

Internkontrollplan 2020

Ånge Energi AB

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Nämndens arbete med intern kontroll.....	4
3	Riskinventering	5
3.1	Ekonomi	5
3.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet	5
3.1.2	LOU	5
3.1.3	Attestrutiner	5
3.2	Personal	6
3.2.1	Kompetensförsörjning.....	6
3.2.2	Mutor.....	6
3.2.3	Bisysslor.....	6
3.3	Verksamhet	6
3.3.1	Underhåll.....	6
3.3.2	Värmeleveranser	7
4	Hanterade risker	8
5	Årets förebyggande åtgärder	10
5.1	Ekonomi	10
5.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet	10
5.1.2	Attestrutiner	10
5.2	Personal	10
5.2.1	Kompetensförsörjning.....	10
6	Årets planerade kontrollmoment	11
6.1	Ekonomi	11
6.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet	11
6.1.2	Attestrutiner	11
6.2	Personal	11
6.2.1	Kompetensförsörjning.....	11

1 Inledning

Intern kontroll syftar till att säkerställa att kommunens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

Enligt kommunallagen (6 kap 6 §)

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

Revisionen ska dessutom, enligt kommunallagen (12 kap 1§) granska om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Ånge kommun styrs den interna kontrollen av de Regler för internkontroll som finns i Ånge kommuns styrprocess samt regler för internkontroll, från 2017-11-27.

Enligt kommunens regler (2017) så syftar den interna kontrollen till att uppnå effektivitet och säkerhet i kommunorganisationen i frågor som rör verksamhet, ekonomi och tillämpning av lagar och föreskrifter.

Varje nämnds/styrelse ska årligen genomföra en risk- och väsentlighetsanalys och upprätta en interkontrollplan. Resultatet av risk- och väsentlighetsanalysen utgör grunden för internkontrollplanen.

Internkontrollplanen fastställs av respektive nämnd/styrelse inför varje nytt år och delges kommunstyrelsen och revisionen. Väsentlighet och risk är utgångspunkten vid val av kontrollmoment. Ett fel som kan tänkas uppstå ska kunna medföra väsentlig skada och det ska finnas en påtaglig risk för att den ska kunna inträffa.

I planen för intern kontroll:

- Nämndens och styrelsens olika processer kartläggs
- Risker i nämndens eller styrelsens olika processer identifieras
- Identifierade risker bedöms utifrån sannolikhet att de ska inträffa och vilka konsekvenser det blir om de inträffar
- Nämnden eller styrelsen kan i planen för internkontroll besluta om förebyggande åtgärder så att inte de oönskade inträffar
- I planen avgörs om identifierade risker ska hanteras eller inte.
- För de risker som ska hanteras bestäms vilka kontroller som ska göras och hur ofta de ska göras.

En rapport ska göras till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

Nämnder och styrelse gör planen och uppföljning i ett gemensamt systemstöd (Stratsys)

2 Nämndens arbete med intern kontroll

3 Riskinventering

3.1 Ekonomi


3.1.1 Affärsmässighet och lönsamhet

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Lönsamhet	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	Ett positivt resultat är nödvändigt för att säkerställa överlevnad på lång sikt och upprätthålla ägardirektiv
 Sjunkande resultat och ökande kostnader			Nej	Att säkerställa att ledningen har rätt information som ligger till grund för beslutsunderlagen

3.1.2 LOU

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 LOU			Nej	Att kvalitetssäkra inköpen och upphandlingar så att lagkrav efterlevs samt att kostnadseffektivitet råder i i processen kring inköp av varor och tjänster

3.1.3 Attestrutiner

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Attestrutiner	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja	meningen med de olika kontrollerna är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska undvikas

3.2 Personal

3.2.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Brist på personal			Ja	Uppföljning behöver göras

3.2.2 Mutor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Mutor			Nej	Lagbrott som har allvarliga konsekvenser, leder till snedvriden konkurrens.

3.2.3 Bisysslor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Bisyssla			Nej	Snedvriden konkurrens

3.3 Verksamhet

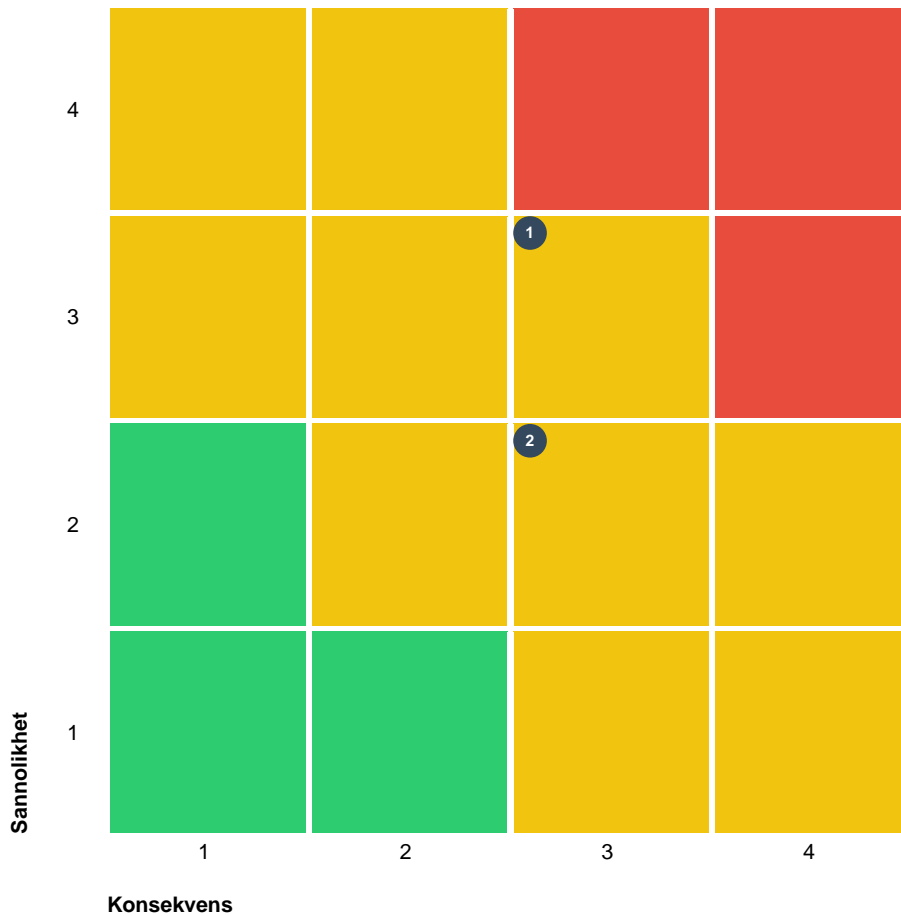
3.3.1 Underhåll

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Underhållsplaner			Nej	För att minimera risken för driftstörningar och oplanerade kostnadstoppar i framtiden.
■ Materiella och personsador på grund av eftersatt underhåll			Nej	Att minimera risker för stora oplanerade kostnadstoppar i framtiden

3.3.2 Värmeleveranser

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Driftstörningar			Nej	Leder till konsekvenser för kunder, samt kan påverka resultatet och kundnöjdheten vid frekvent uppkomst
■ Oplanerade driftstörningar			Nej	Kan leda till konsekvenser för kunder och kan påverka resultatet och NKI vid frekvent uppkomst

4 Hanterade risker



2 Medium Totalt: 2

Kritisk
Medium
Låg

Sannolikhet		Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Ekonomi	Affärsmässighet och lönsamhet	1 ♦ Lönsamhet	Följs budget och avstämningar sker löpande så att större resultatpåverkande åtgärder kan åtgärdas i tid.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	Attestrutiner	2 ♦ Attestrutiner	Att inte rätt kontroller utförs innan attest	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Personal	Kompetensförsörjning	■ Brist på personal	Kompetensförsörjningen är viktig för att målen ska uppnås och att verksamheten ska kunna utföra sitt uppdrag			

5 Årets förebyggande åtgärder

5.1 Ekonomi

5.1.1 Affärsmässighet och lönsamhet

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ Lönsamhet				

5.1.2 Attestrutiner

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ Attestrutiner				

5.2 Personal

5.2.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
■ Brist på personal	Rapport av åtgärder för lyckade rekryteringar	Vilka åtgärder vidtas för lyckade rekryteringar? Förvaltningscheferna rapporterar	Avslutad	2018-12-31

6 Årets planerade kontrollmoment

6.1 Ekonomi

6.1.1 Affärsmässighet och lönsamhet

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
◆ Lönsamhet	Lönsamhet	Utfall av ekonomiskt resultat	Uppföljning av ekonomiskt resultat	Löpande varje månad

6.1.2 Attestrutiner

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
◆ Attestrutiner	Attestrutiner	Att behöriga personer attesterar enligt attestplan.	Genom stickprov.	Löpande under året genom stickprov.

6.2 Personal

6.2.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
■ Brist på personal	Rekryteringar	Antal rekryteringar där ingen med efterfrågad kompetens kunnat anställas	Förvaltningscheferna rapporterar	Varje tertial