

# Uppföljning av tidigare granskningar

Växjö kommun

—

2023-04-13

# Innehållsförteckning

1. Granskning av intrångsskydd
2. Granskning av intern kontroll avseende redovisningen
3. Granskning av omsorgsnämndens ekonomistyrning

# Syfte, metod och revisions- fråga

Granskningen syftar till att bedöma om de granskade nämnderna vidtagit åtgärder för att komma tillrätta med de brister som påtalades i granskningarna från 2020.

Granskningen ska besvara nedanstående revisionsfråga:

- Har tillräckliga åtgärder genomförts med anledning av de rekommendationer som lämnats i revisionsrapporten?



# Granskning av intrångsskydd

# Inledning och bakgrund

Kommunens revisorer fattade beslut om att granska det externa och interna intrångsskyddet hos Växjö kommun. Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att kommunstyrelsen delvis säkerställt att den nuvarande tekniska IT-säkerheten är tillräcklig för att reducera risker för obehörigt intrång till en acceptabel nivå.

Bedömningen grundades på att det finns verktyg och processer för att upptäcka eventuell attack och att det finns en incidenthanteringsprocess. Återkoppling och hantering av upptäckta incidenter har hanterats på ett ändamålsenligt sätt. Roll- och ansvarsfördelningen för IT-säkerheten bedömdes vara tydlig.

Vid granskningen kunde man delvis kompromettera kommunens IT-miljö, då åtkomst av interna tjänster nåtts både vid externa och interna intrångstester. Säkerheten bedömdes även inte vara helt tillfredsställande då kommunen inte återkopplat rörande alla tester som gjorts, samt att vissa sårbarheter upptäcktes i samband med intrångstesterna.

Av nämndens svar framgick att de områden som identifierades var kända hos IT-avdelningen och att arbete med dessa pågick löpande. Bland annat påbörjades arbete med inloggningsuppgifter för att säkra upp medarbetares uppgifter och identitet. Vidare framgick att man kontinuerligt behövde väga risk mot kostnader och att åtgärda samtliga föreslagna områden på en gång skulle kräva stora kostnader och ökad administration. Således föreslogs att IT-avdelningen fortsätter arbeta med att ständigt förbättra säkerheten så långt som möjligt utifrån befintliga personella resurser, samt att risker som eventuellt behöver extra resurser utöver lagd budget lyfts centralt för beslut.

Följande rekommendationer gavs till kommunstyrelsen i samband med granskningen:

- Kommunstyrelsen bör se över förmågan att upptäcka och förhindra intrång (detektionsförmåga). Två återrapporteringar har gjorts av detekterade test men det har gjorts flera som ej upptäckts under testernas gång.
- Kommunstyrelsen bör tillse att åtkomsten mellan nätsegment begränsas inom det interna nätverket.
- Kommunstyrelsen bör tillse att exponering och återanvändning av inloggningsuppgifter förhindras.

# Vad visar uppföljningen?

## Tidigare rekommendationer

- Kommunstyrelsen bör se över förmågan att upptäcka och förhindra intrång (detektionsförmåga). Två åiterrapporteringar har gjorts av detekterade test men det har gjorts flera som ej upptäckts under testernas gång.

- Kommunstyrelsen bör tillse att åtkomsten mellan nätsegment begränsas inom det interna nätverket.

- Kommunstyrelsen bör tillse att exponering och återanvändning av inloggningsuppgifter förhindras.

## Resultat av uppföljningen

- Sedan granskningen har externa intrångstester genomförts och interna intrångstester pågår. Det pågår även ett arbete med att upphandla och implementera en SOC. Att kommunen satsar på en SOC innebär att de kommer att etablera en organisation med tekniska verktyg för övervakning och loggning av säkerhetshändelser tillsammans med en incidenthanteringsorganisation (bemanning och jour) som löpande analyserar loggar och värderar om händelser eller incidenter är allvarliga och behöver åtgärd, eller om de tekniska verktygen på egen hand klarar att larma och automatiskt stoppa intrång.

- Kommunen har segmentering mellan administrativt nät, fastighetsnät samt vissa nät med specialfunktion. Mellan näten finns brandvägg med full loggning. På det administrativa nätet finns majoriteten av kommunens verksamhetssystem och är indelat i tre olika segment – ett segment som är helt öppet för klienter med inloggning, ett segment som endast datorer hanterade av Växjö kommun kan nå, samt ett som är helt blockerat för klientåtkomst.

- Tvåfaktorsautentisering har införts för tillgång till exempelvis e-post och verksamhetssystem och inloggning måste ske från hanterad enhet eller godkänt nätverk. Nya krav har införts för val av lösenord.

# Vår bedömning

Vår **sammanfattade bedömning** utifrån uppföljningen är att de rekommendationer som revisorerna lämnade har följts.

Vi grundar vår bedömning på att åtgärder vidtagits för samtliga rekommendationer och att säkerheten bedöms vara hög.



# Granskning av intern kontroll avseende redovisningen



# Inledning och bakgrund

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll avseende redovisningen var tillräcklig. Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att kommunstyrelsens interna kontroll avseende redovisningen i allt väsentligt var tillräckligt.

Bedömningen grundades på att det fanns ändamålsenliga och dokumenterade processer för delårs- och årsbokslutsprocessen. Det fanns även dokumenterade rutiner för löpande avstämningar av resultat- och balanskonton och att avstämning av resultatkonton skedde i förhållande till budget och utfall föregående år.

Det bedömdes genomföras regelbundna avstämningar av tillgångs- och skuldkonton avseende kund- och leverantörsreskontra, lånetransaktioner och anläggningsregister, vilket dokumenterades i varierande utsträckning. Det bedömdes även finnas behov av att tydliggöra vilka övriga tillgångs- och skuldkonton som ska stämmas av vid respektive månadsavstämning, samt hur dessa ska dokumenteras.

Följande rekommendation gavs till kommunstyrelsen i samband med granskningen:

- Tydliggöra vilka tillgångs- och skuldkonton som ska stämmas av vid respektive månadsavstämning samt hur dessa avstämningar ska dokumenteras

# Vad visar uppföljningen?

## Tidigare rekommendation

- Tydliggöra vilka tillgångs- och skuldkonton som ska stämmas av vid respektive månadsavstämning samt hur dessa avstämningar ska dokumenteras

## Resultat av uppföljningen

- Information om vilka tillgångs- och skuldkonton som ska stämmas av i vilken period framgår i beslutsportalen, samt i en intern matris där varje kontoansvarig har ansvar för att kontot är avstämt och specificerat.

Information rörande konton specificeras i beslutsportalen vid periodstängning. Där framgår bland annat ansvar, specificeringsrad, kommentarsfält och delbelopp. Kontoansvarig ansvarar för detta. Bilagor lämnas vid april, augusti och december och sparas ned på G-disk vid varje stängning av period.

# Vår bedömning

Vår **sammanfattade bedömning** utifrån uppföljningen är att de rekommendationer som revisorerna lämnade har följts.

Vi grundar vår bedömning på att det tydliggjorts vilka övriga tillgångs- och skuldkonton som ska stämmas av vid respektive månadsavsämning, samt hur dessa ska dokumenteras.



# Granskning av omsorgsnämndens ekonomistyrning

# Inledning och bakgrund

Kommunens revisorer fattade beslut om att granska ekonomistyrningen inom omsorgsnämnden. Granskningens syfte var att bedöma om omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning med en tillräcklig intern kontroll. Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att omsorgsnämnden inte helt säkerställde att ekonomistyrningen var ändamålsenlig och att den bedrevs med tillräcklig intern kontroll.

Bedömningen grundades på att nämnden har resursfördelningsmodeller som utgår från behovsrelaterade principer inom äldreomsorg, men endast delvis inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Vidare grundar sig bedömningen på att nämnden regelbundet tar del av uppföljning och prognos. Inom äldreomsorgen hemvård pågår vid tiden för granskningen en utveckling av uppföljningsmodellen i syfte att följa nyckeltal som visar beläggningsgrad, kontinuitet och tidrapportering på ett tydligare sätt. Det görs ingen motsvarande uppföljning av nämndens övriga verksamheter.

Bedömningen grundar sig också på att nämnden har antagit handlingsplaner för att nå en ekonomi i balans inför år 2019, men att nämnden inte tagit ställning till vad det fortsatta arbetet ska resultera i under år 2020. Granskningen visar på att nämnden har säkerställt en tydlig rollfördelning mellan förtroendevalda och tjänstepersoner som stödjer en ändamålsenlig ekonomistyrning.

Av nämndens svar framgick att nämnden ämnade se över rutiner inför budgetarbetet för att på ett tydligare sätt hantera behov och volymer inom samtliga områden som vid tiden för granskningen var fast budgeterade. Vidare framhölls att nyckeltal följdes för flera områden, och att nämnden 2021 tagit fram ett analysverktyg för att nå en mer aktiv styrning mellan nyckeltal och utfall. Nyckeltal bearbetades regelbundet inom ledningsgruppen och uppföljningen av nämndens ekonomiska utfall ämnades fortsätta utvecklas kopplat till detta.

# Inledning och bakgrund

Följande rekommendationer gavs till omsorgsnämnden:

- Fortsätta söka resursfördelningsmodeller som utgår från behovsrelaterade principer för de av nämndens verksamheter som för närvarande har fast budgettilldelning och där analysen visar att en rörlig resursfördelning tillför mer effektiv styrning av verksamheten.
- Baserat på de behovsrelaterade principerna utveckla uppföljningsmodeller för nämndens verksamheter på samma sätt som för äldreomsorg hemvård. Uppföljningen bör utvecklas med nyckeltal som kopplas till och stödjer en analys av variationer i det ekonomiska utfallet.
- Utveckla uppföljning av den ekonomiska effekten av beslutade handlingsplaner och tydliggöra hur det fortsatta arbetet med handlingsplanerna ska bedrivas genom att konkretisera eventuella kostnadsbesparingar/ökad effektivitet.
- Fortsätta arbetet med att få enheterna inom äldreomsorg särskilt boende och hemvård i ekonomisk balans.

# Vad visar uppföljningen?

## Tidigare rekommendationer

- Fortsätta söka resursfördelningsmodeller som utgår från behovsrelaterade principer för de av nämndens verksamheter som för närvarande har fast budgettilldelning och där analysen visar att en rörlig resursfördelning tillför mer effektiv styrning av verksamheten.

- Baserat på de behovsrelaterade principerna utveckla uppföljningsmodeller för nämndens verksamheter på samma sätt som för äldreomsorg hemvård. Uppföljningen bör utvecklas med nyckeltal som kopplas till och stödjer en analys av variationer i det ekonomiska utfallet.

## Resultat av uppföljningen

- Vid uppföljningen framgår att resursfördelning inom omsorgsnämnden görs på samma sätt som tidigare. Det framhålls att frågan om ändrat resursfördelningssystem inom omsorg funktionsnedsättning inte varit prioriterad pga pandemin.

- Sedan föregående granskning har Omsorgsnämnden utvecklat uppföljningen för övriga verksamheter genom visualiseringsverktyget Power BI. Exempelvis mäter äldreomsorg särskilt boende verkställda plaster per enhet, tillgängliga platser, belagda platser och beläggningsgrad. De följer även antal korttidsplatser och växelvård samt ledtider. Äldreomsorg hemvård har utvecklat sin uppföljningsmodell ytterligare till att inkludera fler nyckeltal. I granskningen från februari 2021 nämns tre olika nyckeltal (rapporterad brukartid, rapporterade tid i förhållande till planerad tid samt kontinuitet). Numera följer de även nyckeltalen rapporterad brukartid med restid samt beläggningsgrad. För äldreomsorg hemvård mäts även restid, dubbelbemanning samt verkställda volymer. Myndighetsavdelningen följer antal genomförda ensamhettsscreeningar, beslutade insatser, inledda utredningar, utredningstid/beviljad tid samt andel omsorgstagare som erbjudits plats med mera.

# Vad visar uppföljningen?

## Tidigare rekommendationer

- Utveckla uppföljning av den ekonomiska effekten av beslutade handlingsplaner och tydliggöra hur det fortsatta arbetet med handlingsplanerna ska bedrivas genom att konkretisera eventuella kostnadsbesparingar/ökad effektivitet.
- Fortsätta arbetet med att få enheterna inom äldreomsorg särskilt boende och hemvård i ekonomisk balans.

## Resultat av uppföljningen

- Uppföljning av beslutade handlingsplaner görs mellan omsorgschef/avdelningschef och enhetschef, samt HR-specialist och en representant från ekonomi. Alla enheter följs upp minst två gånger per år. De enheter som redovisar underskott följs upp oftare. Rörande konkretisering av kostnadsbesparingar och ökad effektivitet uppges att det är ett pågående utvecklingsarbete som kommit olika långt inom de olika verksamheterna.
- Månadsvis görs en rapportering till omsorgschef, avdelningschef, förvaltningsledning och nämnd. Två gånger per år görs en fördjupad uppföljning med samtliga enheter, med stöd från ekonom och HR-specialist. För de enheter som prognostiserar underskott görs en mer frekvent uppföljning med stöd av planerare, schemaläggning och samordning av resurser. Det har även tagits fram en ny bemanningskalkyl för äldreomsorg särskilt boende för att synliggöra behovet av personal i förhållande till arbetstagare. Som ett resultat av pandemin har det även blivit en ökad flexibilitet i organisationen, där personalen i större utsträckning går mellan avdelningar/enheter vid behov. Under 2022 har antalet verkställda beslut ökat inom både hemvården och särskilt boende, samtidigt som antalet belagda platser i särskilt boende är på lägre nivå än budgeterat, vilket påverkar möjligheten till en budget i balans. Under 2022 redovisade äldreomsorg hemvård och äldreomsorg särskilt boende ett underskott med -0,5% respektive -5,2%.



# Vår bedömning

Vår **sammanfattade bedömning** utifrån uppföljningen är att de rekommendationer som revisorerna lämnade delvis har följts.

Vi grundar vår bedömning på att vissa av rekommendationerna har följts, samtidigt som några inte har verkställts.

