

# **Internkontrollplan 2022**

## **Kommunstyrelsen**

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Riskinventering .....</b>	<b>5</b>
2.1	Ekonomi .....	5
2.1.1	Utbetalningar .....	5
2.1.2	Fakturering .....	5
2.1.3	Återsöksprocess Asylmottagning .....	5
2.1.4	Hantering av statsbidrag från Af .....	5
2.1.5	Felaktiga utbetalningar av bidrag .....	6
2.2	Personal .....	6
2.2.1	Kompetensförsörjning .....	6
2.2.2	Rekrytering .....	6
2.2.3	Rehabiliteringsprocessen .....	6
2.2.4	Arbetsmiljö .....	7
2.3	Verksamhet .....	7
2.3.1	Upphandling .....	7
2.3.2	Budgetprocess .....	7
2.3.3	Uppföljning .....	7
2.3.4	Bokföring .....	7
2.3.5	Upphandling .....	8
2.3.6	Ärendeflöde för ärenden .....	8
2.3.7	Registrering av handlingar .....	8
2.3.8	Integrationprocess .....	8
2.3.9	Informationssäkerhet .....	8
2.3.10	Systemupphandling .....	9
2.3.11	Kommunikationsarbete .....	9
2.3.12	Autentisering till IT-system .....	9
2.3.13	Aktiv Systemförvaltning .....	9
2.3.14	Ångemodellen .....	9
<b>3</b>	<b>Hanterade risker .....</b>	<b>10</b>
<b>4</b>	<b>Årets planerade kontrollmoment .....</b>	<b>12</b>
4.1	Personal .....	12
4.1.1	Rekrytering .....	12

4.1.2	Rehabiliteringsprocessen.....	12
4.2	Verksamhet .....	12
4.2.1	Upphandling.....	12
4.2.2	Ångemodellen .....	12

## 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 nämnd/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 Utbetalningar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ 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			

#### 2.1.2 Fakturering

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Osäkra fordringar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
◆ Fakturor skickas inte till kund	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej

#### 2.1.3 Återsöksprocess Asylmottagning

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

#### 2.1.4 Hantering av statsbidrag från Af

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Personberoende	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
behövs ingen hantering			

## 2.1.5 Felaktiga utbetalningar av bidrag

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Betalar ut bidrag felaktigt	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej

## 2.2 Personal

### 2.2.1 Kompetensförsörjning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Brist på personal	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
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	Nej
<p>Vi behöver skaffa oss kunskap om orsakerna till att medarbetare väljer att lämna.</p> <p>Avslutningssamtal ska genomföras (erbjudas till) alla som slutar på Ånge kommun. Dokumentation ska skickas till HR och läggas i personakten (även besked om att 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>			

### 2.2.2 Rekrytering

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

### 2.2.3 Rehabiliteringsprocessen

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Att antalet långtidssjukskrivna ökar.	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Kontroll sker genom stickprov (slumpmässigt urval) om 10 långa sjukfall över 60 dagar.			
Redovisning sker i formen: Genom stickprov om 10 långa sjukfall över 60 dagar har plan för återgång i arbete skett i y antal fall.			

## 2.2.4 Arbetsmiljö

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Sjukskrivningar och allmän ohälsa, samt låg motivation och arbetsglädje	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
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.			
◆ Att medarbetare ej återhämtar sig	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
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.			

## 2.3 Verksamhet

### 2.3.1 Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Risk att inköp görs utanför avtal	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	Ja
Uppföljning av den nya inköspolicyn och riktlinjerna som beslutades 2021			

### 2.3.2 Budgetprocess

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Fel i budget	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej

### 2.3.3 Uppföljning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Felaktiga prognoser	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Utveckling och stöd utvecklas fortlöpande			

### 2.3.4 Bokföring

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Fel i bokföringen	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
◆ Fel i momsredovisningen	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Felaktigheter går att rätta till tre år tillbaka			
◆ Fel i räkenskapsammandraget	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Kontanthantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Färre försäljningskassor med kontanter			

### 2.3.5 Upphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Otillåtna direktupphandlingar	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Kan påverka vårt varumärke negativt. Följs upp på koncernnivå			

### 2.3.6 Ärendeflöde för ärenden

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Ärenden blir sena till politisk behandling	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	Nej
Ärendehanteringssystemet underlättar processen.			

### 2.3.7 Registrering av handlingar

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Handlingar blir inte registrerade på ett riktigt sätt	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej
Hanteras genom regelbundna diari egenomgångar.			

### 2.3.8 Integrationprocess

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Kostsam integrationsprocess	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
■ Samverkan mellan kommunens berörda förvaltningar samt Arbetsförmedlingen fungerar inte	4. Sannolik	3. Kännbar	Nej

### 2.3.9 Informationssäkerhet

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
■ Brott mot lagstiftning kring informationssäkerhet	3. Möjlig	4. Allvarlig	Nej
Policys och riktlinjer finns på plats. Kunskapsspridning pågår via kontinuerlig digital utbildning.			
■ Brist på tillgänglighet till system	3. Möjlig	4. Allvarlig	Nej



Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
IT-avdelningen fortsätter med sin handlingsplan att outsourca grundläggande drift av infrastruktur.			

### 2.3.10 Systemupphandling

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Svagheter i rutinerna med säkra upphandlingsprocesser	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Arbete med att sätta riktlinjer pågår			

### 2.3.11 Kommunikationsarbete

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Risk att oklart ägarskap av kommunikationsuppgift gör att uppgiften inte utförs	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Hanteras genom genomgångar av rutiner.			

### 2.3.12 Autentisering till IT-system

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Obehöriga kan få tillgång till fel IT-system	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Multifaktorsautentisering för O365 implementerad men fortsatt arbete krävs för andra system. Varje systemägare ansvarar för sina verksamhetssystem.			

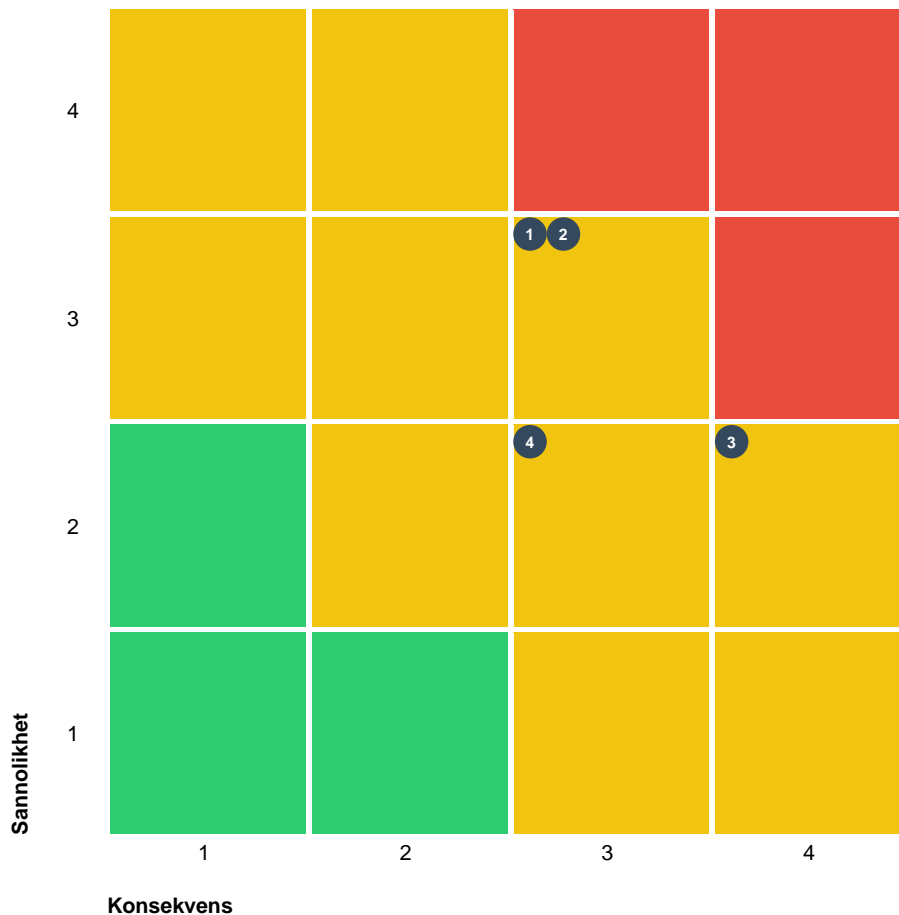
### 2.3.13 Aktiv Systemförvaltning

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
◆ Låg grad av systemförvaltning	4. Sannolik	2. Lindrig	Nej
Upprättande av Systemplaner för samhällsviktiga- och verksamhetskritiska system pågår men har försenats pga Covid-19.			

### 2.3.14 Ångemodellen

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

### 3 Hanterade risker





4 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
Personal	Rekrytering	1  "Olämpliga" personer anställs	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Stora kostnader kan uppstå om olämpliga personer anställs. Det är viktigt att Ånge kommun anställer medarbetare som har rätt kompetens och erfarenhet.			
	Rehabiliteringsprocessen	2  Att antalet långtidssjukskrivna ökar.	3. Möjlig	3. Kännbar	9

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärd e
		Risken är att vi blir reaktiva i hanteringen av sjukskrivna och att medarbetaren ej får rätt hjälp i att återgå i arbete.			
Verksamhet	Upphandling	3  Risk att inköp görs utanför avtal	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8
		Fördyring och risk för avtalsbrott			
	Ångemodellen	4  Samlad Kraft	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
		Risk för att människor hamnar i utanförskap och ökat behov av försörjningsstöd.			


## 4 Årets planerade kontrollmoment

### 4.1 Personal

#### 4.1.1 Rekrytering


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 "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

#### 4.1.2 Rehabiliteringsprocessen


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 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

### 4.2 Verksamhet

#### 4.2.1 Upphandling

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Risk att inköp görs utanför avtal	Personuppgifter
	Rutiner för hantering av personuppgifter
	Genom stickprov
	Löpande under året.

#### 4.2.2 Ångemodellen

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Samlad Kraft	Ångemodellen
	Genomgång av internkontroll dokument för projektet Samlad Kraft
	Genomgång och uppföljning av ett antal kontrollpunkter som finns framtaget för arbetsmetodikerna enligt Ångemodellen
	Varje tertial

