



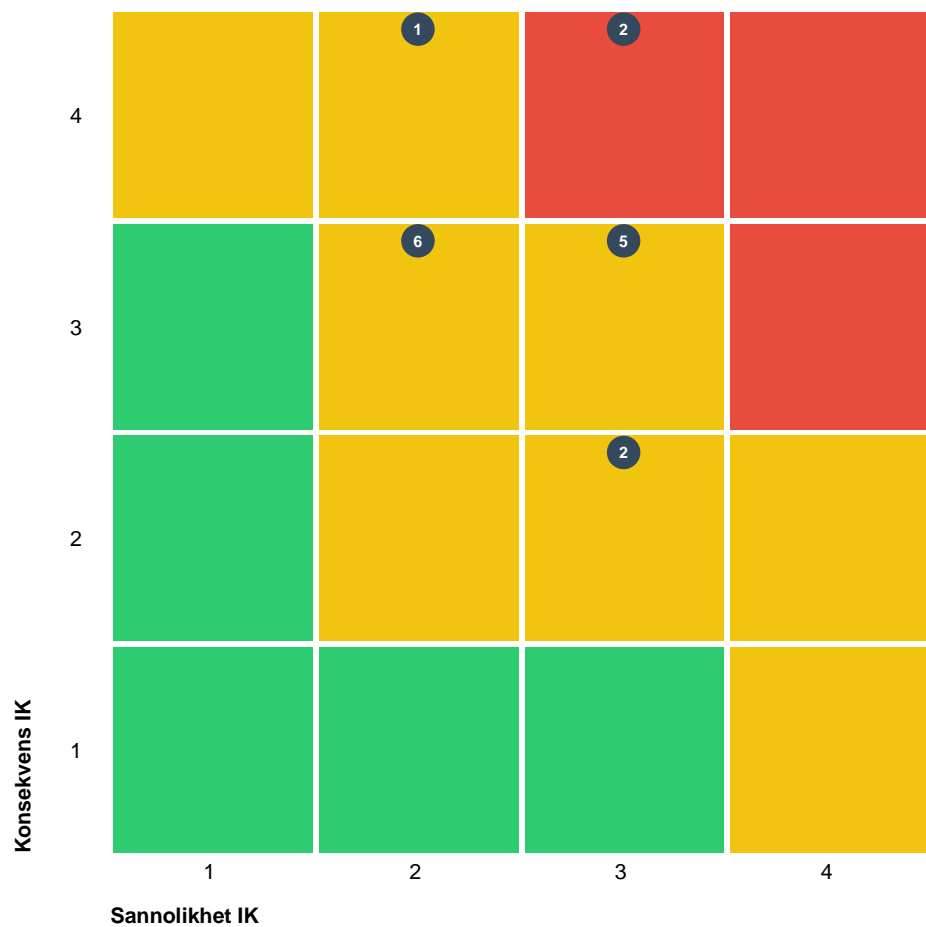
**MELLERUDS  
KOMMUN**

# **Intern kontrollplan**

**År: 2025**








**Nämnd: Kommunstyrelsen Kommunstyrelseförvaltningen**






# 1 Riskanalys



	Konsekvens IK	Sannolikhet IK
4	Allvarlig	Sannolik
3	Kännbar	Möjlig
2	Lindrig	Mindre
1	Försumbar	Osannolik

Huvudprocess	Riskanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens Ik	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
Ekonomi	1 Kontanthantering	<b>Beskrivning av risk</b> Risk är dels att pengar hamnar i fel ficka. Dels att personalen utsätts för rånrisk i samband med kontanthantering. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	6	Kännbar	Mindre		
	2 Jäv och mutor	<b>Beskrivning av risk</b> Risk för jäv på grund av nära relationer. Bristande kunskaper om mutor kan leda till mutbrott. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga samt verksamhetsmässiga konsekvenser.	9	Kännbar	Möjlig	⚠ Undersöka att kunskap om jäv är känd i organisationen	⚠ Undersöka att kunskap om jäv är känd i organisationen
						⚠ Säkerställa att närstående förhållandena tillämpas och är förenliga med: "Standard för kommunal räkenskapsrevision"	⚠ Säkerställa att närstående förhållandena tillämpas och är förenliga med: "Standard för kommunal räkenskapsrevision"
	3 Utbetalningsprocess	<b>Beskrivning av risk</b> Bristande rutiner kan t.ex. leda till felaktiga utbetalningar av lön och arvode <b>Konsekvensbeskrivning</b> Ekonomiska, förtroendemässiga konsekvenser	12	Allvarlig	Möjlig	⚠ Kartlägga att processer och rutiner för lönehantering och löneutbetalningsprocessen är ändamålsenliga	⚠ Kartlägga att processer och rutiner för lönehantering och löneutbetalningsprocessen är ändamålsenliga
4 Användare har felaktiga behörigheter i IT-system	<b>Beskrivning av risk</b> Användare har felaktiga behörigheter och kan orsaka skada. <b>Konsekvensbeskrivning</b>	6	Kännbar	Mindre			



Huvudprocess	Riskanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
		Ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga samt verksamhetsmässiga konsekvenser.					
Personal	<b>5 Anställningsprocess</b>	<b>Beskrivning av risk</b> Felaktig rekrytering <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 12	Allvarlig	Möjlig		 Med på internkontrollplan 2023
	<b>6 Kompetensförsörjning</b>	<b>Beskrivning av risk</b> Svårigheter att rekrytera personal <b>Konsekvensbeskrivning</b> Risk att det blir brist på vissa yrkeskategorier	 9	Kännbar	Möjlig		 Arbete pågår med kompetensförsörjningsplan, tema på chefsmöten och ledningsgrupper
Verksamhet	<b>7 Informationssäkerhet</b>	<b>Beskrivning av risk</b> Brister i arbetet med informationssäkerhet. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska och förtroendemässiga konsekvenser	 9	Kännbar	Möjlig		
	<b>8 Styrdokument</b>	<b>Beskrivning av risk</b> Gamla och inaktuella styrdokument som inte stödjer verksamheten <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Lindrig	Möjlig		
	<b>9 Delegering (central risk)</b>	<b>Beskrivning av risk</b> Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut.	 6	Kännbar	Mindre		

Huvudprocess	Risikanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
		<b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser					
	10 Diarieföring och utlämnande av handlingar (central risk)	<b>Beskrivning av risk</b> Om handlingar inte diarieförs innebär det att viktig information inte dokumenteras och att lagkrav inte uppnås. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 9	Kännbar	Möjlig		 Med på internkontrollplan 2023
	11 Politiska beslut verkställs inte	<b>Beskrivning av risk</b> Risken är att politiska beslut inte verkställs. Risk att bevakning missas vid byte av anställda. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
	12 Extern kommunikation	<b>Beskrivning av risk</b> Informationen på kommunens hemsida är föråldrad och uppdateras inte regelbundet av respektive verksamhet <b>Konsekvensbeskrivning</b> Förtroendemässiga och juridiska konsekvenser	 6	Lindrig	Möjlig		
	13 IT-infrastruktur	<b>Beskrivning av risk</b> Gammal hårdvara som inte underhålls på rätt sätt p g a	 8	Allvarlig	Mindre		


Huvudprocess	Risicanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
		resursbrist eller kompetensbrist. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Övriga verksamheter inom organisationen får stora produktionsbortfall.					
	14 Följs lagar och avtal	<b>Beskrivning av risk</b> Bristande kunskap/utbildning och tillämpning om lagar och regler som gäller för kommunal verksamhet	6	Kännbar	Mindre		
	15 Avtal	<b>Beskrivning av risk</b> Avtal saknas vid samverkan <b>Konsekvensbeskrivning</b> Oklarheter gällande ansvarsfråga, uppdragets innehåll, ersättningsnivåer, uppsägningstider	9	Kännbar	Möjlig	Kartläggning att avtal finns, framtagande av avtal vid avsaknad.	Kartläggning att avtal finns, framtagande av avtal vid avsaknad.
Inköp/upphandling	16 Upphandling och inköp	<b>Beskrivning av risk</b> Bristar i genomförande av inköp eller upphandling kan leda till skadestånd eller upphandlingsskadeavgift <b>Konsekvensbeskrivning</b> Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	6	Kännbar	Mindre		

## 1.1 Internkontrollplan

### 1.1.1 Ekonomi

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 <b>Jäv och mutor</b> Risk för jäv på grund av nära relationer. Bristande kunskaper om mutor kan leda till mutbrott.	9	<b>Undersöka att kunskap om jäv är känd i organisationen</b>		Ulrika Granat	Ulrika Granat	2025-01-01		2025-12-31
		<b>Säkerställa att närstående förhållandena tillämpas och är förenliga med: "Standard för kommunal räkenskapsrevision"</b>		Elisabeth Carlstein	Elisabeth Carlstein	2025-01-01		2025-12-31
 <b>Utbetalningsprocess</b> Bristande rutiner kan t.ex. leda till felaktiga utbetalningar av lön och arvode	12	<b>Kartlägga att processer och rutiner för lönehantering och löneutbetalningsprocessen är ändamålsenliga</b>		Ulrika Granat	Ulrika Granat	2025-01-01		2025-12-31

### 1.1.2 Verksamhet

 <b>Avtal</b> Avtal saknas vid samverkan	9	<b>Kartläggning att avtal finns, framtagande av avtal vid avsaknad.</b>		Ulrika Granat	Ulrika Granat	2025-01-01		2025-12-31
--	---	---	--	---------------	---------------	------------	--	------------