

Internkontrollplan 2021

Ånge Energi AB

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
2	Nämndens arbete med intern kontroll.....	5
3	Riskinventering	6
3.1	Ekonomi	6
3.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet	6
3.1.2	LOU	6
3.1.3	Attestrutiner	6
3.2	Personal	7
3.2.1	Kompetensförsörjning.....	7
3.2.2	Mutor.....	7
3.2.3	Bisysslor.....	7
3.3	Verksamhet	7
3.3.1	Underhåll.....	7
3.3.2	Värmeleveranser	7
4	Hanterade risker	9
5	Årets förebyggande åtgärder	11
5.1	Ekonomi	11
5.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet	11
5.1.2	LOU	11
5.1.3	Attestrutiner	11
5.2	Personal	11
5.2.1	Kompetensförsörjning.....	11
5.3	Verksamhet	11
5.3.1	Underhåll.....	11
6	Årets planerade kontrollmoment	12
6.1	Ekonomi	12
6.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet	12
6.1.2	LOU	12
6.1.3	Attestrutiner	12
6.2	Personal	12
6.2.1	Kompetensförsörjning.....	12
6.3	Verksamhet	12

6.3.1	Underhåll.....	12
-------	----------------	----

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	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	Ja	Ett positivt resultat är nödvändigt för att säkerställa överlevnad på lång sikt och upprätthålla ägardirektiv

3.1.2 LOU

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ LOU	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	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	Nej	meningen med de olika kontrollerna är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska undvikas
◆ Ekonomihantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja	Säkerställa att fastställda rutiner och policys efterlevs

3.2 Personal

3.2.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Brist på personal	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	Uppföljning behöver göras

3.2.2 Mutor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Mutor	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	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	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej	Snedvriden konkurrens

3.3 Verksamhet

3.3.1 Underhåll

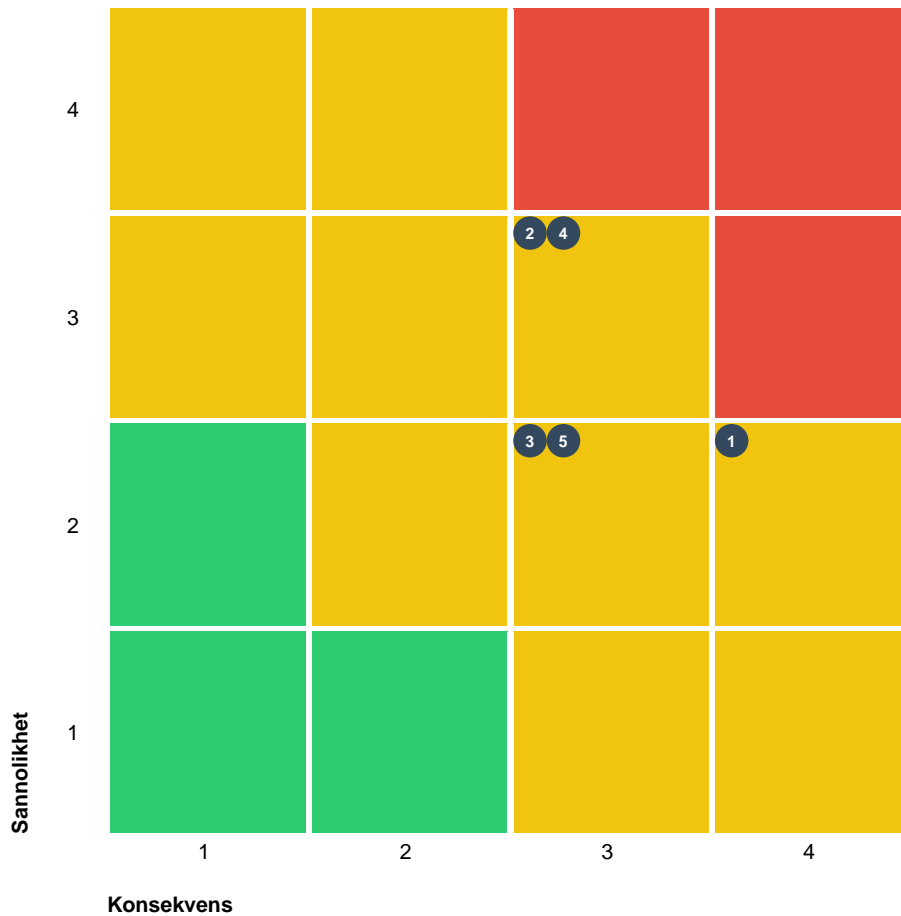
Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Underhållsplaner	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja	För att minimera risken för driftstörningar och oplanerade kostnadstoppar i framtiden.

3.3.2 Värmeleveranser

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Driftstörningar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej	Leder till konsekvenser för kunder, samt kan påverka resultatet

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
				och kundnöjdheten vid frekvent uppkomst



4 Hanterade risker



5 Medium | Totalt: 5

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.	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8
	LOU	2  LOU	Att lagar och regelverk följs vid	3. Möjlig	3. Kännbar	9

Område	Processen/Rutinerna	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
			upphandling och inköp			
	Attestrutiner	3 ◆ Ekonomihantering	Att fastställda rutiner ej tillämpas	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
Personal	Kompetensförsörjning	4 ◆ Brist på personal	Kompetensförsörjningen är viktig för att målen ska uppnås och att verksamheten ska kunna utföra sitt uppdrag	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Verksamhet	Underhåll	5 ◆ Underhållsplaner	Stämmer av utfört underhåll mot planerade	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6

5 Årets förebyggande åtgärder

5.1 Ekonomi

5.1.1 Affärsmässighet och lönsamhet

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ Lönsamhet				

5.1.2 LOU

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ LOU				

5.1.3 Attestrutiner

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ Ekonomihantering				

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

5.3 Verksamhet

5.3.1 Underhåll

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ Underhållsplaner				

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 mot budget	Uppföljning av ekonomiskt resultat mot budget	Löpande under året

6.1.2 LOU

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
◆ LOU	LOU	Att avtal och riktlinjer följs	Avstämning så att inköp och upphandlingar görs mot kommunens och egna ramavtal	Löpande

6.1.3 Attestrutiner

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
◆ Ekonomihantering				

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	VD rapporterar	Varje tertial

6.3 Verksamhet

6.3.1 Underhåll

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
◆ Underhållsplaner	Underhåll	Underhållsplaner	Stämmer av genomfört underhåll mot	Löpande

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
			planerat	