



Internkontrollplan 2025



Beslutad av: Kommunstyrelsen
Datum för beslut: 2025-01-27 § 4
Dokumentet gäller för: År 2025
För revidering ansvarar: Gemensamt stöd
Datum för revidering:
Diarienummer: KS 2024/587
Revideringsintervall: Vid behov



Innehåll

Definition av internkontroll	4
Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer	5
1-Risk att vi ingår i avtal utan att direktupphandla och därmed bryter mot Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.	5
2-Risk för bristande lagföljsamhet och dokumentation gällande handläggning inom IFO.....	6
3-Bristande följsamhet till dataskyddsförordningen (GDPR).	6
4-Risk att vi inte når upp till de krav som cybersäkerhetslagen ställer på oss.	7
Bilaga 1-Samtliga risker 2025	8
Bilaga 2. Bedömningskriterierna	14



Definition av internkontroll

Med internkontroll avses systematiska kontroller i organisation, system, processer, arbetsflöden och rutiner. Internkontroll är ett verktyg för att kunna säkerställa att rutiner och arbetssätt tillämpas på avsett sätt och att de är effektiva för att uppnå verksamhetens mål och uppdrag. En viktig del i internkontroll är att ringa in och bedöma möjliga risker som kan finnas och kan påverka verksamheterna. Internkontroll bör utföras med rimlig grad av säkerhet, vilket innebär en avvägning mellan kontrollinsats och kontrollnytta. Enligt Kommunallag (2017:725) 6 kap. 1 § ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Nämnderna i sin tur - enligt Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 § - ska bland annat se till att den internkontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

Internkontroll ska säkerställa att följande mål uppnås:

- Efterlevnad av tillämpliga lagar, interna regelverk och riktlinjer
- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, vilket innebär kontroll över ekonomi, kvalitet, måluppfyllnad och att fattade beslut verkställs
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheterna
- Eliminera och upptäcka allvarliga fel, både vad gäller avsiktliga som oavsiktliga fel.

I arbetet med internkontrollplan 2025 har 23 risker identifierats. Av de identifierade riskerna har fyra bedömts som risker som behöver hanteras och kontrolleras under 2025. Dessa risker beskrivs i detta föreliggande dokument.

I bilaga 1 finns en beskrivning av de samtliga 23 identifierade riskerna för 2025. I bilaga 2 finns de bedömningskriterier som har använts för riskvärdena.



Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer

Detta kvalitetsområde handlar om:

- Risker med hur kommunen efterlever lagstiftning som styr våra verksamheter, såsom socialtjänstlagen, skollagen, arbetsmiljö, LOU, GDPR, miljöbalken m.m.
- Risker med hur kommunen efterlever kommunens egna riktlinjer och lokala föreskrifter, till exempel upphandlingspolicy, bolagspolicy m.m.
- Risker för brott och oegentligheter inom den offentliga förvaltningen såsom mutor, bedrägerier, jäv m.m.

1-Risk att vi ingår i avtal utan att direktupphandla och därmed bryter mot Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.

Konsekvenserna kan bli ogiltigförklaring av avtal, skadestånd, förlorad trovärdighet för kommunen. Dessutom kan det resultera i en negativ påverkan på konkurrens och transparens, vilket kan skada relationen med leverantörer.

Riskvärdet för 2025 motiveras av de brister som har upptäckts under de senaste åren.

Beslut	Riskvärde 2025	Riskvärde 2024
Hantera risk	12	12

Vi ska säkerställa att följa lagen om offentlig upphandling.

Det ska säkerställas att samtliga upphandlingar följer lagen om offentlig upphandling. Ekonomienheten ansvarar för att kontrollera denna risk.

Denna riskområdet rör både avtalstrohet och leverantörstrohet hos Orsa kommun. Om det konstateras att leverantörstroheten är otillräcklig kan detta i sin tur leda till brister i avtalstroheten också.

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Sammanställning av information om leverantörer och fakturor för 2025 samt utförande av stickprov för att säkerställa leverantörstrohet och avtalstrohet.	2025-01-01	2025-12-31



2-Risk för bristande lagföljsamhet och dokumentation gällande handläggning inom IFO.

Detta gäller Socialtjänstlag (2001:453) och Lag (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga. Det handlar om bland annat bristande rättssäkerhet, bristande barnperspektiv och bristande säkerhet för barn och unga.

Beslut	Riskvärde 2025	Riskvärde 2024
Hantera risk	9	9

Egenkontroller inom handläggning av barn och unga.

Med egenkontroll avses i detta sammanhang samma typ av kontroller som genomförts de senaste tre åren, och som också är en del av det ordinarie systematiska kvalitetsarbetet. Precis som föregående år avser vi att genomföra utökade egenkontroller, vid två tillfällen (efter att resp. halvår passerat). Den metod som tillämpas är att IFO-chef slumpar fram ett urval akter som sedan granskas med samma sorts mallar som IVO använder när de genomför sina inspektioner på området.

Det handlar närmare bestämt om tre grupper av framlumpade handlingar - tio förhandsbedömningar där beslut fattats om att inte inleda utredning, tio avslutade utredningar och fem placeringar utanför hemmet (som fingervisning motsvarade det vid senaste genomförda egenkontrollerna ca 14 % av förhandsbedömningarna som inte lett till utredning, ca 15 % av utredningarna som avslutats och ca 24 % av placeringarna under perioden).

Därefter sammanfattas en redogörelse för vad som hittas i granskningen, vilket tillsammans med en presentation av lärdomar och åtgärder återkopplas skriftligt och muntligt till politiken.

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Tätare egenkontroller inom handläggning av barn och unga ska genomföras under 2025 med åiterrapportering till KS.	2025-01-01	2025-12-31

3-Bristande följsamhet till dataskyddsförordningen (GDPR).

Om vi inte uppnår lagkraven till skydd för den personliga integriteten i GDPR finns risk för kränkningar såsom att känsliga personuppgifter blir kända för obehöriga. Om det finns risk för att det händer kan kommunen bland annat bli skyldig att betala sanktionsavgift.

Beslut	Riskvärde 2025	Riskvärde 2024
Hantera risk	12	-

Egenkontroll av inrapporterade incidenter och genomgång av registerförteckning



Fokusområden 2025 Incidentrapportering - e-tjänst för inrapportering av personuppgiftsincidenter tas fram tillsammans med Mora och Älvdalen. Kunskapshöjande insatser till chefer och medarbetare.

Registerförteckning - genomgång av registerförteckningen över personuppgiftsbehandlingar. Kunskapshöjande insatser till chefer och medarbetare.

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Egenkontroll av inrapporterade incidenter och genomgång av registerförteckning	2025-01-01	2025-12-31

4-Risk att vi inte når upp till de krav som cybersäkerhetslagen ställer på oss.

Lagen ställer krav på att verksamheter ska vidta åtgärder för att skydda sina system mot cyberhot och säkerhetsincidenter, och den inkluderar rapporteringsskyldigheter vid större säkerhetsincidenter.

Enligt Integritetsskyddsmyndigheten kan detta leda till varningar, reprimander, förelägganden, begränsningar, förbud eller sanktionsavgift. Det kan också leda till att vi kränker individers integritet. Detta kan leda till rättsliga påföljder, böter och skadestånd. Dessutom kan det resultera i allvarliga säkerhetsbrister, inklusive dataintrång och förlust av känslig information, vilket kan påverka medborgarnas integritet och förtroendet för kommunen.

Beslut	Riskvärde 2025	Riskvärde 2024
Hantera risk	12	-

Kompetenshöjande insatser kring det systematiska arbetet med informationssäkerhet

För 2025–2026 är målet att medvetengöra kommunledningen om vad det systematiska arbetet med informationssäkerhet innebär på en övergripande nivå. Målgruppen i denna fas är ledningsgruppen. Det ska även tas fram en kommunövergripande riskbild av informationssäkerhetssamordnare, IT-säkerhetssamordnare, beredskapssamordnare och säkerhetssamordnare.

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Kompetenshöjande insatser för ledningsgruppen när det gäller det systematiska arbetet med informationssäkerhet	2025-01-01	2025-12-31
En kommunövergripande riskbild om informationssäkerhet ska tas fram.	2025-01-01	2025-12-31



Bilaga 1-Samtliga risker 2025

Risk	Konsekvens	Ansvarig	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer					
1-Risk att ekonomiska transaktioner genomförs av obehörig person.	Det kan leda till ökad administrativa uppgifter för de berörda och bristande förtroende för verksamheten.	Ekonomienheten	2	1	2
2-Risk att bluffakturor godkänns och betalas av den kommunala verksamheten.	Konsekvenserna kan vara ekonomiska förluster för kommunen, minskat förtroende för den interna kontrollen, samt ökad administrativa uppgifter.	Ekonomienheten	2	3	6
3-Risk för ett missvisande resultat när fel verksamhetskoder används vid redovisning.	Detta kan leda till felaktig ekonomisk rapportering och försvårad uppföljning av verksamhetens resultat.	Ekonomienheten	4	2	8
4-Risk att vi ingår i avtal utan att direktupphandla och därmed bryter mot Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.	Konsekvenserna kan bli ogiltigförklaring av avtal, skadestånd, förlorad trovärdighet för kommunen. Dessutom kan det resultera i en negativ påverkan på konkurrens och transparens, vilket kan skada relationen med leverantörer.	Ekonomienheten	3	4	12
5-Bristande följsamhet till dataskyddsförordningen (GDPR) inom kommunikationsområdet.	Enligt Integritetsskyddsmyndigheten kan detta leda till varningar, reprimander, förlägganden, begränsningar, förbud eller sanktionsavgift.	Kommunikationsenheten	1	3	3



Risk	Konsekvens	Ansvarig	Sannolikhet	konsekvens	Riskvärde
Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer					
6-Risk att medborgarna inte kan ta del av kommunens information på grund av bristande tillgänglighet enligt Lag (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service.	Konsekvenserna blir att invånare, företagare och besökare inte kan tillvara sin demokratiska rättighet att ta del av offentlig information utifrån till exempel kommunlagen eller förvaltningslagen. Det kan även finnas risk för vite.	Kommunikationsenheten	3	2	6
7-Risk att förskolebarn i kommunen inte får förskoleplats.	Vi följer inte lagen och att föräldrarna inte kan gå tillbaka till sina arbeten i tid.	Sektor skola	1	2	2
8-Bristande följsamhet till dataskyddsförordningen (GDPR).	Om vi inte uppnår lagkraven till skydd för den personliga integriteten i GDPR finns risk för kränkningar såsom att känsliga personuppgifter blir kända för obehöriga. Om det finns risk för att det händer kan kommunen bland annat bli skyldig att betala sanktionsavgift.	Gemensamt stöd	4	3	12
9-Risk att beslut fattas utan delegation.	Konsekvensen av att beslut fattas utan delegation kan vara att besluten blir ogiltiga, vilket kan leda till försämrad trovärdighet och förtroende inom organisationen samt potentiella rättsliga eller ekonomiska påföljder.	Gemensamt stöd	2	3	6



Risk	Konsekvens	Ansvarig	Sannolikheten	Konsekvens	Riskvärde
Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer					
10-Risk att ett fattat beslut med delegation inte rapporteras upp till KS och inte läggs in i diariet.	Försvårar laglighetsprövning och förvaltningsbesvär för medborgarna vilken i sin tur kan leda till rättsliga följder för kommunen.	Gemensamt stöd	3	2	6
11-Risk att kommunen inte kan tillfredsställa de krav som läggs på oss enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) till följd av otydliga ansvarsfördelning.	Konsekvenserna är att kommunen inte arbetar förebyggande för att minska risk för olyckor.	Gemensamt stöd /Kommunchef	2	4	8
12-Risk att Kommunen inte kan bedriva samhällsviktiga verksamheter och ledning på grund av extraordinära händelser, såsom elavbrott, översvämningar eller andra krissituationer.	Detta kan leda till allvarliga störningar i kommunens förmåga att upprätthålla viktiga samhällsfunktioner, vilket kan påverka medborgarnas säkerhet och tillgång till kritiska tjänster som vård, omsorg, och infrastruktur. Det kan även försvåra kommunens krisledning och återhämtningsförmåga, med långvariga negativa effekter för både verksamheten och samhället i stort.	Samordnas av Gemensamt stöd	3	3	9



Risk	Konsekvens	Ansvarig	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer					
13-Risk för sabotage i säkerhetskänsliga verksamheter. Sabotage kan inkludera fysiska skador, störningar av system, eller andra åtgärder som försämrar säkerheten och funktionaliteten.	Sabotage i säkerhetskänsliga verksamheter kan leda till allvarliga störningar i samhällsviktiga funktioner, vilket kan hota nationell säkerhet, skapa stora ekonomiska skador och äventyra människors säkerhet och liv. Det kan också leda till förlust av kritisk information, försämrat förtroende för verksamheten, och långvariga återhämtningsproblem. I värsta fall kan det resultera i katastrofala följder för både offentlig och privat infrastruktur.	Gemensamt stöd	1	3	3
14-Risk för ökad brottslighet och otrygghet i samhället.	Otrygghet i samhället som i sin tur har konsekvenser för både medborgare och företagare. Det kan leda till minskad livskvalitet för medborgarna i kommunen.	Samordnas av Gemensamt stöd	2	3	6
15-Risk att vi inte når upp till de krav som cybersäkerhetslagen ställer på oss. Lagen ställer krav på att verksamheter ska vidta åtgärder för att skydda sina system mot cyberhot och säkerhetsincidenter, och den inkluderar rapporteringsskyldigheter vid större säkerhetsincidenter.	Detta kan leda till rättsliga påföljder, böter och skadestånd. Dessutom kan det resultera i allvarliga säkerhetsbrister, inklusive dataintrång och förlust av känslig information, vilket kan påverka medborgarnas integritet och förtroendet för kommunen.	Gemensamt stöd	4	3	12



Risk	Konsekvens	Ansvarig	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Kvalitetsområde: Efterlevnad av lagar, interna regelverk och riktlinjer					
16-Risk att kommunen inte kan upprätthålla rätt kvalitet på tjänster och lagstadgade verksamheter på grund av kompetensbrist.	Detta kan leda till försämrad service och lägre kvalitet på utförda tjänster, vilket kan påverka medborgarnas nöjdhet och förtroende för kommunen. Långsiktigt kan detta resultera i svårigheter att rekrytera och behålla kompetent personal, samt ökade kostnader för utbildning och stödinsatser.	Personalenheten	3	3	9
17-Risk för allvarliga hot och våld mot verksamheterna i kommunen.	Hot och våld mot verksamheterna i kommunen kan leda till allvarliga säkerhetsrisker för anställda och medborgare, samt skapa en ogynnsam arbetsmiljö. Detta kan resultera i ökad sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera och behålla personal.	Personalenheten	3	3	9
18-Risk för hot mot verksamheterna i kommunen.	Hot skapar en ogynnsam arbetsmiljö, vilket kan resultera i ökad sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera och behålla personal.	Personalenheten	3	1	3
19-Risk för bristande lagföljsamhet och dokumentation gällande handläggning inom IFO.	Kan leda till bland annat bristande rättssäkerhet, bristande barnperspektiv och bristande säkerhet för barn och unga.	Socialtjänsten	3	3	9



Risk	Konsekvens	Ansvarig	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Kvalitetsområde: Tillförlitlig finansiell rapportering och information					
20-Bristande insyn och möjlighet till delaktighet för medborgarna.	Detta kan leda till minskat förtroende för kommunens beslut och verksamhet, vilket kan påverka medborgarnas engagemang och delaktighet negativt.	Kommunikationsenheten	2	3	6
Kvalitetsområde: Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet					
21-Bristande styrning av kommunala bolag.	Denna bristande styrning kan leda till dålig resursanvändning, bristande ansvarsskyldighet och otillfredsställande verksamhetsprestation.	Kommunchef	2	3	6
22-Risk för fördröjda eller felaktiga beslut på grund av brister i beslutsunderlag.	Kan leda till bland annat ineffektivitet och utökat administrativt arbete för verksamheterna.	Samordnas av Gemensamt stöd	2	3	6
23-Risk för felaktig utbetalning och risk för felaktig bokföring av lönekostnad.	Detta kan leda till ekonomiska förluster.	Ekonomienheten	2	3	6



Bilaga 2. Bedömningskriterierna

Sannolikhet

- 1 (Osannolikt):** Inträffas inte under normala omständigheter, och inte frekvent. Risken att felet ska uppstå är obefintlig.
- 2 (Mindre sannolikt):** Inträffar sannolikt inte under normala omständigheter, och inte frekvent. Risken är mycket liten att felet ska uppstå.
- 3 (Möjligt):** Kan mycket väl inträffa, men troligtvis inte frekvent. Det finns risk för att felet ska uppstå.
- 4 (Sannolikt):** Sannolikheten är stor att det ska inträffa. Det är mycket troligt att felet ska uppstå.

Konsekvens

1 (Försumbara konsekvenser)

Ekonomi/utrustning/lokaler: Obetydlig påverkan.

Liv/hälsa: Obetydlig påverkan på medarbetare, medborgare, besökare.

Förtroende: Obetydlig skada på anseende.

Resultatuppfyllnad: Obetydlig negativ effekt.

Miljö: Obetydlig påverkan.

2 (Lindriga konsekvenser)

Ekonomi/utrustning/lokaler: Upp till 50tkr.

Liv/hälsa: Viss påverkan på medarbetare, invånare, besökare. Kortare sjukfrånvaro 1–14 dagar.

Förtroende: Möjligen viss skada, enstaka negativa medieinslag under kortare period.

Resultatuppfyllnad: Negativ effekt är liten.

Miljö: Liten utbredning, enkel sanering.



3 (Kännbara konsekvenser)

Ekonomi/utrustning/lokaler: 50tkr-1Mkr.

Liv/hälsa: Stor påverkan på medarbetare, invånare, besökare, sjukfrånvaro 15 dagar eller mer.

Förtroende: Kortvarig skada på anseende, flera negativa medieinslag under flera veckor.

Resultatuppfyllnad: Stor påverkan.

Miljö: Liten utbredning, svår sanering.

4 (Allvarliga konsekvenser)

Ekonomi/utrustning/lokaler: 1Mkr eller mer.

Liv/hälsa: Mycket stor påverkan på medarbetare/invånare/besökare (flertal skadade/ dödsfall).

Förtroende: Stor skada på anseende, stort mediegenomslag under flera veckor.

Resultatuppfyllnad: Mycket stor påverkan.

Miljö: Stor utbredning, svår sanering.

