

## Länstrafiken i Västerbotten AB - Internkontrollplan 2023

Beslutad av styrelsen 2022-12-09 § 369

**1) Sannolikhetsbedömning**

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

**2) Konsekvensbedömning**

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

**Riskenivå (produkten av sannolikhet och konsekvens)**

- 1 - 5 Väldigt 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
Trafikbeställning	Bristande underlag från finansär vid trafikbeställning	Kostnader för finansärer och felaktig trafik	1	5	5	Kontorschef HK	Löpande	Varje månad genomförs avstämning mellan ekonomigruppen och trafikgruppen om underskrivna tilläggsavtal. Under mötet kollas loggen för tilläggsavtal igenom där kontroll av att beslut från finansär finns med 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 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
Kvalitetsbrister i trafiken	Den kvalitet som vi beställer och betalar för levereras inte	Bristande kvalitet mot resenär	5	5	25	Avtals- och upphandlingsansvarig samt VD	Löpande	- Internutbildning för all personal ska vara genomförd - Nya rutiner ska vara dokumenterade och implementerade
Budget	Finansierarna får information om budget för sent	Medel saknas hos finansär	1	5	5	Kontorschef HK	Löpande	Varje höst planeras budgetarbetet. Då beslutas vilket datum som kommunerna ska få information om deras budget. Kontrollen är att budgeten skickas ut det datum som är bestämt i förväg.
Ekonomi/finans	Felaktiga utbetalningar	Betalning sker till felaktig mottagare eller ej i rätt tid	1	5	5	Ekonomiansvarig	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?
Ekonomi/finans	Otillräcklig uppföljning av leverantörsfakturor	Felaktiga debiteringar godkänns	2	5	10	Ekonomiansvarig	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?

## Länstrafiken i Västerbotten AB - Internkontrollplan 2023

Beslutad av styrelsen 2022-12-09 § 369

**1) Sannolikhetsbedömning**

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

**2) Konsekvensbedömning**

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

**Risknivå (produkten av sannolikhets och konsekvens)**

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

Risikområden	Riskbeskrivning	Konsekvensbeskrivning	Sannolikhet <sup>1)</sup> (skala 1-5)	Konsekvens <sup>2)</sup> (skala 1-5)	Risknivå	Ansvarig	Tidplan	Kontrollaktivitet
Ekonomi/finans	Otillåtna beställningar av varor och tjänster görs	Kostnader då felaktiga beställningar gjorts	2	4	8	VD	Löpande	Beslutad attestordning. Större beställningar ska godkännas av vd och större utbetalningar kontrasigneras av vd  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.
Ekonomi/finans	Felaktiga utbetalningar via banksystemet	Kostnader för att återkräva medel och risk för förluster	1	5	5	Ekonomiansvarig	Löpande	- Kontroll att alla behörigheter till banksystemet är uppdaterade och dokumenterade
Ekonomi/finans	Felaktig fördelning av intäkter mellan finansiärer	Finansiärerna får för mycket eller för litet intäkter tillgodoräknade	3	4	12	Ekonomiansvarig	Jan, apr, aug och oktober	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 ekonomisystemet
Personal	Arbetsmiljö och hälsa	Ohälsa och stress på arbetsplatsen, kompetensbortfall	4	5	20	VD	Löpande	Arbetsmiljöpolicy med ett aktivt friskvårdsarbete
Offentligt bolag	Offentlighetsprincipen, inte korrekt diarieföring och utlämnade handlingar	Efterlever inte offentlighetsprincipen och sekretessbelagda handlingar lämnas ut	5	3	15	VD	Löpande	- Dokumenthanteringsplan ska vara beslutad och efterlevas - Processen vid utlämning av handling ska vara formaliserad
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. - Alla gällande avtal ska finnas dokumenterade och tillgängliga