

## Uppföljning internkontrollplan 2022

### 1) Sannolikhetsbedömning

- 1 - Våldigt låg
- 2 - Låg
- 3 - Medelhög
- 4 - Stor
- 5 - Mycket stor

### 2) Konsekvensbedömning

- 1 - Våldigt små
- 2 - Små
- 3 - Medelhöga
- 4 - Stora
- 5 - Mycket stora

### Riskenivå (produkten av sannolikhet och konsekvens)

- 1 - 5 Våldigt liten risk
- 6 - 10 Liten risk
- 11 - 15 Medelhög risk
- 16 - 20 Stor risk
- 21 - 25 Mycket stor risk

Riskområden	Riskbeskrivning	Konsekvensbeskrivning	Sannolikhet <sup>1)</sup> (skala 1-5)	Konsekvens <sup>2)</sup> (skala 1-5)	Riskenivå	Ansvarig	Tidplan	Kontrollaktivitet	Kommentar	Planerade åtgärder
Trafikbeställning	Bristande underlag vid trafikbeställning	Kostnader för finansierer och felaktig trafik	1	5	5	Kontorschef HK	Löpande	Varje månad genomförs avstämning mellan ekonomigruppen och trafikgruppen om underskrivna tilläggsavtal.  Trafikbeställning ska alltid komma skriftligt från berörd finansier	Avstämnings har genomförts 9/2, 2/3, 6/4, 10/5, 4/10, 10/11, 16/12.  Antal avstämnings kommer att utökas under 2023	Skriftligt beslutet från finansier ska läggas in i artvise under aktuellt avtal.  Loggen för tilläggsavtal ska utökas med att beslut från finansier om trafikförändring finns i artvise.  I augusti varje år förändras trafiken inför skolstart. Det blir en fördröjning innan alla tilläggsavtalen kan skapas. För att få en tydlig bild av kostnaden inför delårsbokslut ska trafikgruppen redovisa hur många tilläggsavtal som ännu inte är skapade, samt uppskatta ett ungefärligt belopp. Uppgifterna ska tas fram veckan efter skolstart i augusti. Kontrollen bidrar även till säkrare underlag till årsprognos.
Trafikpliktsbeslut	Om beslut om trafikplikt saknas kan upphandling ifrågasättas	Kostnader med processer och utebliven trafik	3	3	9	VD	Löpande	Kontroll att trafikpliktsbeslut finns ska alltid göras innan tilldelningsbeslut fattas		Rutinen ska ses över för att stärka kontrollen
Kvalitetsbrister i trafiken	Den kvalitet som vi beställer och betalar för levereras inte	Bristande kvalitet mot resenär	5	5	25	Avtals- och upphandlingsansvarig	Löpande	Löpande kvalitets- uppföljning av trafikavtalen	Projekt Förbättrad kvalitetsuppföljning har startats under slutet av 2022.	Projekt Förbättrad kvalitetsuppföljning har startats under slutet av 2022. Internutbildning har genomförts, hearing med trafikföretagen genomförs den 23/2. Nya rutiner ska tillämpas från 2023-07-01
Budget	Finansiärerna får information om budget för sent	Medel saknas hos finansier	1	5	5	Kontorschef HK	Löpande	Budgetprocessen är dokumenterad. Tidplan med deadlines och ansvariga för olika delmoment är dokumenterad och kommunicerad. Budgetförslag utskickade till alla finansier 20 april 2022.	Alla kontrollmoment har utförts utan anmärkning. Budgetförslag utskickat till alla finansier 20 april 2022.	Budget för kommande trafikår ska presenteras senast under maj månad
Budget	Trafikförändringar medför kostnader som inte kan finansieras av finansier	Bristande medel hos finansier	1	5	5	Kontorschef HK	Löpande	Trafikbeställning ska föregås av dialog kring kostnader för utökningar/-neddragningar	Dialog är genomförd	
Ekonomi/finans	Felaktiga utbetalningar (utbetalningar som ej går via Ascendo)	Betalning sker till felaktig mottagare eller ej i rätt tid	1	5	5	Funktionellt ansvarig ekonom	Årligen inför bokslut	Stickprov på 10 slumpmässigt utvalda utbetalningar med avseende på: - Finns det underlag för utbetalningen? - Har beslutad attestordning efterlevts? - Har betalningen skett i tid? - Har betalningen skett med rätt belopp? - Har betalningen skett till rätt mottagarkonto?	Samtliga kontroller utfördes utan anmärkning. Dock föreligger oklarheter kring attesträtter vid kontrasignering på manuella utbetalningar från bank.	Under kommande år ska attestordning på manuella bankutbetalningar tydliggöras i den rådande, beslutade attestordningen.
Ekonomi/finans	Otillräcklig uppföljning av leverantörsfakturor	Felaktiga debiteringar godkänns	2	5	10	Funktionellt ansvarig ekonom	Årligen inför bokslut	Stickprov på 20 slumpmässigt utvalda leverantörsfakturor: - Är leverantören registrerad i "svensk handels varningslista"? - Har fakturan godkänts enligt gällande attestordning? - Är konteringen korrekt? - Har betalningen skett till rätt mottagarkonto?	Samtliga kontroller utförda utan anmärkning	Samma kontrollrutiner kommande år.

Ekonomi/finans	Otillåtna beställningar av varor och tjänster görs	Kostnader då felaktiga beställningar gjorts	2	4	8	Samtliga anställda. Vd ansvarar för att sprida information om gällande attestordning	Löpande	Stickprov på 15 slumpmässigt utvalda fakturor samt 5 fakturor med belopp överstigande 100 000 kr med avseende på: - Har beställaren beställarrätt enligt rådande regelverk? - Är inköpet verksamhetsanknutet? - Är beställare och sakgranskare av fakturan samma person? - Har beslutad attestordning efterlevts? - Har VD godkänt och attesterat beställningar överstigande 100 000 kr? - Kontrollera att rätt behörigheter är upplagda för systemadministratörer i Ascendo.	Vid kontroll av att beställare och sakgranskare framkom att 75 % av fakturorna saknade beställarreferens. Övriga kontroller utfördes utan anmärkning.	Bolaget behöver utveckla en beställar-id struktur som är logisk och som möjliggör matchning mellan beställare och sakgranskare i leverantörsfakturasystemets fakturaflöde.
Ekonomi/finans	Felaktiga utbetalningar via banksystemet relaterat till behörigheter	Kostnader för att återkräva medel och risk för förluster	1	5	5	Funktionellt ansvarig ekonom	Löpande	- Är alla behörigheter till banksystemet uppdaterade och dokumenterade ?	Två behörigheter togs bort i samband med kontroll. Fr o m 2022-11-23 är alla behörigheter aktuella och dokumenterade.	Kontrollen ska utföras med samma frekvens som rutinerna för resultatrapportering.  Målsättningen är att under kommande år skapa en rutin och checklista som ska vara ifylld när någon börjar eller slutar i företaget. Checklistan ska innehålla upplägg och avslut av bankbehörigheter.
Ekonomi/finans	Felaktig fördelning av intäkter mellan finansärer	Finansierarna får för mycket eller för litet intäkter tillgodoräknade	3	4	12	Funktionellt ansvarig ekonom	Jan, apr, aug, okt	Stickprov på 4 månader (jan, apr, aug och okt.) - Är aktuell prislista inlagd i ekonomisystemet? - Är fördelningsparametrar uppdaterade och korrekta i NAV? - Följer skolkortsintäkterna överenskommen fördelningsmodell? - Är alla linjer i Rebus upplagda i NAV?	Alla kontroller är utförda utan anmärkning.	Samma kontrollrutiner kommande år.
Personal	Arbetsmiljö och hälsa	Ohälsa och stress på arbetsplatsen, kompetensbortfall	4	5	20	VD	Löpande	Årlig beslutad arbetsmiljöplan med målsättningar kring personalens hälsa	Risken är stor, men bolaget har ett aktivt arbetsmiljöarbete och personalens trivsel är fortsatt hög	Arbetsmiljöpolicy och arbetsmiljöplan med ett aktivt trivsel- och friskvårdsarbete
Offentligt bolag	Offentlighetsprincipen, inte korrekt diarieföring och utlämnade handlingar	Efterlever inte offentlighetsprincipen och sekretessbelagda handlingar lämnas ut	5	3	15	VD	Löpande	Uppdrag att ta fram en dokumenthanteringsplan finns	Förseningar i arbetet gör att planen inte är klar, men revisionen har tittat på vår hantering av handlingar och vi kommer vidta åtgärder utifrån den kritik som ev riktas mot oss i revisionsrapporten	Efterleva dokumenthanteringsplanen, säkerställa att kompetens finns i bolaget. Alla beslut att lämna ut handlingar fattas av VD
Upphandling av varor och tjänster (ej trafik)	Felaktiga inköp/upphandlingar enligt LoU/LUF	Brott mot gällande lagstiftning – överprövning	3	5	15	Avtals- och upphandlingsansvarig	Löpande	Kontroll av totala inköp från företagets 50 största leverantörer med avseende på beloppsgränser för krav på upphandling.	Kontrollen visar att vi minskat inköpen från ej upphandlad leverantör - Infospread. Funktionen är fn under ny upphandling. Leverantören av banktjänster - Swedbank, närmar sig beloppsgränsen för krav på upphandling. Det är framförallt transaktionskostnader för mottagna swish-betalningar som ökat mycket de senaste åren.	Gällande avtal ska dokumenteras och finnas tillgängliga. Upphandlingar av övriga tjänster ska löpande genomföras – alt vi deltar i upphandlingar genom Region Västerbotten. Årliga stickprovskontroller i leverantörsregistret ska genomföras. Banktjänster ska utredas och ev upphandling genomföras
Uppföljning av verksamhetsmål i beslutad verksamhetsplan	Vi når inte målen i vår verksamhetsplan	Missnöjda resenärer, sjunkande resandeutveckling, missnöjda medarbetare, bristande tillgänglighet och onödig miljöpåverkan	3	5	15	VD	Löpande	Målen följs löpande upp och resultatet presenteras under året i våra uppföljningsrapporten som distribueras till samtliga finansärer	Den årliga uppföljningen görs i samband med Årsredovisning och Bolagsstyrningsrapport	Bolagsstyrningsrapporten hanteras av styrelsen på mötet i februari