



# Internkontrollplan

---

Kommunstyrelsen

## Innehållsförteckning

<b>1 Internkontrollplan .....</b>	<b>3</b>
1.1 Finansiell rapportering.....	3
1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk .....	3
1.3 Ändamålsenlig och effektiv verksamhet.....	4
1.4 Övriga risker .....	5
<b>2 Privata utförare .....</b>	<b>5</b>

## 1 Internkontrollplan

### 1.1 Finansiell rapportering

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Löneskuld till medarbetare	I stort uppstår löneskulder i samband med att chefer missat att registrera den anställdes frånvaro. Påminnelsemail till varje attesterande chef om när månadens attestbryt inträffar, dvs då vet chefen när chefens enhets löneunderlag behöver vara färdigbehandlad och attesterad	9	<b>Följa upp hur många löneskulder vi har per tertial</b>	Uppgifter hämtas från Personec.	Pär Lints	Tertial

### 1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Felaktigt köp inom organisationen	Risk för felaktig användning av inköpskort, utanordningar och köp utanför inköpssystem. Kan leda till minskad avtalstrohet (köp utanför ramavtal) och oegentligheter	15	<b>Stickprov på inköpskort och utanordningar</b>	(5% av totalt antal inköp via utanordning och inköpskort, max 15 st per år, 5 per tertial)	Håkan Bergström, Linn Johansson, Mattias Durnik	Tertial
			<b>Kontrollera felaktigt köp utifrån leverantörstrohet</b>	(15 st per år, 5 per tertial)	Håkan Bergström, Linn Johansson, Mattias Durnik	Tertial

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
	(attest av egna inköp och avsaknad av kvittounderlag)			, stickprov		
			<b>Kontrollera köp utanför inköpssystem av leverantörer som finns tillgängliga i inköpssystemet (andel i procent)</b>		Håkan Bergström, Linn Johansson, Mattias Durnik	Tertial
■	LOU efterlevs inte inom organisationen	Kan leda till upphandlingsskadeavgift (otillåten direktupphandling) Risk att inköp sker utanför avtal, samt utan konkurrensutsättning vilket kan leda till dyrare inköp Risk att inköp sker utanför budget- och delegationsordning och risk för oegentligheter och osunda kontrakt	15	<b>Stickprov på andelen ej leverantörstrogn a köp (utifrån leverantörstrohet ) används andel felaktiga köp från risken (felaktigt köp inom organisationen) till att beräkna organisationens förmåga att följa Lou.</b>	Håkan Bergström, Linn Johansson, Mattias Durnik	Tertial

### 1.3 Ändamålsenlig och effektiv verksamhet

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■	Risken för säkerhetsincidenter	Risk för driftstörningar, Informationsförlust generellt ökande risk beroende på ökat IT-beroende samt ökad aktivitet	15	<b>Förebyggande säkerhetsåtgärder (planerade och "akuta")</b>	Anders Olsson	Tertial
			<b>Uppföljning av säkerhetsincidenter och</b>		Anders Olsson	Tertial

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
	av störande verksamhet (ex phishing, ransomware och intrång)		<b>efterlevnad av regelverk</b>			
			<b>Riskanalys av sårbarheter i infrastruktur</b>		Anders Olsson	Tertial
			<b>Åtgärder för att säkerställa tillgänglighet till IT-stöd</b>		Anders Olsson	Tertial
			<b>Scenarioplanering för olika typer av störningar</b>		Anders Olsson	Tertial

## 1.4 Övriga risker

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner	Kompetensbrist inom vissa områden i organisationen, medför risker på lite längre sikt. Kan vara en branschfråga då viss kompetens saknas även på nationell nivå.	16	<b>Följa upp hur många rekryteringar som slutat i ej tillsatt tjänst och/eller sänkta kompetenskrav.</b>	Utsökning från Visma Recruit	Bo Mikael Svensson	Tertial

## 2 Privata utförare

Ingen uppföljning då Kommunstyrelsen inte har privata utförare att följa upp gällande riskbedömning.