



# **Internkontrollplan 2024**

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

## 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, antagen 2022-05-31, § 76.

Koncernens interna kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Intern kontroll bygger också in medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet.

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Kommunstyrelsen och majoritetsägda bolag ska årligen genomföra en risk- och väsentlighetsanalys och upprätta en interkontrollplan.

Så går arbetet med intern kontroll till

Steg 1: Risk- och väsentlighetsanalys

Identifiera och analysera sannolikheten att något oönskat inträffar vad gäller verksamhet, personal och ekonomi. Identifieringen och analysen görs av kommunens processer. Resultatet av risk- och väsentlighetsanalysen utgör grunden för internkontrollplanen. Kontrollområden tas fram utifrån sannolik risk att händelsen inträffar i relation till uppskattad skada om det inträffar.

Steg 2: Internkontrollplan

Kontrollmoment och förebyggande åtgärder skapas mot de risker som valts att hanteras utifrån risk- och väsentlighetsanalysen. En intern kontrollplan fastställs av kommunstyrelsen samt respektive majoritetsägda bolag inför varje nytt år och delges revisionen.

Steg 3: Rapportering

Intern kontrollrapport fylls i av ansvarig efter varje kontrollmoment.

Kommunchef lämnar rapport till politiska internkontrollanter i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning


Politiska internkontrollanter lämnar rapport till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

## 2 Nämndens arbete med intern kontroll


### 3 Riskinventering

#### 3.1 Ekonomi


##### 3.1.1 Budgetuppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Lönsamhet	3. Möjlig	4. Allvarlig	Ja
Uppföljning av lönsamhet är avgörande för bolagets fortlevnad.			

##### 3.1.2 Fakturering


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Att vi inte följer gränsdragningslistan.	4. Sannolik	3. Kännbar	Nej
Följs upp via ekonomiuppföljning.			

##### 3.1.3 Attestrutiner


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Fakturor betalas felaktigt.	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Hanteras i ekonomisystemet och externt av revisorer.			

#### 3.2 Personal

##### 3.2.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Brist på personal			
Uppföljning görs av alla förvaltningar. Det är viktigt att kontrollera om utlysta tjänster har kunnat tillsättas. Varje förvaltning bör följa upp hur många rekryteringar som ej kunnat genomföras på grund av brist på kvalificerade sökande. Uppföljningen är mest relevant för legitimerade yrken.			

##### 3.2.2 Uppföljning av ev bisysslor

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Okända bisysslor	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
Den följs upp i Heroma.			

### 3.2.3 Rutiner mot mutor och bestickning.

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Förekomst av mutor och bestickning.	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	Nej
Frågan följs av de rättsvårdande myndigheterna. Misstankar polisanmäls. Uppföljning sker via medarbetarsamtal.			

## 3.3 Verksamhet

### 3.3.1 Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
■ Risk att inköp görs utanför avtal			
Uppföljning av den nya inköspolicyn och riktlinjerna som beslutades 2021			

### 3.3.2 Arbetsmiljö och säkerhet.

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Risk för skador och sjukdommar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Hanteras genom arbetsplatsträffar och skyddsronder.			

### 3.3.3 Inköp/Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Att LOU inte följs	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Rutinen följs upp inom koncernens inköpsorganisation.			

### 3.3.4 Projektuppföljning

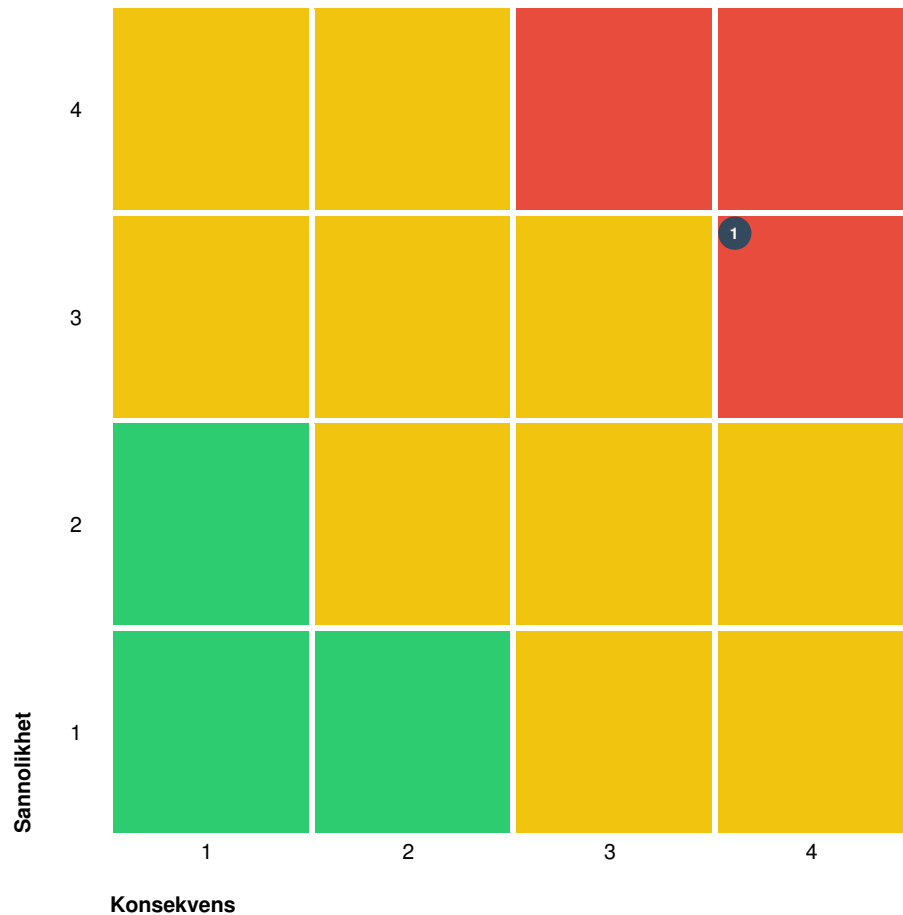
Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
■ Att budget och projektplan inte följs.	3. Möjlig	4. Allvarlig	Nej
Intern rutin för projektuppföljning är implementerad.			

### 3.3.5 Hyresavtal lokaler

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Tillräcklig kontroll av omförhandlingstidpunkt	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
för gällande hyresavtal saknas			
Uppsägningstider bevakas av fastighetssystemet, förutsatt att tiderna är rätt registrerade. Uppdatering sker löpande.			

## 4 Hanterade risker



**1** Kritisk Totalt: 1

Kritisk
Medium
Låg

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

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Ekonomi	Budgetuppföljning	1 <span style="color: red;">■</span> Lönsamhet	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
		Bristande uppföljning ger risk för svag lönsamhet.			



## 5 Årets förebyggande åtgärder

### 5.1 Ekonomi

#### 5.1.1 Budgetuppföljning

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Status	Slutdatum
■ Lönsamhet			

## 6 Årets planerade kontrollmoment

### 6.1 Ekonomi

#### 6.1.1 Budgetuppföljning

Identifierad Risk	Kontrollmoment
■ Lönsamhet	Resultatuppföljning
	Resultatuppföljning gentemot budget, både helhet och per resultatenhet.
	Jämförelse mellan avstämnda rapporter och budget.
	Löpande avstämningar under året.