

Intern kontrollplan 2026

Prioriterat område	Bolagsmål/risk	Kontrollaktivitet/ Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
Ekonomi och upphandling Hantera avvikelser Upphandlings/ Inköpsprocessen Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Ständigt förbättrad effektivitet Risk: 14	Följa upp åtgärdsplan Inköp avseende leverantörer som ej är upphandlade på ett korrekt sätt. Säkerställa att det finns ändamålsenliga processer och rutiner för upphandling/inköpsprocess en. Uppföljning av samtliga leverantörer med inköpsvärde över 300 000 kr på årsbasis. (tidigare 250 000)	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.	Halvår 1: Analys: Bolaget har under första halvåret 2026 nyttjat 593 leverantörer. Av dessa har 204 kontrollerats mot bolagets avtalsdatabas. De kontrollerade leverantörer utgör 96,71% av den totala volymen 395 913 925: - för halvåret. Av de kontrollerade leverantörerna har 33 leverantörer identifierats som saknar avtal eller på annat sätt bryter mot de riktlinjer vi har att följa. Inköpsvolymen för dessa 33 leverantörer uppgår till 19 875 947: - vilket motsvarar 5,19% av den kontrollerade volymen. Under helåret 2025 uppgick antalet leverantörer med avvikelser till 41. Håller trenden i sig under året innebär det en minskning med 8 leverantörer med avvikelser jämfört med 2025. Åtgärd: I de fall det inte redan gjorts ska de berörda avdelningar/enheter informeras och uppmanas att åtgärda dessa i enlighet med gällande processer och riktlinjer.
Ekonomi och upphandling Process: Administrera allmänna handlingar Korrekt hantering utav allmänna handlingar Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Ständigt förbättrad effektivitet	Säkerställa korrekt hantering av allmänna handlingar	Säkerställa lagefterlevnad Utlämnande vid begäran av allmänna handlingar ska hanteras skyndsamt (1-3 dagar)	Månadsvis uppföljning	Halvår 1: Analys: Under första halvåret inkom totalt 135 begäranden om utlämnande av allmänna handlingar. Av dessa hanterades 83 procent samma dag, 10 procent inom 2–3 dagar och 7 procent efter mer än tre dagar. De ärenden som tagit längre tid har bedömts bero på ärendenas komplexitet eller behov av ytterligare utredning och utgör ingen systematisk brist i hanteringen. Åtgärd: Inga avvikelser har identifierats som föranleder några åtgärder.
Ekonomi och upphandling Process: Hantera ekonomi Redovisning och betalning av skatter och avgifter	Ständigt förbättrad effektivitet	Följ upp att det finns en ändamålsenlig process på plats för redovisning och betalning av skatter och avgifter.	Säkerställa efterlevnad av fastställd process. Säkerställa att bolaget betalar korrekt skatter, avgifter och moms.	Stickprov av 8 st. redovisade deklarationer/ inbetalningar (2 st. moms- deklarationer,	Uppföljningen av skatter och avgifter utgörs av debiterad F-skatt, arbetsgivardeklaration, energiskatt och moms. Det finns dokumenterade och ändamålsenliga rutiner på plats. Halvår 1: Analys: Totalt åtta styck stickprov har tagits (två för varje typ) avseende månaderna februari och april. Samtliga stickprov utvisar

Prioriterat område	Bolagsmål/risk	Kontrollaktivitet/ Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
Kontrolleras av: utsedd stödfunktion		Uppföljning av att redovisning och betalning är korrekt och sker i rätt tid. Genom stickprov följa upp att processen efterlevs.		2 st. arbetsgivar- deklarationer 2 st. energiskatte- deklarationer och 2 st. preliminärskatte- inbetalningar).	att dokumenterade rutiner och kontroller har efterlevts och att redovisning och betalning skett i tid. Åtgärd: Inga avvikelser har identifierats som föranleder några åtgärder.
Ekonomi och upphandling Process: Hantera avvikelser Kontroll av verktyg och material Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Ständigt förbättrad effektivitet Risk: 14	Kontroll av material av högt värde samt annat material eller verktyg.	Säkerställa att kontroll på material och verktyg efterlevs.	Mängdförteckning ska följas upp från start till slut vid varje projekt. Kontroll och registrering i EAM görs löpande av lager.	Halvår 1: Analys: Inventering av lager FD1 och FD5 har genomförts under juni. Ett antal artiklar, stickprov, har slumpvis valts ut och inventerats. Avvikelser har noterats, både positiva och negativa och respektive avdelningschef har informerats om detta. Avvikelseerna hänförs främst till ordning och reda-frågor. Åtgärd: Ny inventering planeras till hösten.
HR och kommunikation Process: Kompetensförsörja organisationen Rekrytera Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Säkrad kompetensförsörjning Risk: 11, 12, 14	Stickprov av genomförda rekryteringar	Säkerställa att fastställd rekryteringsprocess efterlevs.	Stickprov tas av de genomförda rekryteringarna.	Halvår 1: Analys: <i>Det saknades dokumentation på två personer att de har rätt att arbeta i Sverige.</i> Åtgärd: De två ärenden har följts upp för att säkerställa lärande och att underlag kommer in.
HR och kommunikation Process: Kompetensförsörja organisationen Lönetillägg samt mellanrevisions- höjningar. Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Säkrad kompetensförsörjning Risk: 11, 12, 14	Stickprov av lönetillägg och översyn över alla mellanrevisions-höjningar	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.	Halvår 1: Analys: <i>Underlag finns och är korrekt för de stickprov som är gjorda på lönetillägg. Utan anmärkning. Underlag på samtliga mellanrevisionshöjningar finns. Utan anmärkning.</i> Åtgärd: Inga avvikelser har identifierats som föranleder några åtgärder.

Prioriterat område	Bolagsmål/risk	Kontrollaktivitet/ Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
HR och kommunikation Kontroll av bruttolönelistan/ månadskontroll. Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Säkrad kompetensförsörjning Risk: 14	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.	Halvår 1: Analys: Utan anmärkning Åtgärd: Inga avvikelser har identifierats som föranleder några åtgärder.
HR och kommunikation Kontroll av arbetstider Process: Hantera avvikelser Kontrolleras av: utsedd stödfunktion	Säkrad kompetensförsörjning Risk: 14	Kontroll av utförda timmar framförallt på nattetid.	Högre risk för oegentlighet när direkt chef inte är närvarande på arbetsplatsen.	Stickprovskontroller av en grupp en gång månaden.	Halvår 1: Analys: Ansvarig chef gjort stickprov genom att vid vissa tillfällen själv arbeta natt, så att nattliga rutiner fungerar och följs. Inga avvikelser har identifierats. Åtgärd: Detta kommer att följas upp framgent och kan även leda till att vissa justeringar kommer att göras i enheten
Infrastruktur och driftsäkring Otillåten användning av bolagets fordon samt bränsleförbrukning i förhållande till körda kilometrar. Process: Hantera avvikelser Kontrolleras av: Fordonsansvarig	Säkrad kompetensförsörjning Risk: 14	Kontroll i fordonssystem att fordon är bokade innan användning.	Säkerställa att bolagets bilar endast används i tjänsten och under beredskap.	Lista över missade bokningar skickas till ansvarig chef.	Halvår 1: Analys: På grund av GSL systembyte har det medfört att uppföljningen inte kunnat göras på ett adekvat och tillförlitligt sätt. Dialog om en lösning har förts med GSL. Fullständig uppföljning återupptas således inför andra halvåret. Åtgärd: Fortsatt uppföljning.
Säkerhetsenheten Korrekt hantering enligt Dataskydds-förordningen. (GDPR) Kontrolleras av: Säkerhetsenheten	Ständigt förbättrad effektivitet	Säkerställa att kraven avseende GDPR beaktas vid upphandlingar, projekt etc.	Säkerställa lagefterlevnad	Extern revision via Dataskyddsombudet	Halvår 1: Analys: Dataskyddsarbetet har stärkts under första halvåret 2026 och arbetet med kvarstående rekommendationer från DSO samt prioriterade fokusområden för 2026 har påbörjats. Dataskyddsorganisationen är etablerad och inventering av personuppgiftsbehandlingar samt kartläggning av personuppgiftsbiträden pågår. Arbetet utgör grund för den fortsatta översynen av registret över personuppgiftsbehandlingar enligt artikel 30 GDPR.

Prioriterat område	Bolagsmål/risk	Kontrollaktivitet/ Åtgärd	Vad kontrollaktiviteten ska säkerställa/verifiera	Hur kontrollen ska göras	Genomförd kontroll
					Fokus på personuppgiftsincidentrapportering har under H1 medfört en ökad rapportering. Totalt har 14 personuppgiftsincidenter rapporterats, jämfört med 7 under H1 2025 och 11 under helåret 2025. En av incidenterna har anmälts till IMY efter genomförd konsekvensbedömning, riskanalys och samråd med DSO. Hanteringen av begäran om registerutdrag har identifierats som ett förbättringsområde. Även arbetet med styrande och stödjande dokument inom dataskydd samt dataskyddsrelaterade förutsättningar för användning av Copilot/AI pågår. Åtgärd: Fortsatt arbete under H2 med att uppdatera registret över personuppgiftsbehandlingar, utveckla processen för hantering av registerutdrag samt färdigställa och besluta om uppdaterade styrande och stödjande dokument inom dataskydd. Arbetet med säker och regelrätt användning av Copilot/AI fortsätter och pilot planeras att slutföras under H2. Samverkan mellan dataskydd, informationssäkerhet, IT och cybersäkerhet fortsätter att utvecklas. Arbetet med konsekvensbedömningen avseende körjournaler återupptas när efterfrågade underlag från GSL, biträden och Regionarkivet har inkommit.