

**Beslutsunderlag**

Utfärdat: 2023-11-07

Diarienummer 0092/23

Handläggare: Petra Willquist

Telefon: 031-368 55 14

E-post: petra.willquist@gotalejon.goteborg.se

Uppföljning rekommendationer från kontrollfunktioner

Förslag till beslut

I styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon:

Styrelsen antar status för rekommendationer från externa kontrollfunktioner

Sammanfattning

Enligt Försäkringsrörelselagen 10 kap, 4§ ska försäkringsföretag ha fyra centrala funktioner. Dessa utgörs av regelefterlevnadsfunktionen, riskhanteringsfunktionen, aktuariefunktionen och internrevisionsfunktionen. Dessa kontrollfunktioner ska utvärdera systemet för internrevision, regelefterlevnad och riskhantering. Funktionerna ska även utvärdera andra delar av företagsstyrningssystemet och rapportera resultatet och lämna rekommendationer efter utvärdering till företagets styrelse. Statusrapporten visar hur bolaget har arbetat med rekommendationerna från kontrollfunktionerna men även auktoriserade revisorers granskning utifrån försäkringsrörelselagen. Bolaget har i dagsläget 11 öppna rekommendationer.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Kontrollfunktionerna övervakar och utvärderar driften av bolaget inom ramen för intern kontroll. Funktionerna granskar hanteringen av risk i förhållande till riskaptiten i verksamheten, som definieras av styrelsen. Vidare granskas även utformning och effektivitet av bolagets riskhantering, regelefterlevnad, riskkontroll och styrningsprocesser. Samtliga granskningar är viktiga ur ett ekonomiskt perspektiv då de syftar till att säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet i bolaget, vilket i sin tur syftar till att ge Göteborgs stad en långsiktigt hållbar kostnadseffektiv riskhantering.

Granskningens rekommendationer visar på områden som behöver förbättras. Åtgärderna medför dock inga förändrade planeringsförutsättningar för bolaget utan rymms inom ordinarie verksamhet.

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Brister i följsamhet mot bestämmelser, regelverk och riskaptit kan leda till ökad risk för minskat förtroende för bolagets verksamhet.

Samverkan

Ingen samverkan har genomförts.

Bilagor

1. Uppföljning rekommendationer från kontrollfunktionerna 2023:2

Ärendet

Styrelsen ska säkerställa att rekommendationer från bolagets kontrollfunktioner följs upp och avslutas inom rimlig tid.

För att ta del av kontrollfunktionernas rekommendationer och bolagets nuvarande rapporterade status för arbetet hänvisas till bilaga 1.

Beskrivning av ärendet

Enligt Försäkringsrörelselagen 10 kap, 4§ ska försäkringsföretag ha fyra centrala funktioner. Dessa utgörs av regelefterlevnadsfunktionen, riskhanteringsfunktionen, aktuariefunktionen och internrevisionsfunktionen. Dessa kontrollfunktioner ska utvärdera systemet för internrevision, regelefterlevnad och riskhantering. Funktionerna ska även utvärdera andra delar av företagsstyrningssystemet och rapportera resultatet och lämna rekommendationer efter utvärdering till företagets styrelse. Utöver de centrala funktionerna granskar de auktoriserade revisorerna även bolaget utifrån försäkringsrörelselagen. Detta ärende behandlar således rekommendationer från granskningar från fem granskande funktioner.

Bolaget har i dagsläget 11 öppna rekommendationer. Under 2023 har tre nya rekommendationer utfärdats. Antalet öppna rekommendationer per år för utfärdade och samt utfärdande funktion visas i Tabell 1.

Tabell 1: Antal öppna rekommendationer från resp kontrollfunktion fördelat per år för utfärdande. Siffran inom parentes anger antalet vid uppföljningen i juni 2023.

Kontrollfunktion	2021	2022	2023
Regelefterlevnad	1 (2)		
Auktoriserade revisorer	2 (3)		
Internrevision		6 (7)	2
Riskhantering			
Aktuariefunktion			

Rekommendationerna behandlar följande områden:

- Nyckelfunktioner: 4 st
- Informations- och kommunikationsteknik/Informationssäkerhet/IT: 5 st
- Återförsäkring: 1 st
- Egen risk- och solvensanalys (ERSA): 1 st

Göta Lejon arbetar löpande med att åtgärda utfärdade rekommendationer.

Rekommendationerna uppdateras i bolagets styrnings- och ledningssystem Stratsys minst 2 gånger per år.

Bolagets bedömning

Det är bolagets bedömning att arbetet med rekommendationerna fortskrider tillfredsställande.

Uppföljning rekommendationer från kontrollfunktioner 2023:2

Göta Lejon
2023

Innehållsförteckning

1 Rekommendationer och åtgärder	3
1.1 2021 - Auktoriserade revisorer - Rapport kvartal 1	3
1.2 2021 - Regelefterlevnad - Rapport kvartal 3	3
1.3 2022 - Internrevision kvartal 1 - Återförsäkring	4
1.4 2022 - Internrevision kvartal 2 - ERSA.....	4
1.5 2022 - Internrevision kvartal 4 - Nyckelfunktionerna	5
1.6 2023 - Internrevision kvartal 1 - Informationssäkerhet	7
2 Nyligen avslutade rekommendationer	8
2.1 2021 - Auktoriserade revisorer - Rapport kvartal 1	8
2.2 2021 - Regelefterlevnad - Rapport kvartal 2	8
2.3 2022 - Internrevision kvartal 4 - Nyckelfunktionerna	9
2.4 2023 - Internrevision kvartal 1 - Informationssäkerhet	9
2.5 2023 - Internrevision kvartal 2 - Kontinuitet- och beredskapsplan	10

1 Rekommendationer och åtgärder

Nedan redovisas pågående rekommendationer utfärdade av centrala funktioner och auktoriserade revisorer.



1.1 2021 - Auktoriserade revisorer - Rapport kvartal 1

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Det saknas styrande dokument med tydliga roller och ansvar.</p> <p>EY rekommenderar att: kartlägga vilka centrala IT processer som finns inom Göta Lejon, utveckla ett ramverk för de principer och riktlinjer som ska gälla inom de centrala IT processerna samt formalisera roller och ansvar. Implementera styrande dokument inom organisationen genom information och utbildning</p>	Röd	Genomföra följande förbättringsaktiviteter av IT-processen: Kartläggning av centrala IT-processer, utveckling av ett ramverk för de principer och riktlinjer som ska gälla inom de centrala IT-processerna, inkl formalisering av roller och ansvar, implementering av styrande dokument inom organisationen genom information och utbildning.	75% genomfört	Hanna Svantesson	IT-processer är kartlagda och roller och ansvar fastslagna. Styrande dokument är under framtagande.
<p>Det saknas verktyg och hjälpmedel för utförande och tillsyn av IT intern kontroll</p> <p>EY rekommenderar bolaget att: utveckla ett RACM eller liknande verktyg för en holistisk bild av organisationens IT generella kontroller samt utveckla mallar för att underlätta kontrollutförandet samt öka kvalitét och spårbarhet i dokumentation.</p>	Röd	Framtagande av översikt av bolagets generella kontroller avseende IT samt utveckling av mallar för att underlätta kontrollutförandet. Framtagande av rutiner för att öka kvalitét och spårbarhet i dokumentation.	75% genomfört	Hanna Svantesson	Översikt av de viktigaste kontrollerna sker och är infogade i egenkontrollplan. Det kvarstår arbete med att tydliggöra ansvar för initiering, utförande, åtgärd samt specifikation av frekvens och dokumentation.



1.2 2021 - Regelefterlevnad - Rapport kvartal 3

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>IKT-riktlinjer</p> <p>Uppföljning av Bolagets interna riktlinjer för informations- och kommunikationsteknik (IKT-riktlinjer). Kontrollen har syftat till att säkerställa att Bolaget har ändamålsenliga interna rutiner och riktlinjer för IKT i enlighet med EIOPA:s IKT-riktlinjer. De interna riktlinjerna bedöms hålla en god miniminivå, dock behöver den interna riktlinjen ses över mot bakgrund av den GAP-analys som genomförts av Transcendent Group där en rad brister identifierats.</p> <p>Funktionen för regelefterlevnad har mottagit och granskat Bolagets riktlinjer för IKT, antagna av Bolagets styrelse den 25 maj 2021. Det ska även noteras att dessa riktlinjer kompletteras med fler riktlinjer utfärdade av Göteborgs stad. Funktionen för regelefterlevnad har utöver ovan mottagit GAP-analys utförd av Transcendent Group. I denna analys har det identifierats en rad brister som kräver implementering av nya interna rutiner och riktlinjer. Funktionen för regelefterlevnad avser att följa upp detta arbete under kommande kvartal.</p>	N/A	Översyn av bolagets interna riktlinjer avseende IKT och informationssäkerhet.	75% genomfört	Petra Willquist	Bolagets IKT-riktlinje har uppdaterats. Löpande arbete med informationssäkerhet pågår.





1.3 2022 - Internrevision kvartal 1 - Återförsäkring





Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Värdering av återförsäkringsgivare</p> <p>Bolaget saknar en rutin för att avge återförsäkring till nya motparter.</p> <p>Risk Avsaknad av rutiner för nya motparter kan innebära en risk för ofullständigt återförsäkringsprogram eftersom det kan vara svårt att få full täckning för återförsäkringsprogram.</p> <p>Rekommendation Vi rekommenderar bolaget att upprätta rutiner för att avge återförsäkring till nya motparter vilken kan användas om återförsäkringsprogram inte är möjligt att täckas av kända återförsäkringsgivare inom gällande riskaptit.</p>	 Gul	<p>Översyn av rutiner för att avge återförsäkring till nya motparter, som ska kunna användas om återförsäkringsprogram inte är möjligt att täckas av kända återförsäkringsgivare inom gällande riskaptit.</p>	 75% genomfört	<p><i>Linda Nilunger</i></p>	<p>Bolaget ser inte behovet av en rutin för att avge återförsäkring till nya motparter. Det finns en riktlinje för återförsäkring. Bolaget handlar dessutom upp enligt LOU och måste alltid följa detta regelverk. Det tillkommer ofta nya motparter för att uppnå full täckning av återförsäkringsprogrammen. Bolaget ställer samma krav på gamla motparter som det gör på nya.</p>

1.4 2022 - Internrevision kvartal 2 - ERSA





Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>ERSA-rapporten</p> <p>Bolagets riktlinjer saknar en tydlig beskrivning av processen för att säkerställa datakvalité i ERSA. EIOPAs riktlinjer för egen risk- och solvensbedömning sätter ramarna för innehållet i en ERSA-rapport, under metoder och tillvägagångsätt inbegrips även krav på datakvalité. Bolaget beskriver i riktlinje för egen risk och solvensanalys (avsnitt 2.9) "ERSA-processen ställer samma krav på datakvalitet och spårbarhet som övriga processer inom bolaget.". Vidare uttalar sig aktuarien i aktuariefunktionens årsrapport om datakvalité som låg risk med "risk för felkällor i dataunderlaget".</p> <p>Risk Risk för felaktiga beräkningar om bolaget inte kan säkerställa datakvalitén i solvensberäkningarna.</p> <p>Rekommendation Vi rekommenderar bolaget att utveckla avsnittet avseende datakvalité och formalisera en process med kontroller för att säkerställa att dataunderlaget i solvensberäkningen uppfyller kraven på datakvalité.</p>	 Gul	<p>Utveckling av avsnittet avseende datakvalité och formalisering av en process med kontroller för att säkerställa att dataunderlaget i solvensberäkningen uppfyller kraven på datakvalité.</p>	 25% genomfört	<p><i>Björn Wennerström</i></p>	<p>Riskhanteringsfunktionen håller på att titta på detta.</p>

1.5 2022 - Internrevision kvartal 4 - Nyckelfunktionerna

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Riskhanteringsfunktionen - incidentrapportering</p> <p>Bolaget har osedvanligt få iakttagelser rapporterade i sitt incidentrapporteringsregister.</p> <p>Risk Bolaget riskerar att inte förmedla inträffade incidenter, således även risker och eventuella brister till andra linjens riskhanteringsfunktion</p> <p>Rekommendation Då kritisk funktion eller aktivitet så som skador är utlagd på extern leverantör bör uppföljning av leverantör ses över för att säkerställa att rapportering av incidenter utförs i enlighet med process. Bolaget rekommenderas att uppdra åt riskhanteringsfunktionen att se över process och genomförande av incidentrapportering.</p>	 Orange	<p>Uppdra åt riskhanteringsfunktionen att se över process och genomförande av incidentrapportering. Då kritisk funktion eller aktivitet så som skador är utlagd på extern leverantör bör uppföljning av leverantör ses över för att säkerställa att rapportering av incidenter utförs i enlighet med process.</p>	 25% genomfört	<p><i>Björn Wennerström</i></p>	<p>Riskhanteringsfunktionen håller på att titta på detta.</p>
<p>Aktuariefunktionen - osäkerhet och känslighetsanalys</p> <p>Aktuariefunktionen bör i Aktuarieintyg utveckla sin bedömning av osäkerheten i de försäkringstekniska avsättningarna med en känslighetsanalys baserad på parameterintervall, i synnerhet med betoning på lämplighet och val av svansskattningar för Trafik och Ansvarsförsäkring. Solvens 2 förordningen (2015/35) artikel 264 beskriver att bolaget minst årligen ska validera sina beräkningar vilket innefattar 1.e. att de antaganden som används vid beräkningen av försäkringstekniska avsättningar är ändamålsenliga och realistiska. I enlighet med artikel 22 (a) innebär detta att bolaget ska kunna förklara och motivera val samt den osäkerhet som är förknippade med antagandet samt relevanta alternativa antaganden. I enlighet med artikel 265 1 b ska valet av antaganden dokumenteras och 265 3 vad dokumentationen ska omfatta. Vidare beskriver artikel 272 1. de uppgifter aktuariefunktionen ska fullgöra varav b. bedöma graden av osäkerhet i skattningar. Sammantaget med bakgrund av regelverk och av portföljens andel i Trafik- och Ansvarsförsäkring kan bolaget med fördel utveckla dessa delar i dokumentation och rapportering till styrelse.</p> <p>Risk Bolagets ledning riskerar att inte inneha full insyn i de antaganden och den osäkerhet som föreligger i bolagets skattning av FTA samt inte uppfylla externa regelverkskrav.</p> <p>Rekommendation Bolaget rekommenderas att utveckla känslighetsanalys och kvantifiera osäkerhet i FTA med val av svansskattningar och dokumentation på underliggande antaganden i Aktuarieintyg.</p>	 Gul	<p>Utveckla känslighetsanalys och kvantifiera osäkerhet i FTA med val av svansskattningar och dokumentation på underliggande antaganden i Aktuarieintyg</p>	 25% genomfört	<p><i>Björn Wennerström</i></p>	<p>Aktuarien behöver komplettera med detta i årets aktuarieintyg.</p>

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Riskhanteringsfunktionens årsplan</p> <p>Riskhanteringsfunktionens årsplan saknar referens till den treårsplan som årsplanen ska vara baserad på enligt Riktlinje för riskhantering.</p> <p>Risk Saknar årsplanen en koppling till funktionens treårsplan finns det risk för att funktionens inplanerade aktiviteter inte blir gjorda över en treårsperiod.</p> <p>Rekommendation Vi rekommenderar att årsplanen refererar till den treårsplan som är lagd för funktionens arbete.</p>	 Gul	<p>Se till att årsplanen för riskhanteringsfunktionen refererar till den treårsplan som är lagd för funktionens arbete.</p>	 25% genomfört	<p><i>Björn Wennerström</i></p>	<p>Kommer att ske i nästa års plan som tas i januari 2024.</p>
<p>Aktuariefunktionens arbete</p> <p>Tidigare internrevision har granskat bolagets försäkringstekniska beräkningsunderlag och har noterat ett antal brister. Följande delar bör läggas till eller förtydligas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Datum samt notering när den är fastställd • Ändringshistorik • Tydliga hänvisningar • Beräkningsformler och metoder beskrivs endast på en övergripande nivå <p>Rekommendation 2019 Tidigare internrevisions rekommendation är att bolaget uppdaterar försäkringstekniskt beräkningsunderlag.</p> <p>Internrevisionens bedömning 2022 Det föreligger fortfarande brister i bolagets FTB som bör uppdateras med utestående korrigeringar noterade ovan. Avseende hänvisningar och beräkningsformler bör FTB referera till parametervaldokument eller på övrigt sätt dokumenterade val av parametrar och beskrivning av metoder så att beräkningar ska kunna återskapas.</p>	 Orange	<p>Uppdatera bolagets FTB som bör uppdateras med utestående korrigeringar. Avseende hänvisningar och beräkningsformler bör FTB referera till parametervaldokument eller på övrigt sätt dokumenterade val av parametrar och beskrivning av metoder så att beräkningar ska kunna återskapas. Tidigare internrevisions rekommendation är att bolaget uppdaterar försäkringstekniskt beräkningsunderlag</p>	 25% genomfört	<p><i>Björn Wennerström</i></p>	<p>Aktuarien har fått detta i uppdrag. Försäkringstekniskt beräkningsunderlag (FTB) ska uppdateras.</p>


1.6 2023 - Internrevision kvartal 1 - Informationssäkerhet

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Informationsklassificering</p> <p>Vi rekommenderar verksamheten att upprätta en övergripande målbild samt delmål med tillhörande tidsplaner för när de vill vara klara med informationsklassificeringen. Med fördel kan detta sedan knytas an till uppföljningsbara aktivitets- och handlingsplaner med de aktiviteter som ska genomföras inom ramarna för respektive mål. Vidare rekommenderas verksamheten att upprätta en budget avseende de resurser som krävs för att nå i mål med arbetet inom de angivna tidsramarna. Avrapportering av status och framdrift i arbetet bör ske löpande till styrelsen.</p>	 Orange	Klassificera bolagets information	 50% genomfört	<i>Petra Willquist</i>	Klassificering av bolagets information pågår. Samtliga processägare arbetar med klassning i respektive process.
<p>Åtgärdsplaner för fastställda GAP inom IKT-riktlinjerna</p> <p>Vi rekommenderar verksamheten att sammanställa en åtgärdsplan för de fastställda GAP som återstår för att efterleva IKT-riktlinjerna. Denna plan bör innehålla prioriterade aktiviteter med ansvarig och datum för uppföljning och slutförande. Verksamheten kan med fördel även utvärdera behovet av att sätta en övergripande budget, exempelvis estimerade arbetstimmar, för att säkerställa att arbetet tillskrivs tillräckliga resurser. Regelbunden avrapportering av status och framdrift i arbetet bör ske, i förslagsvis riskråd eller styrelse.</p>	 Gul	Stäng samtliga GAP avseende IKT-riktlinje	 25% genomfört	<i>Petra Willquist</i>	

2 Nyligen avslutade rekommendationer

Sedan föregående uppföljning (2023-06-15) har nedanstående rekommendationer avslutats.



2.1 2021 - Auktoriserade revisorer - Rapport kvartal 1

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Periodisk genomgång av användare med privilegierad access genomförs ej</p> <p>EY rekommenderar att:</p> <ol style="list-style-type: none">Göta Lejon implementerar en formaliserad process för periodisk genomgång av högre behörigheter samt dokumenterar hur kontrollen ska genomföras. <p>Kontrollen bör fokusera på genomgång av höga behörigheter på rollnivå i samtliga kritiska instanser i Göta Lejons IT-miljö. Vidare bör den periodiska genomgången av höga behörigheter ske med högre frekvens jämfört med övriga användarbehörigheter, minst halvårsvis. Genomgången bör utgå ifrån en systemgenererad lista av användare. Listan bör granskas av relevanta chefer eller ansvariga inom organisationen. Genomgången bör dokumenteras och godkännas av utförarna samt arkiveras för att säkerställa spårbarhet.</p>	 Röd	Rapport EY kvartal 1 2021 Göta Lejon implementerar en formaliserad process för periodisk genomgång av högre behörigheter samt dokumenterar hur kontrollen ska genomföras. Kontrollen bör fokusera på genomgång av höga behörigheter på rollnivå i samtliga kritiska instanser i Göta Lejons IT-miljö. Vidare bör den periodiska genomgången av höga behörigheter ske med högre frekvens jämfört med övriga användarbehörigheter, minst halvårsvis. Genomgången bör utgå ifrån en systemgenererad lista av användare. Listan bör granskas av relevanta chefer eller ansvariga inom organisationen. Genomgången bör dokumenteras och godkännas av utförarna samt arkiveras för att säkerställa spårbarhet.	✓	Hanna Svantesson	En formaliserad process för kontroll av behörigheter är införd och följs.





2.2 2021 - Regelefterlevnad - Rapport kvartal 2

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>ESG/hållbarhet</p> <p>Kontroll av Bolagets arbete avseende ESG och hållbarhetsfrågor. Kontrollen har syftat till att följa upp hur Bolaget arbetar med hållbarhet. Bolaget har informerat funktionen för regelefterlevnad om att Bolaget har ett pågående hållbarhetsarbete och att Bolaget tillsammans med riskfunktionen ska fastställa en strategi för hållbarhetsmål. Funktionen för regelefterlevnad avser att följa upp detta arbete under nästkommande kvartal.</p> <p>Bolaget omfattas inte av EU:s nya omfattande reglering avseende hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (Disclosureförordningen och Taxonomiförordningen).</p>	N/A	Framtagning av strategi för hållbarhetsmål och hållbarhetsrapportering.	✓	Björn Wennerström	Bolaget ska ta fram en plan för hållbarhetsrapportering baserat på kommande krav.



2.3 2022 - Internrevision kvartal 4 - Nyckelfunktionerna

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Regelefterlevnadsfunktionen - Styrdokument</p> <p>Bolagets styrdokument innehåller felaktigt ansvarsutkrävande från internrevision. I riktlinjer för regelefterlevnad under rubrik "efterlevnad" anges - "Internrevisionsfunktionen ansvarar för att riktlinjen efterlevs.", denna uppgift bör åläggas bolagets internt och inte en kontrollfunktion.</p> <p>Risk Bolagets riskerar felaktigt delegerat ansvar för regelefterlevnad.</p> <p>Rekommendation Formalisera ansvar för efterlevnad av regelefterlevnad internt inom bolaget, förslagsvis styrelsemedlem och uppdatera riktlinjer i enlighet med detta.</p>	 Gul	Formalisera ansvar för efterlevnad av regelefterlevnad internt inom bolaget, förslagsvis styrelsemedlem och uppdatera riktlinjer i enlighet med detta.		<i>Björn Wennerström</i>	Vice ordförande är utsedd till beställansvarig.

2.4 2023 - Internrevision kvartal 1 - Informationssäkerhet

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Informationsklassificering</p> <p>Vi rekommenderar verksamheten att upprätta en övergripande målbild samt delmål med tillhörande tidsplaner för när de vill vara klara med informationsklassificeringen. Med fördel kan detta sedan knytas an till uppföljningsbara aktivitets- och handlingsplaner med de aktiviteter som ska genomföras inom ramarna för respektive mål. Vidare rekommenderas verksamheten att upprätta en budget avseende de resurser som krävs för att nå i mål med arbetet inom de angivna tidsramarna. Avrapportering av status och framdrift i arbetet bör ske löpande till styrelsen.</p>	 Orange	Ta fram planering för slutförande av informationsklassificering.		<i>Petra Willquist</i>	Plan är framtagen
<p>Åtgärdsplaner för fastställda GAP inom IKT-riktlinjerna</p> <p>Vi rekommenderar verksamheten att sammanställa en åtgärdsplan för de fastställda GAP som återstår för att efterleva IKT-riktlinjerna. Denna plan bör innehålla prioriterade aktiviteter med ansvarig och datum för uppföljning och slutförande. Verksamheten kan med fördel även utvärdera behovet av att sätta en övergripande budget, exempelvis estimerade arbetstimmar, för att säkerställa att arbetet tillskrivs tillräckliga resurser. Regelbunden avrapportering av status och framdrift i arbetet bör ske, i förslagsvis riskråd eller styrelse.</p>	 Gul	Ta fram planering för aktiviteter för att stänga GAP i syfte att efterleva IKT-riktlinjer		<i>Petra Willquist</i>	.Plan är framtagen

2.5 2023 - Internrevision kvartal 2 - Kontinuitet- och beredskapsplan

Rekommendationer	Kontrollfunktionens bedömning	Aktiviteter	Status	Ansvarig	Kommentar
<p>Överlämningsplaner för återtagande av utlagd verksamhet alternativt byte av tjänsteleverantör</p> <p>Specifika överlämningsplaner för återtagande av utlagd verksamhet alternativt byte av tjänsteleverantör saknas. Enligt riktlinje 63d i ELOPA:s riktlinjer för företagsstyrningssystem ska det finnas en exitstrategi för utlagd verksamhet. Avsaknaden av sådana planer försvårar bedömningen av när byte av tjänsteleverantör är lämpligt samt försvårar ett eventuellt byte.</p>	 Gul	<p>Utveckla kontinuitetsplanen för att förbättra processen för återuppbyggnad avseende avbrott i leverans av utlagd verksamhet.</p>		<p><i>Petra Willquist</i></p>	<p>Kontinuitetsplanen har uppdaterats med information om återuppbyggnad vid avbrott i leverans av utlagd verksamhet.</p>