Norrlandsoperan

Vasagatan 22
903 29 Umeå
Sweden

+46 90 15 43 00
info@norrlandsoperan.se
www.norrlandsoperan.se

# Internkontrollplan 23/24 – *rapport 240206* *(rapport ges i gul kolumn samt i bilaga 1 och 2)*

*Senast reviderad och beslutad av Norrlandsoperans styrelse: 230929*

| Nr | Process/rutin | Risk | Kontroll/Åtgärd | Frekvens/ tid-punkt | 1.Ansvarig 2.Kontroll ut-förs av | Uppföljning/rapport av kontroll/åtgärd |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | Omvärldsläget | Lågkonjunktur och inflation | Åtgärd:<br>-Regelbunden omvärlds-bevakning och analys.<br><br>- Översyn och anpassning av organisation<br><br>-Kontakt med ägare/sty-relse vid behov för att be-skriva konsekvenser | Löpande 2023/24<br>Hösten 2023 | 1& 2: VD | Genomförda åtgärder:<br>-Omvärldsbevakning genomförs löpande av Norrlandosperans ledning, inom olika områ-den.<br><br>-Översyn av organisation, se nedan under ”Budget i balans”.<br><br>-Ägarna har löpande hållits informerade om det ekonomiska läget och dess konsekven-ser dels i delårsrapportering samt på löpande samt extra insatta ägarsamråd och bolagsdi-aloger. |
| **2** | Budget i balans | Minskade an-slag alt. utebli-ven uppräk-ning<br><br>Minskad publik vilket också le-der till mins-kade biljettin-täkter<br><br>Ökade kostna-der för pro-duktion och övrig drift av bolaget | Åtgärd:<br>- under hösten 2023 ge-nomföra översyn av orga-nisation i syfte att under 2024 implementera en ny organisation som innebär en besparing för bolaget.<br><br>- ökad andel samarbeten nationellt och internation-ellt i syfte att minska pro-duktionskostnader | Hösten 2023 samt under 2024 | 1. VD/Konstnär-liga chefer<br>2. VD/Controller | Genomförda åtgärder:<br>-Översyn av organisation påbörjades av tidi-gare VD Erik M Karlsson under 2023 och har färdigställts av VD Helle Solberg under 2024. Den nya organisationen är samverkad och träder i kraft 1/1 2025. I och med det verk-ställs ett första besparingsprogram. Ytterli-gare förslag till åtgärder för att möta kom-mande ekonomiska utmaningar läggs fram till styrelsen i slutet av 2024.<br><br>-Modeller för samarbeten har tagits fram med andra operahus varav de första samprodu-kitonerna genomförs under 2025. |

Norrlandsoperan
Vasagatan 22
903 29 Umeå
Sweden
+46 90 15 43 00
info@norrlandsoperan.se
www.norrlandsoperan.se

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **3** | Informationssäkerhet | IT-haveri eller bedrägeri | <u>Åtgärd:</u><br>- Öka medvetenheten i organisationen via digitala IT-säkerhetsutbildningar för medarbetarna i bolaget.<br>- Riktade informationsinsatser till avdelningarna<br>- Övergripande översyn av behörighetsstrukturer<br>- Se över säkerhetsnivån i samtliga IT-system<br><u>Kontroll:</u><br>- Genomföra”stresstest” av organisationens personal. | 2023/24 | 1 & 2:<br>IT-ansvarig | Se bil.1 för uppföljning av åtgärder och genomförande av kontrollmoment ”stresstest” i av organisationens personal. |
| **4.** | Upphandling - säkerställa att LOU beaktas vid inköp av varor och tjänster | Att LOU inte efterlevs vid inköp av varor och tjänster- | <u>Åtgärd:</u><br>- Bristfällig lagefterlevnad<br><br>- Ökade kostnader för inköp av varor och tjänster | Hösten 2023<br><br>Våren 2024 | 1 & 2:<br>Controller/ekonomiansvarig | Se bil.2 för redovisning av utförd åtgärd och kontroll gällande efterlevnad av LOU |

# Bilaga I.
# Rapport internkotroll gällande åtgärder och kontroll rörande informationssäkerhet

*Åtgärd: Öka medvetenheten i organisationen via digitala IT-säkerhetsutbildningar för medarbetarna i bolaget

En årlig, övergripande, grundläggande informationssäkerhetsutbildning skickas ut till alla anställda samt en fördjupande informationssäkerhetsutbildning skickas därutöver till avdelningsansvariga.

Utöver detta genomförs löpande digitalt nanolearning-utbildningar av alla anställda. Dessa utbildningar är i micro-format och mejlas ut till alla medarbetare, löpande under året. Utbildningarna omfattar olika områden, t ex lösenordshantering, fysisk IT-säkerhet, Trojaner och Adaware, onlineintegritet, länkar och domaäner, mm mm.

*Åtgärd: Riktade informationsinsatser till avdelningarna

Vid IT-ansvarigs närvaro på enskilda avdelningarnas arbetsplatsträffar samt vid personalinformation och strategisk ledningsgrupp har aktuella ämnen som berör verksamheten lyfts, såsom t ex diskussion av erfarenheter av incidenter eller handfasta krisberedningsåtgärder som avdelningschefer kan jobba utifrån på sina avdelningsmöten.

*Åtgärd: Övergripande översyn av behörighetsstrukturer

Norrlandsoperan har en struktur för behörighetstilldelning som styrs genom beställningsformulär som godkänns av närmaste chef och utförs av IT-ansvarig.

*Åtgärd: Se över säkerhetsnivån i samtliga IT-system

Norrlandsoperan har aktiverat Single Sign-On kopplat till Microsoft på alla tjänster där det är möjligt. Vid alla upphandlingar som genomförs inom IT-området kravställs multifaktorautentisering eller Single Sign-On. Genom löpande säkerhetsarbete har säkerheten fortsatt att förbättras och ligger bra till i jämförelse med andra organisationer i liknande storlek.

*Redovisning av genomförda ”stresstest” av organisationens personal.

I anslutning till de löpande digitala nanolearning-utbildningarna skickas även simulerade ”attacker/bedrägeriförsök” ut via mejl, sk. stresstest, vilket utgör kontrollmetod inom ramen för internkontrollen 23/24. Dessa test skickas, vid slumpmässiga tidpunkter ut till alla anställda, utifrån behandlade teman på genomförda utbildningar, som en ”dold” kontroll av genomförd utbildning. Mottagaren väljer (utifrån sin kunskapsnivå) att klicka på länk i mejlet eller genomskådar ”bluffen” och klickar inte. En ”Click-rate-nivå för organsiationen som helhet erhålls därmed som ger en indikation på medarbetarnas förmåga att genomskåda bluff- och bedrägerförsök via e-post. Ju lägre ”click-rate” (i %), desto bättre. Resultatet av detta har under under 2023 och 2024 visat på en godkänd Awareness Level (indexvärde som visar sammmantaget resultat av genomförda utbildningar och resultat av stresstest) och god förmåga att motstå simuleringar (”Click-rate”). Se bilder nedan för mer information om resultatet.

Norrlandsoperan

Vasagatan 22
903 29 Umeå
Sweden

+46 90 15 43 00
info@norrlandsoperan.se
www.norrlandsoperan.se

*Bild 1: Visar genomsnittlig medvetandenivå (Awareness level) i samband med simulerade attacker under nov.2022 – aug. 2024, där NO:s snittnivå (blå linje) ligger markant över godkänd nivå (röd linje).*

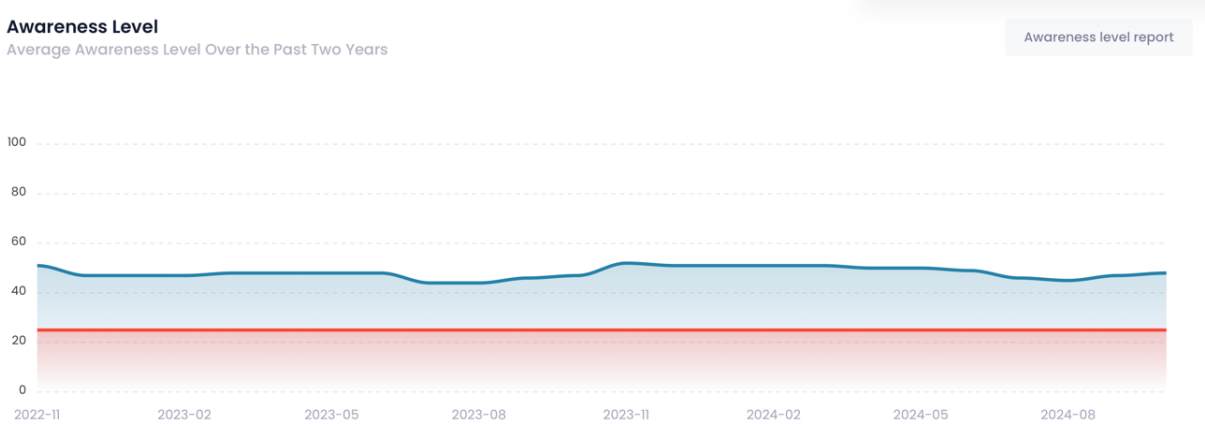
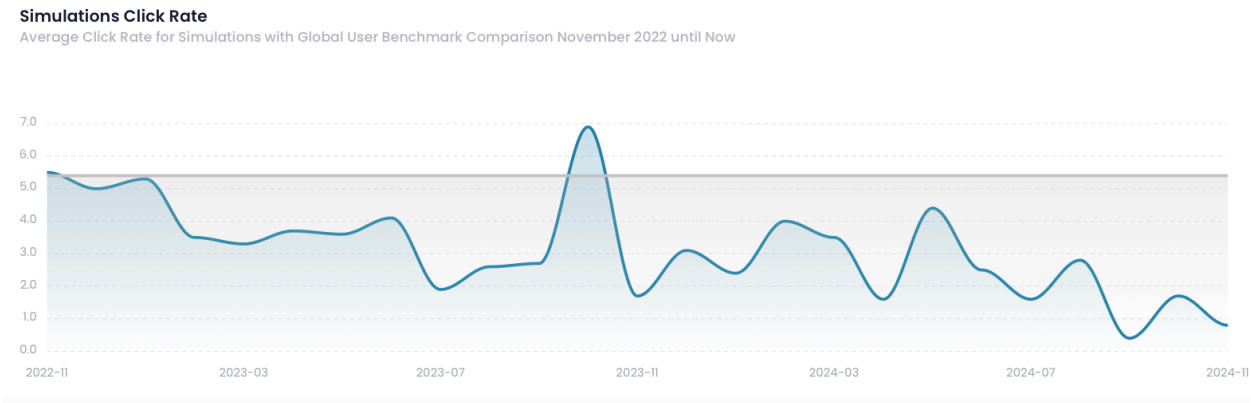



*Bild 2: Den undre kurvan visar Norrlandsoperans ”Click-rate”-nivå (i % av utskickade test) i relation till andra organisationer i samma storlek. Norrlandsoperans nivå (blå linje) ligger övervägande under den genomsnittliga nivån för övriga organisationer (grå linje).*



Norrlandsoperan

Vasagatan 22
903 29 Umeå
Sweden

+46 90 15 43 00
info@norrlandsoperan.se
www.norrlandsoperan.se

# Bilaga 2.

# Rapport gällande internkontroll avseende inköpsrutin på Norrlandsoperan 2024

## (Hur väl efterlever vi lagen om offentlig upphandling?)

Under perioden 2401-2403 valdes 22 leverantörsfakturor ut för granskning enligt stickprovsmodellen.

Berörda inköpare (personal på Norrlandsoperan) kontaktades och uppmanades att svara på ett antal frågeställningar om hur inköpsprocessen sett ut och samtliga inkom med svar.

Svaren stämdes därefter av mot Norrlandsoperans dokumenterade rutin för inköp och upphandling och följande kunde konstateras:

Av de 22 inköpen bedöms 15 ha följt rutinen helt och fullt, vid 5 av inköpen har det ändå funnits viss koppling till rutinen, men för 2 av dem så har rutinen frångåtts i större utsträckning av olika skäl och det är möjligt att hanteringen inte stöds av LOU.

**Bakgrund och sammanfattning:**

Bolaget arbetade under hösten 2023 fram en ny policy för inköp och upphandling som all inköpande personal informerades om och syftet med internkontrollen var att undersöka hur den implementerats i vår verksamhet.

Vår känsla redan innan kontrollen var att med en ny tydligare policy så ökade medvetenheten i bolaget om hur vi är skyldiga att gå till väga med våra inköp för att säkerställa att vi efterlever lagen om offentlig upphandling och vi tycker att denna kontroll styrker denna bedömning.

Vi behöver dock fortsätta att informera och påminna såväl nya som befintliga medarbetare om rutinen och vad den innebär.

Under 2025 planerar vi också för ett utbildningstillfälle med sakkunniga från Umeå kommuns upphandlingskontor.