

Internkontrollplan 2021

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
2	Nämndens arbete med intern kontroll	5
3	Riskinventering	6
3.1	Ekonomi	6
3.1.1	Utbetalningar	6
3.1.2	Fakturering	6
3.1.3	Återsöksprocess Asylmottagning	6
3.1.4	Hantering av statsbidrag från Af	7
3.1.5	Felaktiga utbetalningar av bidrag	7
3.2	Personal	7
3.2.1	Kompetensförsörjning	7
3.2.2	Rekrytering	8
3.2.3	Rehabiliteringsprocessen	8
3.2.4	Arbetsmiljö	9
3.3	Verksamhet	10
3.3.1	personuppgiftshantering	10
3.3.2	Budgetprocess	10
3.3.3	Uppföljning	10
3.3.4	Bokföring	10
3.3.5	Upphandling	10
3.3.6	Ärendeflöde för ärenden	11
3.3.7	Registrering av handlingar	11
3.3.8	Integrationprocess	11
3.3.9	Informationssäkerhet	11
3.3.10	Systemupphandling	12
3.3.11	Kommunikationsarbete	12
3.3.12	Autentisering till IT-system	12
3.3.13	Aktiv Systemförvaltning	12
3.3.14	Ångemodellen	13
4	Hantrade risker	14
5	Årets förebyggande åtgärder	16
5.1	Personal	16

5.1.1	Kompetensförsörjning.....	16
5.1.2	Rekrytering.....	16
5.1.3	Rehabiliteringsprocessen.....	16
5.2	Verksamhet	16
5.2.1	personuppgiftshantering	16
5.2.2	Ångemodellen	16
6	Årets planerade kontrollmoment	18
6.1	Personal	18
6.1.1	Kompetensförsörjning.....	18
6.1.2	Rekrytering.....	18
6.1.3	Rehabiliteringsprocessen.....	18
6.2	Verksamhet	19
6.2.1	personuppgiftshantering.....	19
6.2.2	Ångemodellen	19

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 Utbetalningar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Betalning till fel mottagare	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	Inyett kollar dagligen de leverantörer vi skickar betalningar till
◆ Betalning till företag utan F-skatt	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej	Inyett kollar dagligen de leverantörer vi skickar betalningar till
◆ Fakturor blir obetalda	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej	From 2020 görs fakturabetalningarna i nytt system, EFH, som är integrerat med ekonomisystemet vilket förkortar tiderna. Skanning av ev pappersfakturor görs på plats i Ånge.
◆ Felaktiga betalningar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej	Nytt fakturasystem och egen skanning minskar riskerna

3.1.2 Fakturering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Osäkra fordringar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej	

3.1.3 Återsöksprocess Asylmottagning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Pengar för kvotflyktingar återsöks inte	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	Hantering behövs inte, det mesta utbetalas automatiskt av Migrationsverket

3.1.4 Hantering av statsbidrag från Af

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Personberoende	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	behövs ingen hantering

3.1.5 Felaktiga utbetalningar av bidrag

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Betalar ut bidrag felaktigt	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	


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		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.
◆ Missnöjda medarbetare	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej	Medarbetarundersökningen enligt SKL:s modell HME (med nio frågor) genomförs vartannat år för att fånga upp eventuella problem som ej har hanterats i den löpande verksamheten och det dagliga ledarskapet.
◆ Att vi ej vet varför medarbetare lämnar Ånge kommun.	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	VI behöver skaffa oss kunskap om orsakerna till att medarbetare väljer att lämna. Avslutningssamtal ska genomföras (erbjudas till) alla som slutar på Ånge kommun. Dokumentation ska skickas till HR och läggas i personakten (även besked om att

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
				<p>medarbetaren ej vill genomföra avslutningssamtal).</p> <p>Intern kontroll sker genom 10 stickprov (en gång per år) bland personer som slutat på kommunen under året.</p>



3.2.2 Rekrytering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 "Olämpliga" personer anställs	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	<p>Minst två referenser ska tas på alla nyanställda (tillsvidare och vikariat över tre månader) för att säkerställa att vi anställer lämpliga personer.</p> <p>Kontroller sker genom 10 stickprov av alla avslutade rekryteringsärenden.</p>

3.2.3 Rehabiliteringsprocessen


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Att antalet långtidssjukskrivna ökar.	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja	<p>Kontroll sker genom stickprov (slumpmässigt urval) om 10 långa sjukfall över 60 dagar.</p> <p>Redovisning sker i formen: Genom stickprov om 10 långa sjukfall över 60 dagar har plan för återgång i arbete skett i y antal fall.</p>

3.2.4 Arbetsmiljö

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Sjukskrivningar och allmän ohälsa, samt låg motivation och arbetsglädje	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej	<p>Vi har ett ansvar att mäta mobbing/kränkande särbehandling samt arbetsbelastning varje år. Ånge kommun ökar fokus på arbetsmiljön genom att införa systemet KIA för rapportering och uppföljning. Varje sak i arbetsmiljön kan anmälas som incident i KIA och på så vis fångas upp att jobbas vidare med systematiskt. Det finns också checklistor även på KIA att gå igenom, t.ex. i form av skyddsronder, som alla kan ta sikte på hur det ser ut med arbetsbelastning, kränkande särbehandling och så vidare. Rapportering sker löpande och uppföljning i form av en samlad rapport sker en gång per år.</p>
 Att medarbetare ej återhämtar sig	4. Sannolik	3. Kännbar	Nej	<p>Det är upp till varje chef att kontrollera att medarbetare tar ut sin semester. Detta är också en fråga som kan följas upp centralt. I så fall sker kontroll i stickprov (slumpmässigt urval) av 10 tillsvidareanställda.</p>

3.3 Verksamhet

3.3.1 personuppgiftshantering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt	3. Möjlig	4. Allvarlig	Ja	en uppföljning krävs regelbundet för att förtroendevalda ska vara medvetna om sitt ansvar




3.3.2 Budgetprocess

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Fel i budget	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	


3.3.3 Uppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Felaktiga prognoser	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	Utveckling och stöd utvecklas fortlöpande

3.3.4 Bokföring

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Fel i bokföringen	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej	
 Fel i momsredovisningen	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej	Felaktigheter går att rätta till
 Fel i räkenskapssammandraget	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej	
 Kontanthantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej	Färre försäljningskassor med kontanter

3.3.5 Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Otillåtna	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej	Kan påverka vårt varumärke

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
direktupphandlingar				negativt.

3.3.6 Ärendeflöde för ärenden

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
♦ Ärenden blir sena till politisk behandling	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej	Ärendehanteringssystemet underlättar processen.

3.3.7 Registrering av handlingar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
♦ Handlingar blir inte registrerade på ett riktigt sätt	4. Sannolik	2. Lindrig	Nej	Sannolikheten att handlingar hanteras felaktigt är stor eftersom kommunen hanterar många handlingar. Hanteras genom regelbundna diariegenomgångar.

3.3.8 Integrationprocess

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
♦ Kostsam integrationsprocess	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej	
■ Samverkan mellan kommunens berörda förvaltningar samt Arbetsförmedlingen fungerar inte	4. Sannolik	3. Kännbar	Nej	

3.3.9 Informationssäkerhet


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
■ Brott mot lagstiftning kring informationssäkerhet	3. Möjlig	4. Allvarlig	Nej	Policys och riktlinjer finns på plats. Kunskapsspridning pågår via

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
				kontinuerlig digital utbildning.

3.3.10 Systemupphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Svagheter i rutinerna med säkra upphandlingsprocesser	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej	Arbete med att sätta riktlinjer pågår


3.3.11 Kommunikationsarbete

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Risk att oklart ägarskap av kommunikationsuppgift gör att uppgiften inte utförs	4. Sannolik	3. Kännbar	Nej	Hanteras genom genomgångar av rutiner.

3.3.12 Autentisering till IT-system

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Obehöriga kan få tillgång till fel IT-system	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej	IT implementerar under vintern 20/21 multifaktorsautentisering för O365. Varje systemägare ansvarar för sina verksamhetssystem.

3.3.13 Aktiv Systemförvaltning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
 Passiv systemförvaltning	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej	Upprättande av Systemplaner för samhällsviktiga- och verksamhetskritiska system pågår men har försenats pga Covid-19.

3.3.14 Ångemodellen


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?	Motivering till varför risken ska hanteras eller ej
◆ Samlad Kraft	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja	Utanförskap leder till höga kostnader både för individen och samhället.

4 Hanterade risker



1 Kritisk 5 Medium Totalt: 6

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



Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Personal	Kompetensförsörjning	1  Brist på personal	Kompetensförsörjningen är viktig för att målen ska uppnås och att verksamheten ska kunna utföra sitt uppdrag	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		2  Att vi ej vet varför	Kompetensförsörjning riskeras om	3. Möjlig	3. Kännbar	9

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Beskrivning av risken	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
		medarbetare lämnar Ånge kommun.	många medarbetare väljer att lämna Ånge kommun.			
	Rekrytering	3 ♦ "Olämpliga" personer anställs	Stora kostnader kan uppstå om olämpliga personer anställs. Det är viktigt att Ånge kommun anställer medarbetare som har rätt kompetens och erfarenhet.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	Rehabiliteringsprocessen	4 ♦ Att antalet långtidssjukskrivna ökar.	Risken är att vi blir reaktiva i hanteringen av sjukskrivna och att medarbetaren ej får rätt hjälp i att återgå i arbete.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Verksamhet	personuppgiftshandling	5 ■ risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt	Att känsliga uppgifter kommer i orätta händer.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	Ångemodellen	6 ♦ Samlad Kraft	Risk för att människor hamnar i utanförskap och ökat behov av försörjningsstöd.	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6


5 Årets förebyggande åtgärder

5.1 Personal


5.1.1 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	Försenad	2018-12-31
 Att vi ej vet varför medarbetare lämnar Ånge kommun.				

5.1.2 Rekrytering


Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
 "Olämpliga" personer anställs				

5.1.3 Rehabiliteringsprocessen

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
 Att antalet långtidssjukskrivna ökar.				

5.2 Verksamhet

5.2.1 personuppgiftshantering

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
 risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt				

5.2.2 Ångemodellen



Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum

Identifierad Risk	Förebyggande åtgärd	Beskrivning	Status	Slutdatum
◆ Samlad Kraft				


6 Årets planerade kontrollmoment

6.1 Personal


6.1.1 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	Förvaltningscheferna rapporterar	Varje tertial
 Att vi ej vet varför medarbetare lämnar Ånge kommun.	Avslutningssamtal	Dokumentation ska skickas till HR och läggas i personakten (även besked om att medarbetaren ej vill genomföra avslutningssamtal).	Intern kontroll sker genom 10 stickprov (en gång per år) bland personer som slutat på kommunen under året.	En gång per år

6.1.2 Rekrytering


Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 "Olämpliga" personer anställs	Kontroll av referenstagning	Minst två referenser ska tas på alla nyanställda (tillsvidare och vikariat över tre månader) för att säkerställa att vi anställer lämpliga personer.	Kontroll sker i systemstödet för rekrytering. Kontroller sker genom 10 stickprov av alla avslutade rekryteringsärenden.	Varje tertial

6.1.3 Rehabiliteringsprocessen


Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 Att antalet långtidssjukskrivna ökar.	Följs rehabiliteringsprocessen	Chefernas uppföljning av sjukfrånvaro.	Kontroll sker genom stickprov (slumpmässigt urval) om 10 långa sjukfall över 60 dagar.	Varje tertial

6.2 Verksamhet

6.2.1 personuppgiftshantering

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt	Personuppgifter	Rutiner för hantering av personuppgifter	Genom stickprov och återrapportering till nämnden.	Löpande under året.

6.2.2 Ångemodellen

Identifierad Risk	Kontrollmoment	Vad kontrolleras?	Hur sker kontrollen?	När utförs kontrollen?
 Samlad Kraft	Ångemodellen	Genomgång av internkontroll dokument för projektet Samlad Kraft	Genomgång och uppföljning av ett antal kontrollpunkter som finns framtaget för arbetsmetodiken enligt Ångemodellen	Varje tertial