

Socialförvaltningen
Tjänsteskrivelse till socialnämnden

Datum:
2023-05-05

Diarienummer:
SCN-2023-00355-1

Handläggare:
Magnus Tibbing

Uppföljning av internkontroll per april 2023

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar

1. **att** godkänna nämndens uppföljning av internkontrollplan per april 2023, samt
2. **att** godkänna tillägg av analys till socialnämndens internkontrollplan 2023.

Ärendet

Interkontrollplanen för verksamhetsåret 2023 fastställdes av nämnden den 14:e februari 2023. Syftet med intern kontroll är att säkerställa att nämndens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt, rättssäkert och hållbart sätt. Interkontrollplanen syftar också till att tidigt identifiera utvecklingsområden, risker eller avvikelser, såväl som att upprätthålla förtroendet för verksamhetens kvalitet. Uppföljning av internkontrollplan redovisas per april, per augusti och avseende verksamhetsåret.

Enligt kommunens reglemente ska internkontrollplanen inkludera en analys, utöver beskrivning av kontroller och kontrollmoment.

Interkontrollplanen 2023 innehåller fem kontrollområden:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller av system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
- Finansiell kontroll
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Sammanlagt omfattar dessa kontrollområden 18 kontrollmoment. I uppföljningen per april redovisas 7 moment, sammanställda i bilaga 1.

Beredning

Uppföljning av interkontrollen har skett tillsammans med ansvariga för respektive kontrollmoment och har sammanställts inom avdelning Stab SCF.

Föredragning

Uppföljning av internkontroll per april 2023

Uppföljningen av interkontrollen per april 2023 omfattar sju kontrollmoment. Sex av dessa har genomförts utan anmärkning. Ett kontrollmoment har föranlett en mindre anmärkning. Kontrollen, som avser hantering av representationskostnader genomförs inom kontrollområde oegentligheter, mutor och jäv. Den mindre anmärkningen avser mindre avsteg från rutinerna kring fakturaunderlag, och ett fall av köp utanför ramavtal. Se **bilaga 1** som sammanställer kontrollmomenten per april.

Internkontrollplanen 2023 har en något förändrad struktur jämfört med planen för 2022. Skillnaden består huvudsakligen i att flertalet snarlika kontrollmoment inom kontrollområdet finansiella kontroller slagits samman. Resultaten av internkontrollen per april 2023 blir därför inte helt jämförbara med resultaten från kontroller år 2022.

Sammantaget bedöms arbetet i att säkra kvaliteten i både registrering och verksamhetsprocesser ha gett resultat, vilket bekräftas av kontrollmomentens förbättrade resultat.

Internkontrollplan 2023 inklusive analys enligt reglemente

Socialnämnden fastställde internkontrollplanen för 2023 den 14:e februari 2023. Det dokument för internkontrollplan som nämnden tog ställning till saknade dock den analystext som enligt reglementet ska ingå. I **bilaga 2** redovisas den sedan tidigare beslutade interkontrollplanen, tillsammans med den analystext som är föremål för beslut.

Barnkonsekvensanalys

Att genom internkontrollen säkra verksamhetens kvalitet och rättssäkerhet är också ett led i att säkra att barn erhåller rättssäkra insatser av hög kvalitet. Beslutet att godkänna eller att inte godkänna nämndens uppföljning av internkontrollen medför dock inga direkta konsekvenser för barn.

Ekonomiska konsekvenser

Ej relevant i ärendet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 5 maj 2023.
- Bilaga 1, Sammanställda kontrollmoment per april 2023.
- Bilaga 2, Internkontrollplan 2023 inklusive analys enligt reglemente.

Socialförvaltningen

Tomas Odin
Förvaltningsdirektör

Socialförvaltningen

Bilaga till tjänsteskrivelse

Handläggare:

Magnus Tibbing

Bilaga 1, Sammanställda kontrollmoment per april 2023

I bilagan sammanställs de kontroller inom internkontrollplanen som genomförts per april. Sammanställningen innehåller:

- kontrollområde för respektive kontrollmoment
- beskrivning av risken som kontrollen avser stävja
- beskrivning av kontrollmomentet
- beskrivning av kontrollmetoden
- en sammanvägd bedömning av kontrollresultat
- kommentar som beskriver genomförande av kontroller och överväganden i bedömning av kontrollresultat

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod och minsta volym	Resultat	Kommentar
Efterlevnad av regler, policyer och beslut	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Att beslut fattas av annan än delegat kan leda till förtroendskada, äventyrad rättssäkerhet samt ekonomiska konsekvenser.	Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning. 1. Att beslut fattas av utsedd delegat. 2. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.	Stickprov om 5 ärenden tas fram ur diariet. Stickproven ska gälla ärendetyper där det finns beslut som fattas på delegation. De valda besluten jämförs mot delegationslistor.	Utan anmärkning	Per april har två delegationsbeslut anmälts till nämnden. Besluten har fattats av korrekt delegat och anmälts i skälig tid.
Finansiell kontroll	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Att beslut fattas av annan än delegat kan leda till förtroendskada, äventyrad rättssäkerhet samt ekonomiska konsekvenser.	Kontroll att beslut är fattat inom ramen för gällande delegationsordning i fall där beslutet omfattar köp av verksamhet eller arvodering till uppdragstagare.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Utan anmärkning	Alla kontrollerade beslut är fattade av behörig delegat.
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Kontroll att arvode till uppdragstagare utbetalas i enlighet med förvaltningens riktlinjer.	Stickprov av minst 20 ärenden som erhållit arvode, avseende att ersättning utgår enligt riktlinjer för ersättningsnivåer samt att arvodet utbetalas till rätt person.	Utan anmärkning	20 ärenden har kontrollerats. Varje ärende har kontrollerats inom 6 områden, exempelvis att det är korrekt registrerat, att arvodet är korrekt, att avtal med uppdragstagaren finns, och så vidare. Sammanlagt har alltså 120 kontroller genomförts för dessa 20 ärenden. Totalt är 93 % av kontrollerna utan anmärkning. De avsteg från riktlinjerna som uppmärksammats, och som huvudsakligen avser felaktig registrering i verksamhets- eller lönesystemet, bedöms inte vara av så allvarlig karaktär att det föranleder anmärkning på kontrollmomentet som helhet.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod och minsta volym	Resultat	Kommentar
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Om kommunens policy för representation inte upprätthålls riskerar det att orsaka förtroendeskada.	Kontroll att förvaltningens representationskostnader följer kommunens policy och har korrekta verifikat.	Stickprov om minst tio fakturor	Mindre anmärkning	12 fakturor har kontrollerats. I ett fall har köp skett från en leverantör utanför ramavtal (Citysallad). Innan representationskostnad attesteras ska syfte och deltagare biläggas fakturan. I två fall var inte deltagarlistan komplett. Detta fångades dock i kommunens interna kontrollfunktioner. Sammantaget bedöms dessa avsteg från representationspolicyn föranleda en mindre anmärkning.
Kontroller av system och rutiner	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av användare i verksamhetssystemet.	Stickprov av <u>användare</u> , minst 10 %	Utan anmärkning	Per mars månad har 26 användare kontrollerats. Kontrollerna har inte visat på otillåten användning av verksamhetssystemet.
Kontroller av system och rutiner	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av ärenden i verksamhetssystemet.	Stickprov av <u>ärenden</u> , minst 10 %	Utan anmärkning	Per mars månad har 409 ärenden kontrollerats. Åtkomst av obehöriga användare har inte framkommit.
Verksamhetskontroller	Den enskilde riskerar att inte få den hjälp och det stöd den behöver. Nämndens resurser riskerar att inte användas effektivt.	Individutskottet kontrollerar ärenden gällande: - beslut att inte inleda utredning - beslut att avsluta utredning utan åtgärd.	Inför varje ordinarie individutskott tar justeraren i individutskotten ett stickprov om minst tre ärenden. Genomförd kontroll redovisas månadsvis i protokollen för individutskotten och sammanställs per delår i april och bokslut vid uppföljning av internkontrollplan. Enhetschefer redogör för stickproven av ärenden och bistår individutskotten i kontrollen.	Utan anmärkning	Per april har individutskottets granskningar inte föranlett någon anmärkning.

Socialnämnden

Datum:
2023-03-01

Diarienummer:
SCN-2023-00355-1

Handläggare:
Magnus Tibbing

Internkontrollplan 2023

och analys enligt reglemente 2022

För Socialnämnden

Ett redovisande och aktiverande dokument

Analys av årets internkontroll och plan för kommande år

I reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och kommunens helägda bolag beskrivs hur arbetet med den interna kontrollen ska struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret.

Enligt reglementet ska nämnder och bolagsstyrelser årligen lämna in en analys och utvärdering av sina system och rutiner för intern kontroll till kommunstyrelsen. Analysen ska användas för utveckling av den interna kontrollen inom nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsområden. Den används också för utveckling på kommunövergripande nivå.

Nämnder och bolagsstyrelser ska årligen upprätta en internkontrollplan. Planen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Planen ska försäkra att:

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv,
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån prioriterade risker som framkommit i riskanalyser. I riskregistret framgår om risken omhändertas i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen innehåller också två obligatoriska kontrollmoment som identifierats i kommunstyrelsens övergripande riskanalys. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunstyrelsen.

Efterlevnad av riktlinje och analys av funktionalitet

Socialnämndens interna kontroll utgår från kommunens reglemente för intern kontroll. Vad gäller nämndens fortsatta processutveckling i uppföljningen av internkontrollplanen bedöms den främsta aktiviteten vara framtagandet av nämndspecifika riktlinjer och bedömningskriterier inom kontrollmomenten, vilket har påbörjats. Genom att säkerställa fullständig tydlighet om hur förvaltningens kontroller ska genomföras och bedömas, oavsett vilken person som genomför kontrollen, höjs validiteten i kontrollernas resultat.

Den interna kontrollen består dels av nämndens internkontrollplan, dels av andra kontroller så som attestreglemente och uppföljningar av nämndens beslut till exempel vad gäller föreningsbidrag eller riktlinjer.

Organisation och ansvar för arbetet med intern kontroll

Socialnämndens interna kontroll är organiserat utifrån reglemente för internkontroll där nämnden har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

Förvaltningsdirektören ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande regelverk och för att den ekonomiska förvaltningen och bokföringen sköts på ett betryggande sätt. För den interna kontrollen finns särskilt utpekad ansvarig som leder arbetet med internkontrollplan och uppföljning av internkontroll.

Kvalitetsutvecklare ger stöd till förvaltningen i kvalitetsfrågor, avvikelshantering, synpunktshantering, dokumentation, kartläggning av processer och framtagande av rutiner och andra uppföljningar. Den

interna kontrollen är en viktig del i styrningen av verksamheten och ger underlag för verksamhetsutveckling.

Socialnämnden är aktiv i riskanalys-/hantering i samband med omvärlds- och invärldsanalys som genomförs som en viktig del i utarbetandet av verksamhetsplan och internkontrollplan.

Utveckling av intern kontroll

De kontrollmoment som omfattades av internkontrollplanen för 2022 bedöms fånga in ett tvärsnitt av nämndens verksamheter. Kontrollerna bedömdes fortsatt relevanta vid framtagandet av 2023 års internkontrollplan. Analysen kopplat till detta visade inte på andra områden som samtidigt uppfyllde kriterierna att vara relevanta kontrollmoment för att stävja de identifierade riskerna, och där det också bedömdes möjligt att genomföra systematiska kontroller.

Interkontrollplanen avseende 2023 har anpassats i linje med de obligatoriska och rekommenderade kontrollmoment som samtliga nämnder har att ta hänsyn till. Essensen i kontrollmomenten 2023 är därför oförändrad jämfört med 2022. De skillnader som finns är anpassningar av kontrollmetoder, frekvenser och volymer för att kontrollmomentens träffsäkerhet ska höjas. Den största förändringen består i att snarlika kontrollmoment slagits samman till ett moment. Kontrollmomenten avsåg att nämndens uppdragstagare hade rätt ersättningsnivåer, att arvodet registrerades på korrekt sätt, att uppdragstagaren registrerats på rätt sätt, med mera. I interkontrollen 2023 omvandlas detta till det bredare kontrollmomentet att uppdragstagares arvodering utgår enligt förvaltningens riktlinjer.

Socialnämndens internkontrollplan avser att omfatta kontroller som motiveras av en sammantagen bedömning av respektive process risker såväl som vilken konsekvens förverkligandet av risken skulle kunna innebära. Det pågår ett kontinuerligt arbete att identifiera risker i verksamhetens processer, och som komplement finns förvaltningens gedigna arbete med uppföljning och parallell internkontroll inom andra områden än de som omfattas av interkontrollplanen. Med detta som underlag kan nämnden utforma kommande interkontrollplaner utifrån aktuellt läge inför kommande verksamhetsår.

Begrepp som används i internkontrollplanen

Kontrollområde	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fyra kontrollområden: <ul style="list-style-type: none"> - Kontroller av system och rutiner - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Finansiell kontroll - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
Riskbeskrivning	Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.
Kontrollmoment	Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande. Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden/bolagsstyrelsen att se om riskerna har lett till de händelser som kan befaras och visar på vilka åtgärder som behöver vidtas för att komma tillrätta med bristerna.
Kontrollmetod	Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.
Tidpunkt för rapportering	Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelsen.

Tabell 1. Begrepp som används i internkontrollplanen.

Risker och kontrollmoment

Nämnden/bolagsstyrelsen uppdrar åt förvaltningen/bolaget att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

Tabell 2. Risker och kontrollmoment.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Efterlevnad av regler, policyer och beslut	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt och leda till bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada.	Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning. 1. Att beslut fattas av utsedd delegat. 2. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.	Ett stickprov om 5 ärenden tas fram ur diariet. Stickproven ska gälla ärendetyper där det finns beslut som fattas på delegation. De valda besluten jämförs mot delegationslistor.	Bokslut april, bokslut augusti, årsbokslut
Finansiell kontroll	Om upphandlingspolicyn inte följs kan det leda till dyrare inköp och bristande rättssäkerhet. Risk för att bryta mot LOU.	Direktupphandlingar görs i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.	Stickprov på tio köp/placeringar och tillhörande förfrågningsunderlag.	Årsbokslut
Finansiell kontroll	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Att beslut fattas av annan än delegat kan leda till förtroendeskada, äventyrad rättssäkerhet samt ekonomiska konsekvenser.	Kontroll att beslut är fattat inom ramen för gällande delegationsordning i fall där beslutet omfattar köp av verksamhet eller arvodering till uppdragstagare.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Bokslut april, bokslut augusti, årsbokslut

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Finansiell kontroll	På grund av t.ex. bristande rutiner eller oegentligheter beviljar kommunen medel till verksamheter som inte är berättigade till medel eller till sådana som inte är effektiva eller ändamålsenliga. Mottagande organisationer kan också använda bidrag till andra ändamål än vad som framgår av beviljad ansökan. Detta leder till felaktig användning av kommunens medel och till lägre förtroende för kommunen.	Kontroll av att utbetalningar av bidrag till organisationer (t.ex. föreningar) går rätt till. Stickprov genomförs av att organisationen redovisat tilldelade medel på det sätt nämnden bestämt och av att bidraget använts i enlighet med beviljad ansökan.	Stickprov bland tilldelade föreningsbidrag, att relevanta riktlinjer och/eller rutiner efterlevts.	Årsbokslut
Finansiell kontroll	Om avropsordningen inte följs kan det leda till dyrare inköp och bristande rättssäkerhet. Brott mot LOU.	Kontroll av om avropsordningen följs för befintliga ramavtal.	Stickprov på tio köp/placeringar där avsteg från avropsordningen gjorts.	Bokslut augusti
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att arvode till uppdragstagare utbetalas i enlighet med förvaltningens riktlinjer	Stickprov minst 20 ärenden som erhållit arvode, avseende att ersättning utgår enligt riktlinjer för ersättningsnivåer samt att arvodet utbetalas till rätt person	Bokslut april
Finansiell kontroll	Om förvaltningens köp av huvudverksamhet sker utanför ramarna för avtalen med leverantörerna kan det medföra ekonomiska konsekvenser och leda till förtroendeskada	Kontroll att verksamhetskostnader vid köp av huvudverksamhet sker enligt avtal och har korrekta fakturaunderlag	Stickprov om minst 20 fakturor avseende korrekt specifikation, belopp, samt att kostnaden stämmer per ett giltigt avtal	Bokslut augusti

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Finansiell kontroll	Nämnden identifierar och/eller återsöker inte de stadsbidrag kommunen har rätt till vilket gör att kommunen går miste om stora belopp.	Kontroll av att återsökningsbara statsbidrag sökts i rätt tid och beviljats.	Kontroll av återsökningsunderlag och att medel/pengar kommit till kommunen.	Årsbokslut
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Om kommunens policy för representation inte upprätthålls riskerar det att orsaka förtroendeskada	Kontroll att förvaltningens representationskostnader följer kommunens policy och har korrekta verifikat	Stickprov om tio fakturor	Bokslut april, bokslut augusti, årsbokslut
Kontroller av system och rutiner	Det går inte att hitta handlingar och följa ett ärende vilket försvårar för insyn och eget arbete.	Kontroll av att handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara.	Stickprov om cirka 15 handlingar. Kontroll av handlingar på webben. Finns något som är sekretessbelagt (i namnet), personuppgifter utifrån GDPR (i namnet), obegripligt/otillräckligt som namn, överensstämmande med innehåll?	Årsbokslut
Kontroller av system och rutiner	Handlingar diarieförs inte korrekt. Det går därför inte att hitta handlingar eller att följa ärenden och beslut vilket försvårar både för kommunens interna arbete och för allmänhetens insyn.	Kontroll av att ärenden inte ligger öppna för länge och ökar i mängd.	Uppföljning och analys av hur andelen öppna ärenden utvecklas över tid. Antalet öppnade och stängda ärenden tar normalt ut sig över tid. De flesta ärenden brukar stängas inom ett år. Nu jämfört nästa motsvarande tidpunkt föregående år.	Årsbokslut

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Kontroller av system och rutiner	Brister i dokumentationen kan medföra att beslut fattas på ett otillräckligt eller felaktigt underlag, vilket kan leda till att medborgarna får fel insatser eller inga insatser beviljade.	Att handläggning av ärenden som rör enskilda samt genomförande av beslut om stödinsatser, vård och behandling har dokumenterats. Dokumentationen ska utvisa beslut och åtgärder som vidtas i ärendet samt faktiska omständigheter och händelser av betydelse. Det framgår av bestämmelserna i 11 kap. 5 § SoL.	Granskning av social dokumentation genom att stickprov av ärenden, vilka kontrolleras utifrån en kvalitetschecklista.	Bokslut augusti
Kontroller av system och rutiner	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av användare i verksamhetssystemet	Stickprov av användare, minst 10 %	Bokslut april, bokslut augusti, årsbokslut
Kontroller av system och rutiner	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av ärenden i verksamhetssystemet	Stickprov av ärenden, minst 10 %	Bokslut april, bokslut augusti, årsbokslut

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Kontroller av system och rutiner	Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	Kontrollera att delegations- och arbetsordning uttrycker ett mandat och ansvar som stödjer en ändamålsenlig informationshantering. Kontrollera att informationstillgångarna är inventerade genom att följande är genomfört: - informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell, samt att - artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt.	Årsbokslut
Kontroller av system och rutiner	Brister i kunskap, rutiner och system riskerar felaktig hantering av lön och ersättningar. Felaktiga löner är negativt ur arbetsgivarperspektivet då medarbetare får minskat förtroende för kommunen som arbetsgivare. Dessutom uppstår merkostnader för extrautbetalningar, felaktiga löneskulder och merarbete för både chefer och medarbetare inom löneservice.	Säkerställa att förvaltningen har rutiner och kompetens för att stödja att chefers ansvar i löneprocessen, från rätt indata till korrekt utbetalad lön, fungerar korrekt.	HR-chef säkerställer att förvaltningens chefer har kompetens och följer rutiner avseende löneprocessen.	Årsbokslut

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Kontroller av system och rutiner	Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar. Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade.	Årsbokslut