Internkontrollplan 2026

Skellefteå Museum

Datum:

Innehållsförteckning

1 Inledning ... 3

1.1 Syfte ... 3

1.2 Metod ... 3

2 Sammanställning - Alla risker ... 5

2.1 Kommunkoncernövergripande risker ... 5

2.2 Bolagets identifierade risker ... 5

3 Riskbedömning ... 6

3.1 Riskmatris - Kommunkoncernövergripande risker ... 6

3.2 Riskmatris - Bolagets identifierade risker ... 8

4 Internkontrollplan ... 10

4.1 Kommunkoncernövergripande kontroller ... 10

4.1.1 Kategori: Bisyssla ... 10

4.1.2 Kategori: Mutor och korruption ... 10

4.1.3 Kategori: Regeländring ... 10

4.1.4 Kategori: Beredskap ... 11

4.2 Bolagets identifierade kontroller ... 11

4.2.1 Kategori: Kostnader ... 11

1 Inledning

1.1 Syfte

Kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (KF 2023-01-31 § 11) har till syfte att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet har en tillräcklig intern kontroll enligt kommunallagen 6 kap § 6 och aktiebolagslagen 8 kap § 4. Med kommunen som helhet avses nämnder, bolagsstyrelser för dotterföretag samt intresseföretag där övrigt ägande är kommunalt eller regionalt. Riktlinjerna syftar också till att säkerställa att nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att målen för intern kontroll uppnås.

Målet med den interna kontrollen är att identifiera och förebygga risker som kan hindra att:

- verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv (**Ändamålsenlig verksamhet**)
- den finansiella rapporteringen och informationen om verksamheten är tillförlitlig (**Rättvisande information**)
- lagar, regelverk, policys och principer efterlevs, såväl externa som interna (**Lagar och regler**)

1.2 Metod

Intern kontroll utgår ifrån följande delar:

1. Kontrollmiljö (vilka processer och strukturer som stödjer den interna kontrollen)
2. Riskbedömning (identifiering av interna och externa risker för att inte nå ovanstående mål)
3. Kontrollaktiviteter (kontroller för att upptäcka eventuella fel och motverka risker samt åtgärder som motverkar, minimerar eller eliminerar risker)
4. Information och kommunikation (information och kommunikation av utfallet av genomförda kontroller)
5. Uppföljning och utvärdering (kontinuerlig utvärdering och utveckling av den interna kontrollen)

Riskbedömning

Identifierade risker inom väsentliga processer har värderats utifrån konsekvens och sannolikhet. Riskvärdet (konsekvens × sannolikhet) har graderats enligt följande:

grön (1-4) = låg risk, gul (6-10) = medelhög risk, orange (12-16) = hög risk, röd (20-25) = kritisk

Konsekvenser/effekter till följd av riskbedömning kan *exempelvis vara förtroendeskada, risk för liv och hälsa, sakskada eller ekonomisk skada.*

Vissa risker har valts ut för att följas upp i internkontrollplanen, medan andra risker har lämnats utan åtgärd. Vissa risker kan även kräva

mer direkta åtgärder. Internkontrollplanen innehåller de aktiviteter som har bedömts vara tillräckliga för att säkerställa en god intern kontroll.

- Planen tydliggör hur kontrollerna ska gå till och vem som är ansvarig för dem samt vem/vilken tjänst som utför kontrollerna.
- Uppföljning, resultatet av kontrollerna och en utvärdering av internkontrollarbetet ska återrapporteras för beslut i nämnden/bolaget enligt fastställd tidplan.

2 Sammanställning - Alla risker

2.1 Kommunkoncernövergripande risker

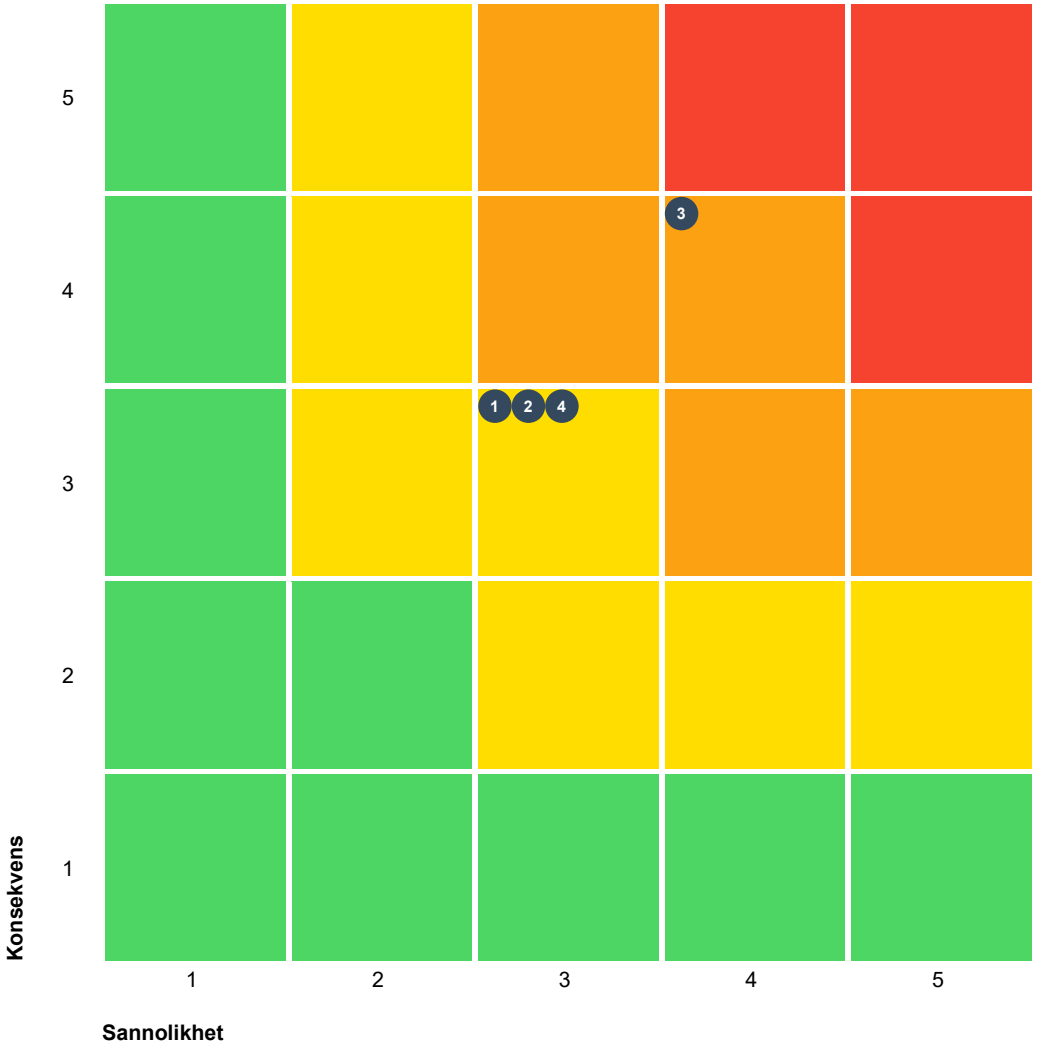
Kategori	Risk
Bisyssla	(048) **Risk för olämpliga bisysslor hos personer i ledande/beslutande ställning**
Mutor och korruption	(059) **Risk att gällande policy avseende mutor och korruption inte är känd och/eller inte efterlevs.**
Regeländring	(162) **Efterlevnad av nya styrande dokument samt lagar och regler**
Beredskap	(045) **Risk för brister i det förebyggande säkerhetsarbetet, beredskap och krishantering**

2.2 Bolagets identifierade risker

Kategori	Risk
Kostnader	(273) **Ändamålsenlig försäkring**

3 Riskbedömning

3.1 Riskmatris - Kommunkoncernövergripande risker



Kritisk
Hög
Medium
Låg

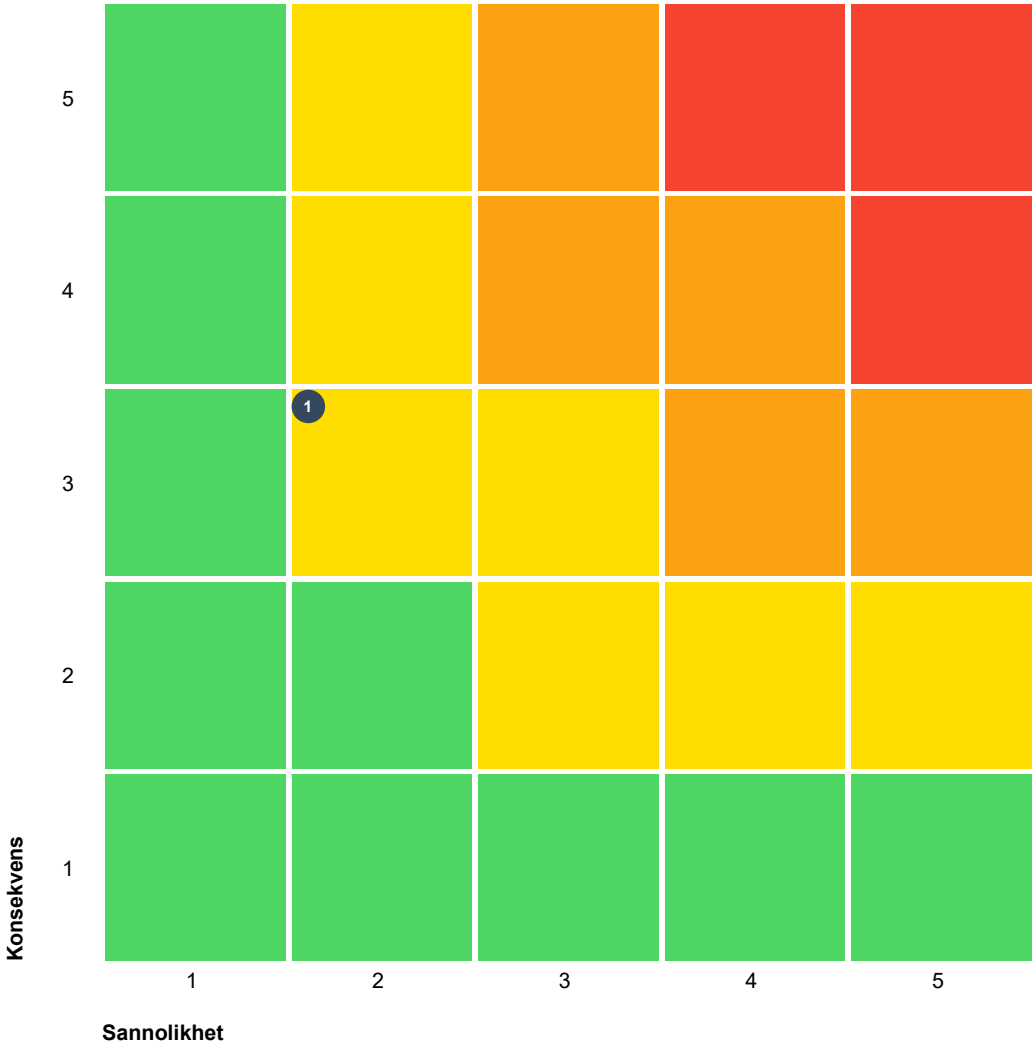
	Konsekvens	Sannolikhet
5	Katastrofal	Högst trolig
4	Allvarlig	Trolig
3	Markant	Möjlig
2	Måttlig	Ovanlig
1	Låg	Ej trolig

1 Hög 3 Medium | Totalt: 4

Kategori	Nr		Risk	Riskbedömning
Regeländring	1		(162) **Efterlevnad av nya styrande dokument samt lagar och regler** **Konsekvensbeskrivning** Det kan leda till att felaktiga beslut fattas och en bristfällig styrning och uppföljning av verksamheten. Det kan leda till förtroende-skada och ekonomisk skada. **Förebyggande åtgärd** Enligt sekretariatets rutin skickas beslutade styrande dokument ut till nämnder och bolag. **Mål** Lagar och regler	Medium (9) **Konsekvens** 3. Markant **Sannolikhet** 3. Möjlig
Mutor och korruption	2		(059) **Risk att gällande policy avseende mutor och korruption inte är känd och/eller inte efterlevs.** **Konsekvensbeskrivning** Det kan leda till incidenter/händelser som kan betraktas som brott alternativt att förtroendeskada och/eller ekonomisk skada för verksamheterna. **Förebyggande åtgärd** Att det finns tillgänglig information för chefer och medarbetare. **Mål** Lagar och regler	Medium (9) **Konsekvens** 3. Markant **Sannolikhet** 3. Möjlig
Beredskap	3		(045) **Risk för brister i det förebyggande säkerhetsarbetet, beredskap och krishantering** **Konsekvensbeskrivning** Det kan leda till att verksamheten inte kan vidta nödvändiga åtgärder, att verksamhetskritiska funktioner inte kan upprätthållas vid kriser samt att verksamheternas kunder/brukare utsätts för risk för liv och hälsa. **Förebyggande åtgärd** Att samtliga verksamheter deltar i säkerhetsrådet tillsammans med säkerhetsavdelningen. **Mål** Ändamålsenlig verksamhet	Hög (16) **Konsekvens** 4. Allvarlig **Sannolikhet** 4. Trolig
Bisyssla	4		(048) **Risk för olämpliga bisysslor hos personer i ledande/beslutande ställning** **Konsekvensbeskrivning** Det kan leda till såväl förtroendeskada som ekonomisk skada.	Medium (9) **Konsekvens** 3. Markant **Sannolikhet** 3. Möjlig

Kategori	Nr	Risk	Riskbedömning
		Förebyggande åtgärd Att information om bisyssla sker vid medarbetarsamtal (minst 1 gång per år). **Mål** Lagar och regler	

3.2 Riskmatris - Bolagets identifierade risker



Kritisk
Hög
Medium
Låg

	Konsekvens	Sannolikhet
5	Katastrofal	Högst trolig
4	Allvarlig	Trolig
3	Markant	Möjlig
2	Måttlig	Ovanlig
1	Låg	Ej trolig

1 Medium | Totalt: 1

Kategori	Nr	Risk	Riskbedömning
Kostnader	1	(273) **Ändamålsenlig försäkring** **Konsekvensbeskrivning** Risk för att försäkringspliktiga tillgångar saknas adekvat försäkringsskydd. **Förebyggande åtgärd** Genom en kontinuerlig dialog med försäkringbolaget/försäkringsmäklarna om försäkringens utformning **Mål** Ändamålsenlig verksamhet	Medium (6) **Konsekvens** 3. Markant **Sannolikhet** 2. Ovanlig

4 Internkontrollplan

4.1 Kommunkoncernövergripande kontroller

4.1.1 Kategori: Bisyssla

Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras av vem	Hur sker kontrollen och när
(048) **Risk för olämpliga bisysslor hos personer i ledande/beslutande ställning**	**Uppföljning av bisysslor**	**Vad kontrolleras?** Kontroll av ett urval av leverantörer som nämnden eller bolaget har gjort inköp hos under år 2026. Kontroll sker av om någon anställd hos nämnd eller bolag finns registrerad som styrelseledamot hos respektive leverantör. **Vilken roll kontrollerar?** Koncerncontroller, KLK Finans & juridik. Visit i Skellefteå AB, den styrelsen utser.	**Hur sker kontrollen?** Kontroll sker av ett urval av leverantörer som nämnden eller bolaget har gjort inköp hos under år 2026. Kontroll sker av om någon anställd hos nämnd eller bolag finns registrerad som styrelseledamot hos respektive leverantör. **När sker kontrollen?** En gång per år under tertial 3

4.1.2 Kategori: Mutor och korruption

Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras av vem	Hur sker kontrollen och när
(059) **Risk att gällande policy avseende mutor och korruption inte är känd och/eller inte efterlevs.**	**Kontroll av efterlevnad av riktlinjer för motverkande av mutor och korruption**	**Vad kontrolleras?** Kontrollera om det finns aktuell information tillgänglig på intranät eller likande avseende riktlinjer för mutor, korruption och jäv samt kontrollera att ämnet tas upp på kommunens chefsutbildningar. **Vilken roll kontrollerar?** Den funktion som nämnden eller styrelsen har godkänt för uppdraget. För kommunen koncerncontroller i samverkan med HR-strateg. Visit i Skellefteå AB, den styrelsen utser	**Hur sker kontrollen?** Genom uppföljning intranätet samt HR. **När sker kontrollen?** Under exempelvis våren

4.1.3 Kategori: Regeländring

Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras av vem	Hur sker kontrollen och när
(162) **Efterlevnad av nya styrande dokument samt lagar och regler**	**Styrande dokument samt lagar och regler**	**Vad kontrolleras?** Kännedom om nya styrande dokument samt lagar och regler **Vilken roll kontrollerar?** Chefsjurist, KLK Finans och juridik. Visit i Skellefteå AB, den styrelsen utser.	**Hur sker kontrollen?** Kontrollera nämnder och styrelsers kännedom om nya styrande dokument beslutade under perioden 2025-01-01-2026-06-30 samt nya lagar och regler från 2025-01-01-2025-07-01 och 2026-01-01-2026-07-01, genom intervjuer av berörda tjänstepersoner. **När sker kontrollen?** Under våren 2026

4.1.4 Kategori: Beredskap

Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras av vem	Hur sker kontrollen och när
(045) **Risk för brister i det förebyggande säkerhetsarbetet, beredskap och krishantering**	**Kontroll av krisledningsplan, risk- och sårbarhetsanalys samt kontaktperson**	**Vad kontrolleras?** Kontroll att nämnder och bolag har: Krisledningsplan, risk- och sårbarhetsanalys samt kontaktperson. **Vilken roll kontrollerar?** KLK, Säkerhetsavdelning Visit i Skellefteå AB, den styrelsen utser	**Hur sker kontrollen?** Kontroll sker att ovanstående har dokumenterats och beslutats av nämnd respektive styrelse **När sker kontrollen?** En gång per år senast under tertial 3

4.2 Bolagets identifierade kontroller

4.2.1 Kategori: Kostnader

Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras av vem	Hur sker kontrollen och när
(273) **Ändamålsenlig försäkring**	**Risk för bristande försäkringsskydd**	**Vad kontrolleras?** Kontinuerlig kontroll av försäkringens omfattning och utformning avseende samlingarna **Vilken roll kontrollerar?** Ekonomichef	**Hur sker kontrollen?** Via avstämning med försäkringsmäklare/försäkringsbolag **När sker kontrollen?** Våren