

# **Internkontrollplan 2021**

## **Ånge Fastighets- och Industri AB**



## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Nämndens arbete med intern kontroll.....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Riskinventering .....</b>	<b>7</b>
3.1	Ekonomi .....	7
3.1.1	Resultat/Budgetuppföljning .....	7
3.1.2	Fakturahantering .....	7
3.1.3	Attestrutiner .....	7
3.2	Personal .....	8
3.2.1	Kompetensförsörjning.....	8
3.2.2	Bisysslor.....	8
3.2.3	Mutor.....	8
3.3	Verksamhet .....	8
3.3.1	Materiella och personsador .....	8
3.3.2	LOU .....	8
3.3.3	Policydokument .....	9
3.3.4	Projektuppföljning .....	9
<b>4</b>	<b>Hanterade risker .....</b>	<b>10</b>
<b>5</b>	<b>Årets förebyggande åtgärder .....</b>	<b>12</b>
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
<b>6</b>	<b>Årets planerade kontrollmoment .....</b>	<b>13</b>
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 kallställa 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	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	Det påverkar resultatet om vi inte tar betalt
 Oklart på de olika förvaltningarna vad som gäller för kostnader av reparationer.	3. Möjlig	2. Lindrig	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	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	Nej	Meningen med de olika kontrollerna är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna 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 Bisysslor


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Bisysslor	3. Möjlig	3. Kännbar	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	3. Möjlig	4. Allvarlig	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	3. Möjlig	4. Allvarlig	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



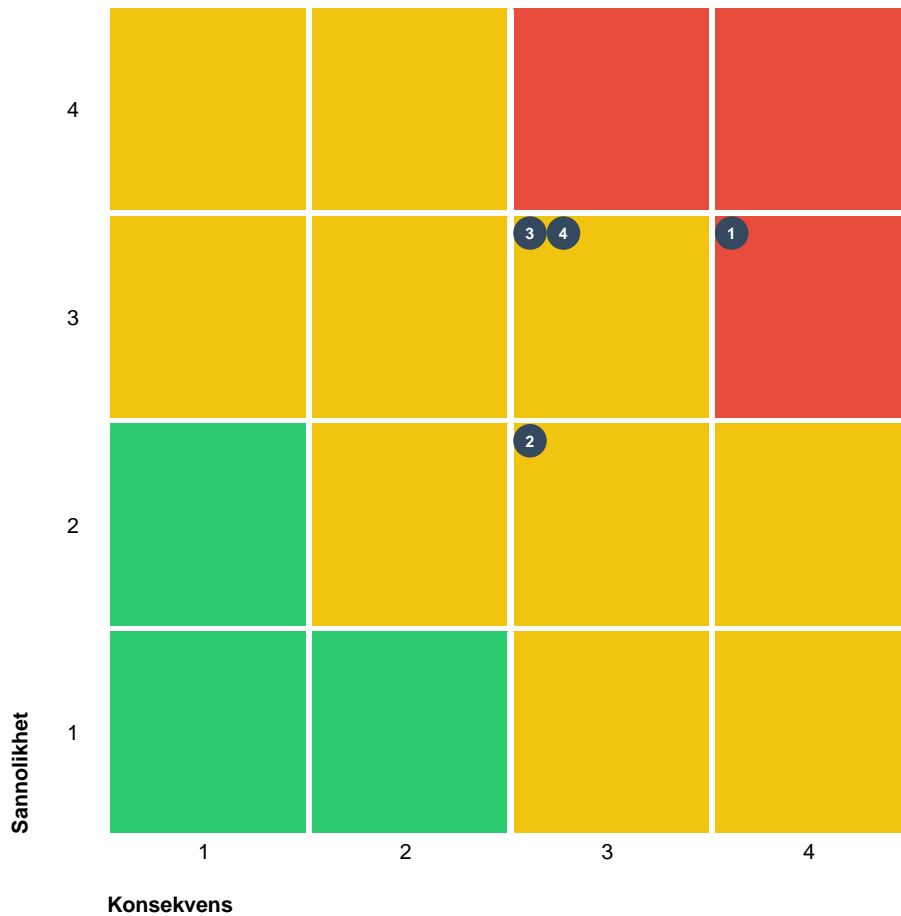
Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
				lagar och policys följs.

### 3.3.3 Policydokument

### 3.3.4 Projektuppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
<span style="color: red;">■</span> Att budget och projektplan inte följs	3. Möjlig	4. Allvarlig	Nej	Stora konsekvenser för bolagets ekonomi samt olägenheter för beställare.

## 4 Hanterade risker



1 Kritisk 3 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 verksamhetslokalerna, då kommunen lämnar t.ex. skolor.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
	Attestrutiner	2 ♦ Ekonomihantering	Att fastställda rutiner ej tillämpas.	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
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
 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 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?
 Ekonomihantering	Att fastslagen attest och inköpsreglemente efterlevs.	Att rätt personer attesterar samt att beloppsgränser efterlevs.	Genom stickprov.	Löpande under året.


### 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	Förvaltaren kontrollerar och rapporterar till VD	Löpande