

Internkontrollplan 2020

Ånge Fastighets- och Industri AB

Innehållsförteckning

1	Inledning	5
2	Nämndens arbete med intern kontroll.....	6
3	Riskinventering	7
3.1	Ekonomi	7
3.1.1	Resultat/Budgetuppföljning	7
3.1.2	Fakturahantering	7
3.1.3	Attestrutiner	7
3.2	Personal	7
3.2.1	Kompetensförsörjning.....	7
3.2.2	Bisysslor.....	8
3.2.3	Mutor.....	8
3.3	Verksamhet	8
3.3.1	Materiella och personskador	8
3.3.2	LOU	8
3.3.3	Policydokument	9
4	Hanterade risker	10
5	Årets förebyggande åtgärder	12
5.1	Ekonomi	12
5.1.1	Resultat/Budgetuppföljning	12
5.1.2	Attestrutiner	12
5.2	Personal	12
5.2.1	Kompetensförsörjning.....	12
5.3	Verksamhet	12
5.3.1	LOU	12
6	Årets planerade kontrollmoment	13
6.1	Ekonomi	13
6.1.1	Resultat/Budgetuppföljning	13
6.1.2	Attestrutiner	13
6.2	Personal	13
6.2.1	Kompetensförsörjning.....	13
6.3	Verksamhet	13
6.3.1	LOU	13

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 Resultat/Budgetuppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Högre vakansgrad på både hyres och lokaldelen	3. Möjlig	4. Allvarlig	Ja	Vi måste kall ställa lokaler eller riva för att minska kostnader

3.1.2 Fakturahantering


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Att vi följer gränsdragningslistan			Nej	Det påverkar resultatet om vi inte tar betalt
 Oklart på de olika förvaltningarna vad som gäller för kostnader av reparationer.			Nej	Vi började att jobba efter gränsdragningslistan efter sommaren och vi kan inte riktigt utvärdera det än.

3.1.3 Attestrutiner

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Att vi inte följer attestrutiner	3. Möjlig	4. Allvarlig	Ja	Meningen med de olika kontrollerna är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna 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	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	Uppföljning behöver göras

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Att vi inte kan rekrytera kompetent personal			Nej	Ser ingen risk idag

3.2.2 Bisysslor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Bisysslor			Nej	Att personal blir ekonomiskt gynnade gentemot andra näringsidkare. Snedvriden konkurrens.

3.2.3 Mutor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Mutor och bestickning			Nej	Är ett regelrätt lagbrott som kan leda till allvarliga konsekvenser.

3.3 Verksamhet

3.3.1 Materiella och personskador

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Underhåll			Nej	Att minimera risker för stora oplanerade kostnadstoppar i framtiden

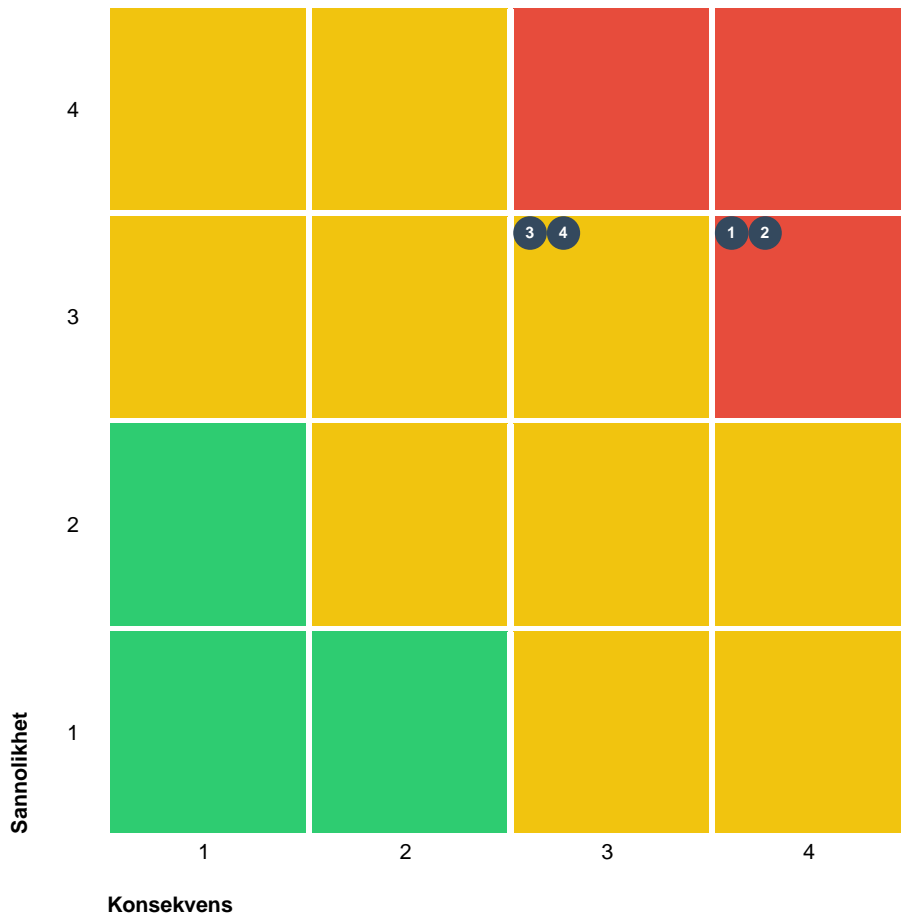
3.3.2 LOU

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ LOU	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	Säkerställa så att lagar och policys följs.

3.3.3 Policydokument

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Att det finns policys att följa			Nej	Policys är ett enkelt och smidigt sätt att i förhållande till de anställda reglera och förmedla förhållanden som rör anställningen.

4 Hanterade risker






2 Kritisk 2 Medium | Totalt: 4

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	Resultat/Budgetuppföljning	1 Högre vakansgrad på både hyres och lokaldelen	Att vi kommer att få mycket vakanser på bostadsdelen och på verksamhetslokaler, då kommunen lämnar t.ex. skolor.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	Attestrutiner	2	Att vi inte att inte rätt	3. Möjlig	4. Allvarlig	12

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
		 följer attestrutiner	kontroller utförs innan attest			
Personal	Kompetensförsörjning	3  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	LOU	4  LOU	Avstämning så att inköp görs mot kommunens och egna ramavtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9

5 Årets förebyggande åtgärder

5.1 Ekonomi

5.1.1 Resultat/Budgetuppföljning


Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
 Högre vakansgrad på både hyres och lokaldelen				

5.1.2 Attestrutiner

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
 Att vi inte följer 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

5.3 Verksamhet


5.3.1 LOU

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
 LOU				


6 Årets planerade kontrollmoment

6.1 Ekonomi

6.1.1 Resultat/Budgetuppföljning


Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 Högre vakansgrad på både hyres och lokaldelen	Resultatuppföljning	Resultatuppföljning gentemot budget, både helhet och per resultatenhet.	Jämförelse mellan avstämda rapporter och budget.	Löpande avstämningar under året.

6.1.2 Attestrutiner

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 Att vi inte följer attestrutiner	Attestrutiner	Att behöriga personer attesterat 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	VD rapporterar	Varje tertial

6.3 Verksamhet

6.3.1 LOU

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 LOU	LOU	Avstämning så att inköp görs mot kommunens och egna ramavtal	Förvaltare kontrollerar och rapporterar till VD	Löpande