# Internkontrollplan 2021

**Verksamhet:** XX

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Risk-id** | **Risk**  Att en negativ händelse inträffar | Riskvärde | **Kontrollmoment**  Vad ska granskas?  (Ange tydligt om det är ett kontrollmoment eller en direktåtgärd.) | **Kontrollmetod**  Hur ska granskningen utföras? | **Omfattning/ avgränsning**  Hur ska urvalet ske? | **Ansvarig**  för genomförandet av granskningen | **Rapporteras till**  Till vem ska granskningen rapporteras? | **Rapporterings-tidpunkt**  När ska granskningen rapporteras? |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Förklaringar

### Riskid

Riskid hämtas från riskanalysdokumentet. Ingen ny numrering görs alltså i den interna kontrollplanen.

### Risk

De risker som är identifierade samt dokumenterade i riskanalysen förs över till den interna kontrollplanen. I riskanalysen bör det alltså finnas fler risker än vad det som är med i den interna kontrollplanen. Inga nya riskidentifieringar eller riskformuleringar görs alltså i den interna kontrollplanen.

### Riskvärde

Riskvärdet på risken hämtas från riskanalysdokumentet. Ingen ny riskvärdering görs alltså i den interna kontrollplanen.

### Kontrollmoment

Kontrollmomentet ska kunna visa om riskerna lett till de händelser som befaras. Det är viktigt att formulera kontrollmomentet tydligt så att det framgår vad som ska kontrolleras. Exempel på kontrollmoment kan vara kontroll av kännedom om policys, riktlinjer och rutiner, kontroll av utformning av avtal etc.

### Kontrollmetod

För att genomföra ett kontrollmoment behöver man en kontrollmetod som följs på samma sätt varje gång kontrollen genomförs. Exempel på kontrollmetod kan vara intervjuer, enkäter, stickprov etc.

### Omfattning/avgränsning

Det är sällan effektivt att kontrollera allt. Var tydlig med hur omfattande kontrollen ska vara för att få en tillräcklig grund för bedömning om eventuella väsentliga avvikelser. Exempelvis om stickprov av leverantörsfakturor ska göras, ange hur många leverantörsfakturor som ska kontrolleras.

### Ansvarig

Ange vem som är ansvarig för att granskningen utförs.

### Rapporteras till

Ange till vem uppföljningen av den interna kontrollplanen ska rapporteras.

### Rapporteringstidpunkt

Ange hur ofta granskningen ska utföras och när den ska rapporteras.