker har en koppling till något av de övergripande målen.

I förbundets internkontrollplan redogörs det för vilka åtgärder som ska vidtas under året 2023 samt start- och slutdatum för respektive åtgärd (se bilaga C för förteckning över risker och åtgärder). Det redogörs dock inte för vilka kontroller som ska göras för att undersöka om det finns brister inom området.

Förbundet redogör i delårsrapporten per augusti för uppföljningen av samtliga åtgärder. Uppföljningen av åtgärden *utse dataskyddsombud* visade att arbetet inte hade fått önskad genomslagskraft och förbundet såg i och med det en ökad risk på området.

I årsredovisningen redogörs det för uppföljning av utförda kontroller bland samtliga risker. Inga avvikelser rapporteras, men det framgår att det finns ett behov av ett e-handelssystem för att underlätta uppföljningen av avtalstrohet. Enligt uppgifter i årsredovisningen pågår det dialoger mellan tjänstemännen inom VMKF och KAKS-kommunerna om att införa ett gemensamt system.

Bedömning

Vår bedömning är att direktionen har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Vi kan genom genomförd granskning konstatera att direktionen har följt upp verksamhetens interna kontroll under året. Vi rekommenderar att kontrollmomenten som ska göras redovisas i kontrollplanen och inte bara i redovisningen av resultatet av kontrollerna.

Dialog med direktionens presidium och förbundsledning

Verksamhetsstyrning

Direktionen har fattat beslut om investeringspolicy, lönepolicy och personalpolicy.

Direktionen fick en redovisning i mars 2023 av det systematiska arbetsmiljöarbetet 2022.

Dataskyddsombud har utsetts.

Ett nytt ärendehanteringssystem har införts som kommer att innebära att arbetet kan effektiviseras.

Under året har en översyn gjorts av löneavdelningen. Det finns fortfarande behov av att samordna kommunernas arbetssätt gällande lönehanteringen för att kunna effektivisera löneprocessen. Ett projekt har påbörjats för att undersöka möjligheten till systemstöd för arvodeshanteringen.

Ekonomistyrning

Direktionen har fattat beslut om riktlinje för investeringar under året.

6. Samlad bedömning och rekommendationer

6. Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är direktionens ledning, styrning, uppföljning och kontroll är delvis tillfredsställande. Bedömningen baserar vi på att direktionen har genomfört kontinuerlig uppföljning av beslutade mål, ekonomi och intern kontroll samt att direktionen har beslutat om åtgärder där det varit möjligt och prognostiserat förväntade utfall.

Vi har i granskningen konstaterat avvikelser i direktionens verksamhetsstyrning och ekonomistyrning. Avseende måluppfyllelsen av verksamhetsmålen ser vi detta som en mindre avvikelse.

Avseende ekonomistyrningen kan vi konstatera en betydande avvikelse mellan prognos vid delårsrapporten och resultatet i bokslutet. Vi bedömer därför att träffsäkerheten i direktionens prognos inte varit tillräcklig.

Vi bedömer att internkontrollen kan stärkas ytterligare genom att kontrollmomenten anges i internkontrollplanen och inte bara i redovisningen av internkontrollen.

- Vi rekommenderar att prognosarbetet stärks för att uppnå en förbättrad prognossäkerhet vilket också ger förutsättningar för direktionen att vid behov vidta åtgärder vid prognostiserade underskott.
- Vi rekommenderar att kontrollmomenten som ska göras redovisas i kontrollplanen och inte bara i redovisningen av resultatet av kontrollerna.

7. Bilagor

Bilaga A: Sammanställning av material

Direktion	Dokument	Antaget / fastställt / instans som fastställt dokumentet	Kommentarer/ värdering/ analys
VMKF	Budget	Direktionen 2022-12-14	
VMKF	Verksamhetsplan	Direktionen 2022-12-14	
VMKF	Risk- och väsentlighetsanalys	Ingår i verksamhetsplanen	
VMKF	Internkontrollplan	Direktionen 2022-12-14	
VMKF	Uppföljning intern kontroll	Ingår i årsredovisning 2023	
VMKF	Årsredovisning 2023	Direktionen 2024-03-13	

Bilaga B: VMKF:S övergripande mål, mätmetod och målvärde

Övergripande mål –Kvalitet och service Måluppfyllelse -Uppfyllt				
Mål	Mätmetod	Målvärde	Utfall 2023	Måluppfyllnad
VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda kunder. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service	Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder	Förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder	94 %	Målet är uppfyllt

Övergripande mål –Attraktiv arbetsgivare Måluppfyllelse –Delvis uppfyllt				
Mål – Attraktiv arbetsgivare	Mätmetod	Målvärde	Utfall 2023	Måluppfyllnad
VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden	Sjukfrånvaro	4,0%	4,33 %	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	Medarbetarenkät (Populum)	72	69	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	HME ledarskapsindex	85	79,3	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	HME Motivationsindex	80	77	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	HME Styrningsindex	80	74	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	HME totalt index	81,6	76,8	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %

Bilaga B: VMKF:S övergripande mål, mätmetod och målvärde

Övergripande mål –Finansiellt mål Måluppfyllelse –Delvis uppfyllt

Mål – Finansiellt mål	Mätmetod	Målvärde	Utfall 2023	Måluppfyllnad
Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt	Budget i balans	+ 50 tkr	- 1 986 tkr	Målet bedöms inte vara uppfyllt
	Kartlägga och förbättra minst 5 processer	5	5	Målet är uppfyllt

Bilaga C: Internkontrollplan 2023 – risker och åtgärder

Risk	Kontrollmoment	Åtgärder	Uppföljning
Brist på kommunikation och information till medlemskommunerna	Granskning av kommunikationsflödet	Kvalitetsdialoger för ökad kommunikation Webrådet tar fram kommunikationsplan	VMKF har identifierat de viktigaste kommunikationskanalerna och granskat kommunikationsflödet mellan medlemskommunerna. Det har inte identifierats några risker för bristande kommunikation. Några av årets åtgärder under året har varit genomförda kvalitetsdialoger och olika nätverk för kommunikation. En kommunikationsplan är klar för beslut till direktionen i mars.
Risk för hög arbetsbelastning	Granskning av arbetsbelastning genom månadsvis pulsmätning, genomförande av arbetsmiljöenkät, kontroll att arbetsmiljö lyfts på arbetsplatsträffar och att riskanalyser gjorts vid förändringar som påverkar medarbetarna.	Att arbeta systematiskt med arbetsmiljö	Granskningen har inte visat att det varit osund arbetsbelastning, dock finns det perioder där det varit hög arbetsbelastning. Inom verksamheter där hög arbetsbelastning befarats i samband med till exempel pågående projekt och införanden av verksamhet så har resursförstärkning skett för att förhindra en för hög och osund arbetsbelastning.
Att VMKF inte handlar på rätt avtal	Stickprov på avtal	<ul style="list-style-type: none"> - Införa E-handelssystem Förutsatt att beslut tas - Skapa en inköpsorganisation på VMKF - Utbilda inköpsansvariga på VMKF 	För att underlätta uppföljningen av avtalstrohet så behövs ett E-handelssystem. Dialoger pågår mellan tjänstemän inom VMKF och KAKS-kommunerna om att införa ett gemensamt. Inköpsorganisationen på VMKF har förtydligats och personerna utbildats.

Bilaga C: Internkontrollplan 2023 – risker och åtgärder

Risk	Kontrollmoment	Åtgärder	Uppföljning
Att personuppgifter hanteras fel	- Antal personuppgiftsincidenter	Utse Dataskyddsbud Registerbehandlingar i DraftIT	Vi har under året inte haft personuppgiftsincidenter som orsakats av medarbetare på VMKF, dock har vi vid några få gånger uppmärksammat kunder på att felaktig hantering där personuppgiftsincident ägt rum men inte orsakat skada för personen. Några insatser under året för att arbeta systematiskt är att Direktionen fattade beslut på Direktionssammanträdet i december om nytt dataskyddsbud. En tjänst som vi köper av Köpings kommun. En vägledning för rapportering av personuppgiftsincident är under framtagande.
Informationsläckage och förvanskad information	Granskning av informationsflödet	Följa den antagna informationssäkerhetspolicyn	Vi har inte identifierat informationsläckage under året. VMKF har en beslutad informationssäkerhetspolicy och en anvisning för medarbetare har beslutats om under hösten i förbundsledningen. Denna anvisning ska informeras och utbildas i under januari 2024. Med utbildning minskar också risken för informationsläckage och förvanskad information. Under 2024 ska ett ledningssystem införas.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public