

# **Internkontrollplan 2022**

## **Ånge**

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Riskinventering .....</b>	<b>4</b>
2.1 Ekonomi .....	4
2.2 Personal .....	4
2.2.1 Kompetensförsörjning .....	4
2.3 Verksamhet .....	4
2.3.1 Upphandling .....	4
<b>3 Hanterade risker .....</b>	<b>5</b>
<b>4 Årets planerade kontrollmoment .....</b>	<b>7</b>
4.1 Personal .....	7
4.1.1 Kompetensförsörjning .....	7
4.2 Verksamhet .....	7
4.2.1 Upphandling .....	7

## 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 Riskinventering

### 2.1 Ekonomi


### 2.2 Personal

#### 2.2.1 Kompetensförsörjning

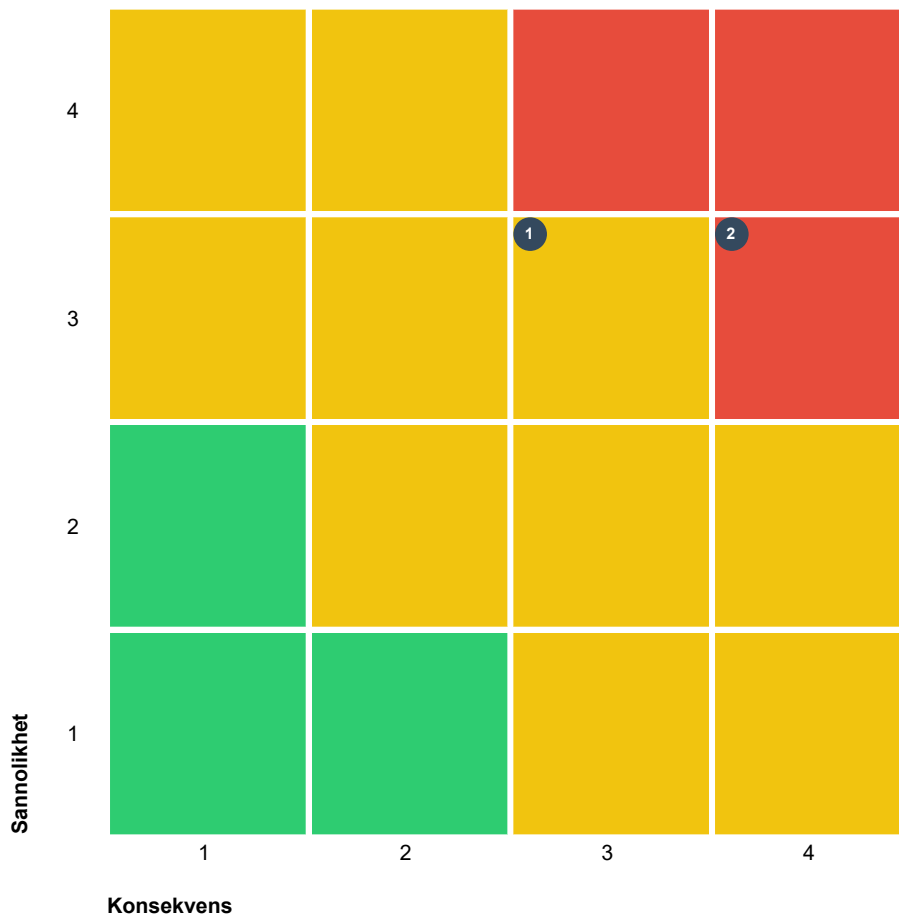
Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Brist på personal	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Uppföljning görs av alla förvaltningar. Det är viktigt att kontrollera om utlysta tjänster har kunnat tillsättas. Varje förvaltning bör följa upp hur många rekryteringar som ej kunnat genomföras på grund av brist på kvalificerade sökande. Uppföljningen är mest relevant för legitimerade yrken.			

### 2.3 Verksamhet

#### 2.3.1 Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Risk att inköp görs utanför avtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	Ja
Uppföljning av den nya inköspolicyn och riktlinjerna som beslutades 2021			



### 3 Hanterade risker



1 Kritisk 1 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	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Personal	Kompetensförsörjning	1  Brist på personal	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Kompetensförsörjningen är viktig för att målen ska uppnås och att verksamheten ska kunna utföra sitt uppdrag			
Verksamhet	Upphandling	2  Risk att inköp görs utanför avtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
		Fördyring och risk för avtalsbrott			

## 4 Årets planerade kontrollmoment

### 4.1 Personal

#### 4.1.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Kontrollmoment
◆ Brist på personal	Rekryteringar
	Antal rekryteringar där ingen med efterfrågad kompetens kunnat anställas
	Förvaltningscheferna rapporterar
	Varje tertial

### 4.2 Verksamhet

#### 4.2.1 Upphandling

Identifierad Risk	Kontrollmoment
■ Risk att inköp görs utanför avtal	Avtalstrohet
	Har inköp gjort hos leverantör som det finns avtal med
	Inköpen under perioden sorteras per leverantör. Analysen kommer att visa om vi gör inköpen av leverantörer vi har avtal med. En uppföljning av om vi köper upphandlade produkter kommer att kunna göras först när det finns ett inköpssystem på plats.
	Årets första 6 månader följs upp i samband med delårsrapporten