

# **Internkontrollplan 2022**

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



## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning.....</b>	<b>4</b>
<b>2 Riskinventering.....</b>	<b>5</b>
2.1 Ekonomi.....	5
2.1.1 Resultat/Budgetuppföljning.....	5
2.1.2 Fakturahantering.....	5
2.1.3 Attestrutiner.....	5
2.2 Personal.....	5
2.2.1 Kompetensförsörjning.....	5
2.2.2 Bisysslor.....	5
2.2.3 Mutor.....	6
2.3 Verksamhet.....	6
2.3.1 personuppgiftshantering.....	6
2.3.2 Materiella och personsador.....	6
2.3.3 LOU.....	6
2.3.4 Policydokument.....	6
2.3.5 Projektuppföljning.....	6
2.3.6 Hyresavtal lokaler.....	7
<b>3 Hanterade risker.....</b>	<b>8</b>
<b>4 Årets planerade kontrollmoment.....</b>	<b>10</b>
4.1 Ekonomi.....	10
4.1.1 Resultat/Budgetuppföljning.....	10
4.1.2 Attestrutiner.....	10
4.2 Verksamhet.....	10
4.2.1 LOU.....	10
4.2.2 Hyresavtal lokaler.....	10

## 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


#### 2.1.1 Resultat/Budgetuppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Hög vakansgrad på både hyres och lokaldelen	3. Möjlig	4. Allvarlig	Ja
Ev kallställning av lokaler eller riva för att minska kostnader			

#### 2.1.2 Fakturahantering


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 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

#### 2.1.3 Attestrutiner


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Ekonomihantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja
Säkerställa att fastställda rutiner och policys efterlevs, samt att fakturor ej utbetalas till företag som saknar f-skatt.			

## 2.2 Personal


#### 2.2.1 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.			

#### 2.2.2 Bisysslor


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Bisysslor	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
Att personal blir ekonomiskt gynnade gentemot andra näringsidkare. Snedvriden konkurrens.			

## 2.2.3 Mutor


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Mutor och bestickning	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	Nej
Är ett regelrätt lagbrott som kan leda till allvarliga konsekvenser.			

## 2.3 Verksamhet


### 2.3.1 personuppgiftshantering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt			
en uppföljning krävs regelbundet för att förtroendevalda ska vara medvetna om sitt ansvar			

### 2.3.2 Materiella och personsador


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Underhåll	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Att minimera risker för stora oplanerade kostnadstoppar i framtiden			

### 2.3.3 LOU


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 LOU	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Säkerställa så att lagar och policys följs.			

### 2.3.4 Policydokument

### 2.3.5 Projektuppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Att budget och projektplan inte följs	3. Möjlig	4. Allvarlig	Nej
Stora konsekvenser för bolagets ekonomi samt olägenheter för beställare.			

### 2.3.6 Hyresavtal lokaler

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Kontroll av omförhandlingstidpunkt för gällande hyresavtal	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
För att omförhandla villkor i kontraktet måste hyresgästen erhålla uppsägning, samt begäran om omförhandling senast 9 månader före kontraktets utgång, annars löper kontraktet vidare på lika villkor.			

### 3 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	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Ekonomi	Resultat/Budgetuppföljning	1  Hög 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
	Attestrutiner	2  Ekonomihantering Att fastställda rutiner ej tillämpas.	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6




Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Verksamhet	LOU	3  LOU	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Avstämning så att inköp görs mot kommunens och egna ramavtal			
	Hysesavtal lokaler	4  Kontroll av omförhandlingstidpunkt för gällande hyresavtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Inte förlora möjligheten att omförhandla ett löpande hyresavtal för lokaler vid kontaktsslut/förlängning			


## 4 Årets planerade kontrollmoment

### 4.1 Ekonomi

#### 4.1.1 Resultat/Budgetuppföljning


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Hög vakansgrad på både hyres och lokaldelen	Resultatuppföljning
	Resultatuppföljning gentemot budget, både helhet och per resultatenhet.
	Jämförelse mellan avstämnda rapporter och budget.
	Löpande avstämningar under året.

#### 4.1.2 Attestrutiner


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Ekonomihantering	Att fastslagen attest och inköpsreglemente efterlevs.
	Att rätt personer attesterar samt att beloppsgränser efterlevs. Att inte fakturor utbetalas till företag som saknar f-skatt.
	Genom stickprov. Kontroll mot attestreglemente samt avstämning mot fellistor som generas av kontrollsystemet Inyett.
	Löpande under året.

### 4.2 Verksamhet

#### 4.2.1 LOU

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 LOU	LOU
	Avstämning så att inköp görs mot kommunens och egna ramavtal
	Förvaltare kontrollerar och rapporterar till VD
	Löpande under året

#### 4.2.2 Hyresavtal lokaler

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Kontroll av omförhandlingstidpunkt för gällande hyresavtal	Hyreskontrakt lokaler
	Om företaget gjort ett aktivt val mellan att omförhandla utgående avtal eller låta de löpa om i ny period.
	Genom kontroll gentemot de avtal som löper ut under året. Avtalen administreras i systemet Areon expand

Identifierad Risk	Kontrollmoment
	avtalsbevakning. Bedömningen av avtalet skall framgå antingen i systemet eller från extern lista.
	Löpande under året.