

Årsrapport Intern kontrollplan 2024

Prioriterat område	Kontrollaktivitet /Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
Rekryteringsprocess	Stickprov av genomförda rekryteringar	Säkerställa att fastställd rekryteringsprocess efterlevs.	Stickprov tas av de genomförda rekryteringarna.	Sammanfattning: Under året har stickprov tagits kontinuerligt under året för att säkerställa att samtliga dokumentationer finns i rekryteringsprocessen. Inga avvikelser har noterats.
Hantering bisyssla internt och externt.	Stickprov av fråga, samt beslut om bisyssla.	Att beslutat arbetssätt följs.	Stickprov i WinLas.	Sammanfattning: Under året har stickprov tagits kontinuerligt under året för att säkerställa att dokumentationer fanns gällande bisyssla. I två fall saknades dokumentation.
Lönetillägg samt mellanrevisionshöjningar.	Stickprov av lönetillägg och översyn över alla mellanrevisionshöjningar	Säkerställa att avtal följs samt att användningen av lönetillägg sker på ett ändamålsenligt sätt och utifrån rättvisa principer. Säkerställa att mellanrevisionshöjningar inte förekommer utan grund.	Stickprovskontroll av tillämpning av lönetillägg. Lista tas fram på lönehöjningar som gjorts mellan revisionstillfällena, underlag kontrolleras.	Sammanfattning: Stickprov av lönetillägg och mellanrevisionshöjningar har tagits kontinuerligt under året. En avvikelse uppmärksammades gällande dokumentation. Avvikelsen berodde på att underlag fanns på en felaktig lagringsplats, men som åtgärdades.
Kontroll av arbetstider / Infrastruktur	Rutin för chef att ta ansvar för sin personals och konsulters timmar.	Högre risk för oegentlighet när direkt chef inte är närvarande på arbetsplatsen.	På kort sikt genomför varje enhet stickprovskontroller av en grupp en gång varannan vecka. Lång sikt införa en stämpelklocka som är kopplad till Personec.	Sammanfattning: Under året har ett stort antal stickprov gjorts för kontroll av arbetstider. Enhetschefer och avdelningschef har även träffat personalen natttid. En avvikelse uppmärksammades som bidrog till arbetsrättsliga åtgärder.
Kontroll av bruttolönelistan/ månadskontroll.	Månatligen efter lönekörning tas lista ut från systemet.	Bolagsövergripande jämförelse över löpande tre (3) månader samt en kontroll av de 20 största bruttolönerna/ månatligen.	Görs av enhetschef lön efter lönekörning.	Sammanfattning: Under året har kontroll av kostnadskontrollen utförts kontinuerligt. Vid avvikelse där kostnadskontrollen inte har utförts korrekt har uppföljning och återkoppling skett till berörd chef. Månadskontroll har skett på de 20 största bruttolönerna samt pensionsavsättningar. Uppföljning av schemaläggning för att minska kostnader om behov inte finns i organisationen påbörjades under 2024 och fortskrider under 2025.
Otillåten användning av bolagets fordon samt bränsleförbrukning i	ISA-taggar och körjournal i förhållande till drivmedelsfakturer.	Säkerställa att bolagets bilar endast används i tjänsten och under jour.	Följa upp och reducerar icke användning av ISA taggar. Gruppchefen begär körjournaler per bil.	Sammanfattning: Under året har uppföljning och redovisning av bolagets fordon redovisats på ledningsgruppsmöten. Missade inloggningar i ISA-enheten har följts upp löpande av ansvarig chef. Ingen avvikelse har noterats under året.

Prioriterat område	Kontrollaktivitet /Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
förhållande till körda kilometer.				
Stöld av verktyg och material/ Infrastruktur och driftsäkring	Kontroll av material av högt värde samt annat material eller verktyg vid misstanke.	Säkerställa att stöld inte förekommer i bolaget.	Mängdförteckning ska följas upp från start till slut vid varje projekt. Kontroll och registrering i EAM görs löpande av lager.	Sammanfattning: Under året har avdelningen Infrastruktur och driftsäkring säkerställt att dyra verktyg förvaras i låst utrymme med kortläsare. Under Q1 2025 kommer en process tas fram för att följa upp mängder som används i produktion från start till slut vid varje projekt. Inga avvikelser har noterats under året.
Upphandlings/Inköpsprocessen	Följa upp åtgärdsplan Inköp avseende leverantörer som ej är upphandlade på ett korrekt sätt. Säkerställa att det finns ändamålsenliga processer och rutiner för upphandling/inköpsprocessen. Uppföljning av samtliga leverantörer med inköpsvärde över 250 000 kr på årsbasis.	Säkerställa efterlevnad av lagar och regler, vid avvikelser säkerställ korrekt dokumentation.	Via uppföljning av processerna. Uppföljning av avtal för största leverantörerna samt uppföljning av ny åtgärdsplan.	Sammanfattning: Under året har bolaget använt sig av 231 leverantörer med en volym över SEK 250.000 varav 55 leverantörer har krävts åtgärd. Antingen för att det har saknats avtal eller att det som avropas inte följt avtal, eller att köpet inte har omfattats av det avtal som har upprättats. En åtgärdsplan finns framtagen och möten har ägt rum med upphandlingsenheten och utsedda deltagare från verksamhet för att åtgärda avvikelserna Några avvikelser har släckts men några avvikelser har också tillkommit. Åtgärdsplanen fortskrider under 2025.
Säkerställa intäkter	Följa upp att kundfakturerings görs och underlagen är korrekta.	Säkerställa att allt arbete som är klart har fakturerats.	Månadsvis uppföljning av utfört arbete samt fakturerat. Härledning mellan utfört arbete och fakturerings.	Sammanfattning: Under året har controller haft månadsvisa uppföljningar och kontroller av transaktioner av utfört arbete samt fakturerings. Påminnelser har skickats ut varje månad om registrering av timmar och kostnader om att registrering av timmar samt kostnad i EAM behöver bli bättre. I slutet av året visades en liten förbättring.
Korrekt hantering enligt Dataskyddsförordningen. (GDPR)	Säkerställa att kraven avseende GDPR beaktas vid upphandlingar, projekt etc	Säkerställa lagefterlevnad	Extern revision via Dataskyddsombudet	Sammanfattning: Under året har det varit ett stort fokus på att släcka anmärkningarna från Göteborgs stads dataskyddsombud, arbetet fortskrider under 2025. 1. En systematik behöver byggas upp för hur bolagets ledning avser att ta del av och följa upp handlingsplanens punkter. 2. Insatser för att höja den generella kunskapsnivån hos chefer och medarbetare om GDPR samt om bolagets processer för dataskydd. 3. <i>Tillse att dataskyddsperspektivet beaktas vid inledandet av alla personuppgiftsbehandlingar.</i>

Prioriterat område	Kontrollaktivitet /Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
				4. Genomföra kartläggning av IT-system och digitala verktyg som används och säkerställer att de kontrolleras för följsamhet mot GDPR. 5. Genomföra en kartläggning av behandlingar där biträden anlitas för att säkerställa PUB-avtal. Utbildningar inom dataskydd har skett under året samt upprättande av nya styr- och stöddokument.
Korrekt hantering utav allmänna handlingar	Säkerställa korrekt hantering av allmänna handlingar	Säkerställa lagefterlevnad Utlämnande vid begäran av allmänna handlingar ska hanteras skyndsamt (1-3 dagar)	Månadsvis uppföljning via KPI	Sammanfattning: Under året har det inkommit 235st begäran av allmänna handlingar, vilket är en ökning med 42st mot föregående år. Det har inte noterats några avvikelser under året i hanteringen som krävt åtgärd.
Redovisning och betalning av skatter och avgifter	Följ upp att det finns en ändamålsenlig process på plats för redovisning och betalning av skatter och avgifter. Uppföljning av att redovisning och betalning är korrekt och sker i rätt tid. Genom stickprov följa upp att processen efterlevs.	Säkerställa efterlevnad av fastställd process. Säkerställa att bolaget betalar korrekt skatter, avgifter och moms.	Via uppföljning av processen. Stickprov av 20st redovisade deklarationer/ inbetalningar (5st momsdeklarationer, 5st arbetsgivardeklarationer, 5st energiskatte-deklarationer och 5st preliminärskatte-inbetalningar).	Sammanfattning: Under året har uppföljningen av skatter och avgifter utgörs av debiterad F-skatt, arbetsgivardeklaration, energiskatt och moms. Stickprov har kontinuerligt utförts. Inga avvikelser har noterats under året.