

Internkontroll- plan 2025

Lycksele 2024-11-29

Beslutad av styrelsen 2024-12-06 § 163

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Vår internkontrollplan 2024	2
2.1	Tabell över riskområden 2024	4

Bilaga:

Risk- och konsekvensbedömning – inför internkontrollplan 2024

Postadress
Johan Skyttes Väg 6
Box 134
921 23 Lycksele

Telefon
0950-239 00
Telefax
0950-141 34

Hemsida
www.tabussen.nu
E-post
brev@tabussen.nu

Postgiro
6 10 73-3
Bankgiro
335-1889

Org.nummer
24-556071-4478
Säte
Lycksele

1 Bakgrund

Intern kontroll syftar enligt Sveriges kommuner och regioner till att en organisation:

- Förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister.
- Bygger medvetenhet om att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet.
- Strukturer, system och processer för tydlighet och ordning.
- Ingår i styrningen och är en del i ledningssystemet.
- Skyddar organisationen från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och skador.
- Bygger och stödjer trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling!

Den interna kontrollen ska enligt samma källa bidra till:

- att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm

För Länstrafiken i Västerbotten som aktiebolag är den interna kontrollen också väldigt viktig för att ledamöterna i styrelsen ska känna trygghet i sin roll som ansvarig för kontrollen av verksamheten, dvs har bolaget tillräckliga rutiner för att hantera risker, kunna efterleva lagar och regler samt löpande kunna rapportera om den finansiella ställningen i bolaget.

2 Vår internkontrollplan 2025

Vi har inför år 2024 strukturerat om vår plan för intern kontroll, vilket medfört att den risk- och konsekvensbedömning som ligger till grund för internkontrollplanen 2025 nu är ett eget dokument och presenteras i bilaga 1. Inför arbetet med 2025 års internkontrollplan har vi inte funnit att det finns anledning att ändra på det arbetssätt som infördes inför 2024.

Risk- och konsekvensbedömningen inför internkontrollplan 2024 arbetades fram i två steg, ett förslag presenterades för styrelsen i september 2023 och styrelsen beslutade då att analysen även skulle innehålla riskområdena:

Postadress
Johan Skyttes Väg 6
Box 134
921 23 Lycksele

Telefon
0950-239 00
Telefax
0950-141 34

Hemsida
www.tabussen.nu
E-post
brev@tabussen.nu

Postgiro
6 10 73-3
Bankgiro
335-1889

Org.nummer
24-556071-4478
Säte
Lycksele

- Personal kopplat till bisyssla och risken för oegentligheter (mutor och bestickning)
- IT-säkerhet
- I händelse av kris – har bolaget krisplan och tillräckliga rutiner för hantering av allvarlig händelse i trafiken

Risk- och konsekvensbedömningen har också kompletterats med ur vilket perspektiv som ett riskområde kan finnas och vi har grupperat riskerna i följande perspektiv:

- Ekonomiskt
- Beslutsprocesser
- Verksamhet
- Oegentligheter
- Personal

Vi har i arbetet med internkontrollplanen 2025 bedömt att de tidigare riskområdena kvarstår.

Flera av våra riskområden berör dock mer än ett perspektiv, vilket framgår av risk- och konsekvensbedömningen.

Med risk- och konsekvensbedömningen som underlag har vi funnit att följande riskområden ska finnas i vår internkontrollplan 2025 och vår bedömning grundades på faktorer som hög risknivå, behov av förbättring av interna rutiner eller behov av att säkerställa kontinuitet i verksamheten, dvs säkerställa att det finns back-up.

2.1 Tabell över riskområden 2025

Riskområde	Kontrollaktivitet	Uppföljning av kontrollaktivitet
Kvalitetsbrister i trafiken, både allmän och särskild	- Regelbundna kvalitetsuppföljningsmöten genomförs med samtliga trafikföretag, där frekvens beror på avtalets storlek - Införa kvalitetsuppföljning utifrån IT-bilagan i trafikavtalen - Enhetligt flödeshantering av viten - Införa kontrollaktiviteter vid start av nya avtal kopplat till index, ersättning, miljöbilaga och uppgifter i fordonsdatabasen FRIDA - Fordonskontroller ska genomföras regelbundet	Har planerade kvalitetsuppföljningsmöten genomförts? Har rutiner tagits fram för att hantera viten och kostnader enligt IT-bilagan? Finns en gemensam rutin för inrapportering av viten och dokumenterade rutiner för hanteringen därefter? Utifrån checklista inför nya trafikavtal – har rutinen följts? Hur många fordonskontroller har genomförts och har det varit geografisk spridning i förhållande till totala antalet fordon?
Felaktig fördelning av intäkter mellan finansiärer	Fördelningsmodell finns, men den behöver utvärderas och se över möjligheten att förenkla	Har beslut fattats om ny modell ska tas i bruk eller ej? Har modellen kvalitetssäkrats och införts?
Aviseringsprocessen	Alla utbetalningsaviseringar gällande bolagets trafikavtal ska vara skapade och ersättning ska betalas ut varje månad. - Säkerställa en back-up kedja till funktionen.	Finns det en dokumenterad och beslutad back-up kedja?

Riskområde	Kontrollaktivitet	Uppföljning av kontrollaktivitet
IT-säkerhet	IT-säkerhetsplan ska tas fram	Har IT-säkerhetsplan upprättats och beslutas av ledningsgruppen? Har åtgärderna som finns i planen genomförts?

Postadress
Johan Skyttes Väg 6
Box 134
921 23 Lycksele

Telefon
0950-239 00
 Telefax
0950-141 34

Hemsida
www.tabussen.nu
 E-post
brev@tabussen.nu

Postgiro
6 10 73-3
 Bankgiro
335-1889

Org.nummer
24-556071-4478
 Säte
Lycksele

Länstrafiken i Västerbotten AB - Risk och konsekvensanalys - inför internkontrollplan 2025

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 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	Perspektiv	Riskbeskrivning	Konsekvensbeskrivning	Sannolikhet ¹⁾ (skala 1-5)	Konsekvens ²⁾ (skala 1-5)	Risknivå	Kontrollaktivitet/Regelbunden uppföljning	Åtgärd (exempelvis tas med i IKP 2025)
Trafikbeställning	Ekonomiskt/ Beslutsprocesser	Bristande underlag från finansiär vid trafikbeställning	Kostnader för finansiärer och felaktig trafik	1	5	5	Varje månad genomförs avstämning mellan ekonomigruppen och trafikgruppen om underskrivna tilläggsavtal. Under mötet kollas loggen för tilläggsavtal igenom där kontroll av att beslut från finansiär 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	Beslutsprocesser	Om beslut om trafikplikt saknas kan upphandling ifrågasättas	Kostnader med processer och utebliven trafik	3	3	9	Kontroll att trafikpliktsbeslut finns ska alltid göras innan tilldelningsbeslut fattas	
Pågående upphandlingar	Ekonomiskt/ Verksamhet	Upphandlingar som leder till överprövningar kan få stora konsekvenser för verksamheten	Fördröjningar, stor belastning på personalen, processer i domstol	4	4	16	Komplexa upphandlingar ska följas upp och analyser av kompetens, rutiner och fattade beslut ska göras	
Kvalitetsbrister i trafiken - både allmän och särskild	Verksamhet	Den kvalitet som vi beställer och betalar för levereras inte	Bristande kvalitet mot resenär	5	5	25	- Internutbildning för all personal ska vara genomförd - Nya rutiner för kvalitetsuppföljningsmöten ska vara dokumenterade och implementerade - Regelbundna kvalitetsuppföljningsmöten genomförs med samtliga trafikföretag, där frekvens beror på avtalets storlek - Införa kvalitetsuppföljning utifrån IT-bilagan i trafikavtalen - Enhetligt flödeshantering av viten - Införa kontrollaktiviteter vid start av nya avtal kopplat till index, ersättning, miljöbilaga och uppgifter i fordonsdatabasen FRIDA. - Regelbundna fordonskontroller ska genomföras.	Uppföljning ska ske i internkontrollplanen 2025
Budget	Beslutsprocesser	Finansiärerna får information om budget för sent	Medel saknas hos finansiär	1	5	5	I början av varje år planeras budgetarbetet. Då beslutas vilket datum som kommunerna ska få information om sin budget.	

Länstrafiken i Västerbotten AB - Risk och konsekvensanalys - inför internkontrollplan 2025

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	Perspektiv	Riskbeskrivning	Konsekvensbeskrivning	Sannolikhet ¹⁾ (skala 1-5)	Konsekvens ²⁾ (skala 1-5)	Riskenivå	Kontrollaktivitet/Regelbunden uppföljning	Åtgärd (exempelvis tas med i IKP 2025)
Ekonomi/finans	Ekonomiskt/ Oegentligheter	Felaktiga utbetalningar	Betalning sker till felaktig mottagare eller ej i rätt tid	1	5	5	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	Ekonomiskt	Otillräcklig uppföljning av leverantörsfakturor	Felaktiga debiteringar godkänns	2	5	10	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?	
Ekonomi/finans	Ekonomiskt/ Oegentligheter	Otillåtna beställningar av varor och tjänster görs	Kostnader då felaktiga beställningar gjorts	2	4	8	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	
Ekonomi/finans	Ekonomiskt/ Oegentligheter	Felaktiga utbetalningar via banksystemet	Kostnader för att återkräva medel och risk för förluster	1	5	5	- Kontroll att alla behörigheter till banksystemet är uppdaterade och dokumenterade	

Länstrafiken i Västerbotten AB - Risk och konsekvensanalys - inför internkontrollplan 2025

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 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	Perspektiv	Riskbeskrivning	Konsekvensbeskrivning	Sannolikhet ¹⁾ (skala 1-5)	Konsekvens ²⁾ (skala 1-5)	Risknivå	Kontrollaktivitet/Regelbunden uppföljning	Åtgärd (exempelvis tas med i IKP 2025)
Ekonomi/ upphandling	Ekonomiskt/ oegentligheter	Korruption eller muta	Personalen agerar oetisk vilket kan innebära felaktiga beslut i samband med avtalsfrågor och tilldelningsbeslut i upphandling, vilket kan leda till en förtroendekris	2	5	10	Policydokument finns - antagen 2022-02-04	Vi ska löpande ta upp frågan bland personalen - på avdelningsmöten och APT
Ekonomi/finans	Ekonomiskt	Felaktig fördelning av intäkter mellan finansiärer	Finansiärerna får för mycket eller för litet intäkter tillgodoräknade	3	4	12	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	Förändringar i betalsystemet under 2024 gör att detta ska ha särskilt fokus under 2025 och tas med i interkontrollplanen 2025
Personal	Personal	Arbetsmiljö och hälsa	Ohälsa och stress på arbetsplatsen, kompetensbortfall hos många i personalen samtidigt	2	4	8	Arbetsmiljöplan med tillhörande policy samt rehabiliteringspolicy som syftar till att få tillbaka medarbetare så snart som möjligt. Avtal med företagshälsovård.	
Offentligt bolag	Verksamhet/ Beslutsprocesser	Offentlighetsprincipen, inte korrekt diarieföring och utlämnade handlingar	Efterlever inte offentlighetsprincipen och sekretessbelagda handlingar lämnas ut	4	3	12	- Dokumenthanteringsplan ska vara beslutad och efterlevas - Processen vid utlämning av handling ska vara formaliserad - Utbildning av personal ska genomföras	
Upphandling av varor och tjänster (ej trafik)	Ekonomiskt/ Oegentligheter	Felaktiga inköp/upphandlingar enligt LoU/LUF	Brott mot gällande lagstiftning – överprövning	3	5	15	- 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	

Länstrafiken i Västerbotten AB - Risk och konsekvensanalys - inför internkontrollplan 2025

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	Perspektiv	Riskbeskrivning	Konsekvensbeskrivning	Sannolikhet ¹⁾ (skala 1-5)	Konsekvens ²⁾ (skala 1-5)	Riskenivå	Kontrollaktivitet/Regelbunden uppföljning	Åtgärd (exempelvis tas med i IKP 2025)
Ekonomi/finans	Ekonomiskt/ Verksamhet	Aviseringsprocessen är mycket sårbar och kan potentiellt leda till att trafikleverantörerna, både för allmän och särskild kollektivtrafik, inte erhåller månatlig ersättning enligt avtal.	- Avtalsbrott (viten, varumärket skadas) - Trafik ställs eventuellt in mm. - I förlängningen riskerar resenärens och samhällsfunktionen att skadas.	1	5	5	Back-up behöver finnas både vad gäller serviceresor och den allmänna kollektivtrafiken	Uppföljning ska ske i interkontrollplan 2025
Måluppföljning	Verksamhet	Otillräcklig måluppföljning	Vi når inte målen i VP	1	5	5	Alla mål följs löpande upp i Uppföljningsrapporter som presenteras per 28/2, 30/4, 31/8 och 31/10. Vi har inarbetade rutiner för detta	
Extern kris	Verksamhet	Vi saknar rutiner för att hantera externa händelser som får stor påverkan på vår verksamhet	Förtroendekris hos allmänheten, osäkerhet hos personalen	3	5	15	Krisplan finns - reviderad av ledningsgruppen löpande. Krisorganisation finns och vi genomför regelbundna möten. I alla trafikavtal ingår att trafikföretagen är skyldiga att ha krisplan och vid olycka i trafiken är det deras krisorganisation som i första hand ska hantera situationen. Vi kan agera stöd för aktuellt trafikföretag, men vår kundservice kommer bli hårt belastade - vilket gör att kommunikation är viktig	
IT-säkerhet	Ekonomiskt/ Verksamhet	Finntliga intrång i vår IT-miljö eller virus		3	5	15	Risikanalys har genomförts, vilket ska sammanställas i en IT-säkerhetsplan med åtgärder ska presenteras	Ska följas upp i internkontrollplan 2025