

## Årsrapport Intern kontrollplan 2025

| Prioriterat område                                                        | Kontrollaktivitet /Åtgärd                                               | Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera                                                                                                                                                     | Hur kontrollen ska göras                                                                                                                                | Genomförd kontroll                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HR och kommunikation<br><br>Rekryteringsprocess                           | Stickprov av genomförda rekryteringar.                                  | Säkerställa att fastställd rekryteringsprocess efterlevs.                                                                                                                                             | Stickprov tas av de genomförda rekryteringarna.                                                                                                         | <b>Sammanfattning:</b> Under året har stickprov tagits kontinuerligt under året för att säkerställa att samtlig dokumentation finns i rekryteringsprocessen. Inga avvikelser har noterats.                                                                                                                                                                                                                                             |
| HR och kommunikation<br><br>Hantering bisyssla internt och externt        | Stickprov av fråga, samt beslut om bisyssla.                            | Att beslutat arbetssätt följs.                                                                                                                                                                        | Stickprov i WinLas.                                                                                                                                     | <b>Sammanfattning:</b> Under året har stickprov tagits kontinuerligt under året samt vid medarbetarsamtal för att säkerställa att dokumentation fanns gällande bisyssla. Inga avvikelser har noterats.                                                                                                                                                                                                                                 |
| HR och kommunikation<br><br>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.<br><br>Lista tas fram på lönehöjningar som gjorts mellan revisionstillfällena, underlag kontrolleras. | <b>Sammanfattning:</b> Stickprov av lönetillägg och mellanrevisionshöjningar har tagits kontinuerligt under året.<br>Fyra avvikelser har uppmärksammades, två lönetillägg och två mellanrevisionshöjningar. Avvikelsena avseende lönetillägg avsåg tillfälligt tillkommande ansvar, underlag fanns men var inte signerade av HR-chef.<br>Avseende mellanrevisionshöjningarna följde dessa inte rutinen att HR-chef ska godkänna dessa. |
| HR och kommunikation<br><br>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.                                                                                                               | <b>Sammanfattning:</b> Under året har kontroll utförd på kostnadskontroll skett kontinuerligt, där kostnadskontrollen inte har utförts har uppföljning och återkoppling skett till berörd chef. Månadskontroll på de 20 största bruttolönerna samt pensionsavsättningar. Uppföljning av schemaläggning har skett för att minska kostnader om behov inte finns i organisationen.                                                        |

| Prioriterat område                                                                                                                        | Kontrollaktivitet /Åtgärd                                                                                                                                                                              | Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera                                             | Hur kontrollen ska göras                                                                                                                                   | Genomförd kontroll                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Infrastruktur och driftsäkring<br><br>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. | <b>Sammanfattning:</b> Gruppchefer har under året gjort stickprov och träffat sin personal nattetid. Inga avvikelser har noterats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Infrastruktur och driftsäkring<br><br>Otillåten användning av bolagets fordon samt bränsleförbrukning i förhållande till körda kilometer. | 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 tagg. Gruppchefen begär körjournaler per bil.                                                               | <b>Sammanfattning:</b> Under året har uppföljning och redovisning av bolagets fordon har redovisats på ledningsgruppsmöten. Missade inloggningar i ISA-enheten har följts upp löpande av ansvarig chef.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Infrastruktur och driftsäkring<br><br>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.                             | <b>Sammanfattning:</b> Arbetet har pågått under året, processen är ej klar ännu Vi har breddat uppföljningen under 2026 med avdelning Fordon och driftsäkring. Ekonomi och upphandling kommer att ta fram rutin och process för uppföljningen och ansvarar för densamma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Ekonomi och upphandling<br>Upphandlings/Inköpsprocessen                                                                                   | Följa upp åtgärdsplan<br>Inköp avseende leverantörer som ej är upphandlade på ett korrekt sätt.<br><br>Säkerställa att det finns ändamålsenliga processer och rutiner för upphandling/inköpsprocessen. | Säkerställa efterlevnad av lagar och regler, vid avvikelser säkerställ korrekt dokumentation. | Via uppföljning av processerna.<br>Uppföljning av avtal för största leverantörerna samt uppföljning av ny åtgärdsplan.                                     | <b>Sammanfattning:</b> Bolaget har under 2025 nyttjat 741 leverantörer. Av dessa har 227 leverantörer kontrollerats mot avtalsdatabas. Kontrollerade leverantörer utgör 96,37% av den totala volymen på 745 353 612: - för året. Av de kontrollerade leverantörerna finns det 41 leverantörer som saknar avtal eller på annat sätt bryter mot de riktlinjer vi har att förhålla oss till. Volymen för de 41 leverantörerna uppgår till 42 965 143: - vilket motsvarar 5,98% av den kontrollerade volymen. Vilket har minskat antalet leverantörer mot föregående år, som var 55 leverantörer. |

| Prioriterat område                                      | Kontrollaktivitet /Åtgärd                                                                                                                                                                                                                                            | Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera                                                                     | Hur kontrollen ska göras                                                                                                                                                                                                            | Genomförd kontroll                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | Uppföljning av samtliga leverantörer med inköpsvärde över 250 000 kr på årsbasis.                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Korrekt hantering enligt Dataskyddsförordningen. (GDPR) | Säkerställa att kraven avseende GDPR beaktas vid upphandlingar, projekt etc                                                                                                                                                                                          | Säkerställa lagefterlevnad                                                                                            | Extern revision via Dataskyddsombudet                                                                                                                                                                                               | <p><b>Sammanfattning:</b> Under året har bolaget arbetat med att omhänderta de rekommendationer som bolaget fått från dataskyddsombudet för 2025.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Säkerställa en ändamålsenlig och adekvat resurssatt dataskyddsorganisation med tydligt mandat.</li> <li>- Genomföra kartläggning där biträdande anlitas och avgöra i vilka fall det behöver upprättas personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal).</li> <li>- Ta fram och kontrollera anlitate biträden samt kontrollera underbiträden.</li> <li>- Omhänderta samtliga kvarstående rekommendationer från DSO fördjupade kontroll från 2022 avseende bolagets användning av kamerabevakning.</li> </ul> <p>Arbetet fortskrider under 2026.</p> |
| Korrekt hantering utav allmänna handlingar              | Säkerställa korrekt hantering av allmänna handlingar.                                                                                                                                                                                                                | Säkerställa lagefterlevnad<br>Utlämnande vid begäran av allmänna handlingar ska hanteras skyndsamt (1-3 dagar).       | Månadsvis uppföljning via KPI                                                                                                                                                                                                       | <p><b>Sammanfattning:</b> Under året har det inkommit 285 begäran av allmänna handlingar, vilket är en ökning med 50st mot föregående år. 96% av begäran har hanterats inom 1-3 dagar. Stadsrevisionen hade ingen anmärkning i sin granskning över bolagets hantering.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Redovisning och betalning av skatter och avgifter       | <p>Följ upp att det finns en ändamålsenlig process på plats för redovisning och betalning av skatter och avgifter.</p> <p>Uppföljning av att redovisning och betalning är korrekt och sker i rätt tid.</p> <p>Genom stickprov följa upp att processen efterlevs.</p> | Säkerställa efterlevnad av fastställd process.<br>Säkerställa att bolaget betalar korrekt skatter, avgifter och moms. | <p>Via uppföljning av processen.</p> <p>Stickprov av 20st redovisade deklarationer/ inbetalningar (5st momsdeklarationer, 5st arbetsgivardeklarationer, 5st energiskatte-deklarationer och 5st preliminärskatte-inbetalningar).</p> | <p><b>Sammanfattning:</b> Under året har uppföljningen av skatter och avgifter utgörs av debiterad F-skatt, arbetsgivardeklaration, energiskatt och moms. Stickprov har utförts kontinuerligt. Inga avvikelser har noterats.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Prioriterat område                                        | Kontrollaktivitet /Åtgärd                                                                                                | Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera                | Hur kontrollen ska göras                                                                                                                                          | Genomförd kontroll                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Ekonomi och upphandling</p> <p>Investeringsprocess</p> | <p>Stickprov av de beloppsmässigt största aktiverade investeringarna (två styck vid Q1, Q2 och Q3 och fyra styck Q4)</p> | <p>Säkerställa att fastställd investeringsprocess efterlevs.</p> | <p>Stickprov tas av aktiverade investeringar avseende efterlevnad av investeringsprocessen. Även uppföljning om investeringen finns med i investeringsbudget.</p> | <p><b>Sammanfattning:</b> Under året har uppföljning skett så att investeringar har följt investeringsprocessen och vidtagit åtgärder om det funnit avvikelser. Bolaget har under året infört ett investeringsråd för att följa upp att investeringar följer processen.</p> |