

Intern kontrollplan - Riskanalys (med bifogad åtgärdsplan och övervakningsplan)

Sortera på *Till Styrelsen* för att sammansätta de mest väsentliga riskerna till styrelsen

Risk	Rubrik	Risk Beskrivning	Ansvarig Chef	Kontrollaktiviteter	Riskvärdet	Till åtgärdsplan Hanteras/Accepteras	Till övervakningsplan Övervakning	Datum	Kommentar
OM1	Juridiskt beslut - Teckal kriterier	Okänt juridiskt läge avseende säljverksamhet till externa bolag	VD	Avstämning styrelsemöte, Kommunikation ledningsgruppen, Månadsrapport, APT- möte och Inköpsrådet	8	Accepteras	Nej	2015-10-01	
V6	Hot/våld mot personal	Personalen utsätts för hot eller våld	VD	Vid varje tillbudstillfälle sker en analys och eventuell åtgärdsplan tas fram. Utbildning/information meddelas på varje Apt-möte. Vid eventuella akuta situationer skapas en särskild åtgärdsplan/individ.	16	Accepteras	Ja	2015-08-27	
V20	PUL efterlävs ej	Att PUL inte efterlävs (avser vad som skrivs i rapporterna och åtkomst till informationen, vilken styr av våra kunder)	VD	Utbildning av samtliga anställda, specialanpassad utbildning ledningsgruppen, samtliga rapporter signeras av arbetsledare, juridisk konsultation	12	Accepteras	Ja	2015-08-27	
V23	Bevakningstjänster	Att inte få in några anbud	VD	Avstämning med UHB Experthjälp för upphandlingen	6	Hanteras	Nej	2015-08-27	
V25	Trångboddhet	Att lokalerna räcker inte till	VD	Översyn av lokalbehovet	12	Hanteras	Nej	2015-10-01	

Atgärdsplan

Sortera kolumn *Hantera/Acceptera* för att få sammanställd åtgärdsplan
Sortera på *Till Styrelsen* för att sammanställa de mest väsentliga riskerna till styrelsen

Risk	Rubrik	Risk Beskrivning	Ansvarig chef	Kontrollaktiviteter	Planerade åtgärder	Ansvarig	Tidplan
V23	Bevakningstjänster	Att inte få in några anbud	VD	Avstämning med UHB Experthjälp för upphandlingen	Konsekvensanalys	VD/ Ekonomichef	
V25	Trångboddhet	Att lokalerna räcker inte till	VD	Översyn av lokalbehovet	Konsekvensanalys Avstämning Apt- möte	VD/ Verksamhetschef	

Övervakningsplan

Sonera kolumn **Övervakning** för att få sammanställd övervakningsplan
 Sonera på **Till Styrelsen** för att sammanställa de mest väsentliga riskerna till styrelsen

Risk	Rubrik	Risk Beskrivning	Ansvarig chef	Kontrollaktiviteter	Testbeskrivning Frekvens	Frekvens Urvalsstorlek	Ansvarig testare	Tidpunkt
V1	Styrelse och VD-instruktion inklusive attestplan	Risk för att instruktion och attestplan ej efterlevs	VD/Ekonomichef	Flera led i attestordningen - minst 2 personer attesterar varje faktura. VD:s kostnader attesteras av styrelseordförande VD:s samtliga kostnader sammanställs kvartalsvis och skickas till styrelseordförande för attest	Stöckprovkontroller av diverse fakturor samt avstämning av VD:s kostnader	En gång per år	Verksamhetschef	Hösten 2016
V5	Personalhandbok/ Säkerhetshandbok	Att personalhandboken/ säkerhetshandbok inte uppdateras samt personalen inte ta del av den	Verksamhetschef	Personalhandboken och säkerhetshandboken håller på att uppdateras. De senaste uppdateringar meddelas på varje Apt-möte	Har all personal fått information	En gång per år	Ekonomichef	Hösten 2016
V6	Hot/våld mot personal	Personalen utsätts för hot eller våld	VD	Vid varje tillbudstillfälle sker en analys och eventuell åtgärdsplan tas fram.				
V7	NKKI, NKI, NBI, MMI	Att inte klara av verksamhetsmålet	VD	Utbildning/Information meddelas på varje Apt-möte Vid eventuella akuta situationer skapas en särskild åtgärdsplan/individ	Har det gjorts en genomgång av tillbud på varje APT och styrelsemöte, planerande möte med säkerhetsgruppen	1 gång i kvartalet	Säkerhetschef	4 gånger per år
V20	PUL efterlevs ej	Att PUL inte efterlevs (avser vad som skrivs i rapporterna och åtkomst till informationen, vilken styrs av våra kunder)	VD	Utbildning av samtliga anställda, specialanpassad utbildning ledningsgruppen, samtliga rapporter signeras av arbetsledare, juridisk konsultation	Har det gjorts en uppförning på varje styrelsemöte	2 gånger per år	Ekonomichef	Vår/ Hst 2016
V22	Trafik	Personal och bil blir skadad	Nettchef/Ekonomichef	Körutbildning Kontroll av bil vid start Alkohollåsk Avstämning bensinkvitto	Stöckprovkontroller av diverse rapporter	1 gång i kvartalet	Närmaste chef	4 gånger per år
V26	Policiers, riktlinjer och regler	Risk för bristande efterlevnad av policiers	VD	Alla policiers finns lätt tillgängliga för samtlig personal i personalhandboken. Alla stora förändringar informeras om på APT, styrelsen informeras till styrelsemöte i december.	Har det genomförts en startkontroll av bilen, körutbildning och avstämning av bensinkvitto	1 gång i kvartalet	VD	4 gånger per år
IN1	Inköpsrutin	Att felaktiga produkter/tjänster köps in till fel pris från fel bolag samt att regelverket för inköp inte följs samt att inköps görs av personer som inte har behörighet	Ekonomichef	Inköpspolicy, tillämpningsföreskrifter och bolagsspecifica regler sätter riktlinjer för hur inköp ska ske. Inköp sker via Winst/UHB i de fall det finns avtal. Övriga inköp styrs via attestordningen/godkännande av närmaste chef. Övriga inköp får ej överstiga 284 kr per leverantör och år. Att alltid kontrollera med Winst/UHB om respektive varugrupp är upphandlad. Se flödesbeskrivning inköpsprocessen med tillhörande kontrollbeskrivning	Kontroll av inköpsprocessen	1 gång i kvartalet	Ekonomichef	Hst 2016
IN2	Oriktiga fakturor/oeitiskt beteende/ oegentligheter	Risk för att onkliga fakturor registreras, bokförs, betalas och onkigheten inte upptäcks	Ekonomichef	VD godkänner nya leverantörer via loggfli. Slutattest av VD, genomgång av betalningsfili med stöckprov, 2 i förening signerar/betalning, stöckprov av fakturor	Stöckprov av diverse fakturor samt nya leverantörer	1 gång i kvartalet	VD	4 gånger per år
IN3	Felaktiga man. utbetalningar	Risk för felaktiga man. utbetalningar	Ekonomichef	Stöckprovkontroller av kontoutdrag och gjorda utbetalningar	Stöckprov av diverse utbetalningar	1 gång i kvartalet	VD	4 gånger per år

Övervakningsplan

Sortera kolumn *Övervakning* för att få sammanställd övervakningsplan

Sortera på *Till/ Styrelsen* för att sammanställa de mest väsentliga riskerna till styrelsen

Risk	Rubrik	Risk Beskrivning	Ansvarig chef	Kontrollaktiviteter	Testbeskrivning	Frekvens	Ansvarig testare	Tidpunkt
HR1	Lönekontroll	Risk Beskrivning Att inte rätt lön betalas ut samt att fel antal timmar har blivit bokfört	Verksamhetschef/ Ekonomichef	Flödesbeskrivning "Löneprocess" med kontrollbeskrivning	Kontroll av löneprocessen	1 gång i kvartalet	VD	4 gånger per år
F1	Inträcker	Att inte följer hela flödesbeskrivning	Ekonomichef	Se flödesbeskrivning Intäktsprocessen med tillhörande kontrollbeskrivning	Kontroll av intäktsprocessen	1 gång i kvartalet	VD	4 gånger per år
RR1	Bristfällig budgetprognos/redovisning	Att budgetprognos/redovisning är felaktig, exempelvis pga att felaktiga siffror rapporteras in till moderbolaget (oväskligt pga tanketel, inskrivna på fel rader eller dylikt)	Ekonomichef	Flödesbeskrivning "Bokslut" med verksamhetsbeskrivning	Kontroll av bokslutsprocessen	2 gånger per år	VD	Vår/ Höst 2016