

Internkontrollplan 2022

Ånge Energi AB

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	3
2	Riskinventering.....	4
2.1	Ekonomi.....	4
2.1.1	Affärsmässighet och lönsamhet.....	4
2.1.2	LOU.....	4
2.1.3	Attestrutiner.....	4
2.2	Personal.....	4
2.2.1	Kompetensförsörjning.....	4
2.2.2	Mutor.....	4
2.2.3	Bisysslor.....	5
2.3	Verksamhet.....	5
2.3.1	personuppgiftshantering.....	5
2.3.2	Underhåll.....	5
2.3.3	Värmeleveranser.....	5
2.3.4	Emissioner.....	5
3	Hanterade risker.....	6
4	Årets planerade kontrollmoment.....	8
4.1	Ekonomi.....	8
4.1.1	LOU.....	8
4.1.2	Attestrutiner.....	8
4.2	Verksamhet.....	8
4.2.1	Emissioner.....	8

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 Affärsmässighet och lönsamhet

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Lönsamhet	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	Nej
Ett positivt resultat är nödvändigt för att säkerställa överlevnad på lång sikt och upprätthålla ägardirektiv			

2.1.2 LOU


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 LOU	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Att kvalitetssäkra inköpen och upphandlingar så att lagkrav efterlevs samt att kostnadseffektivitet råder i i processen kring inköp av varor och tjänster			

2.1.3 Attestrutiner


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Attestrutiner			
meningen med de olika kontrollerna är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska undvikas			
 Ekonomihantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Ja
Säkerställa att fastställda rutiner och policys efterlevs			

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 Mutor


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Mutor	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
Lagbrott som har allvarliga konsekvenser, leder till snedvriden konkurrens.			

2.2.3 Bisysslor


Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Bisyssla Snedvriden konkurrens	3. Möjlig	2. Lindrig	Nej

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 Underhåll

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Underhållsplaner	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	Nej
För att minimera risken för driftstörningar och oplanerade kostnadstoppar i framtiden.			

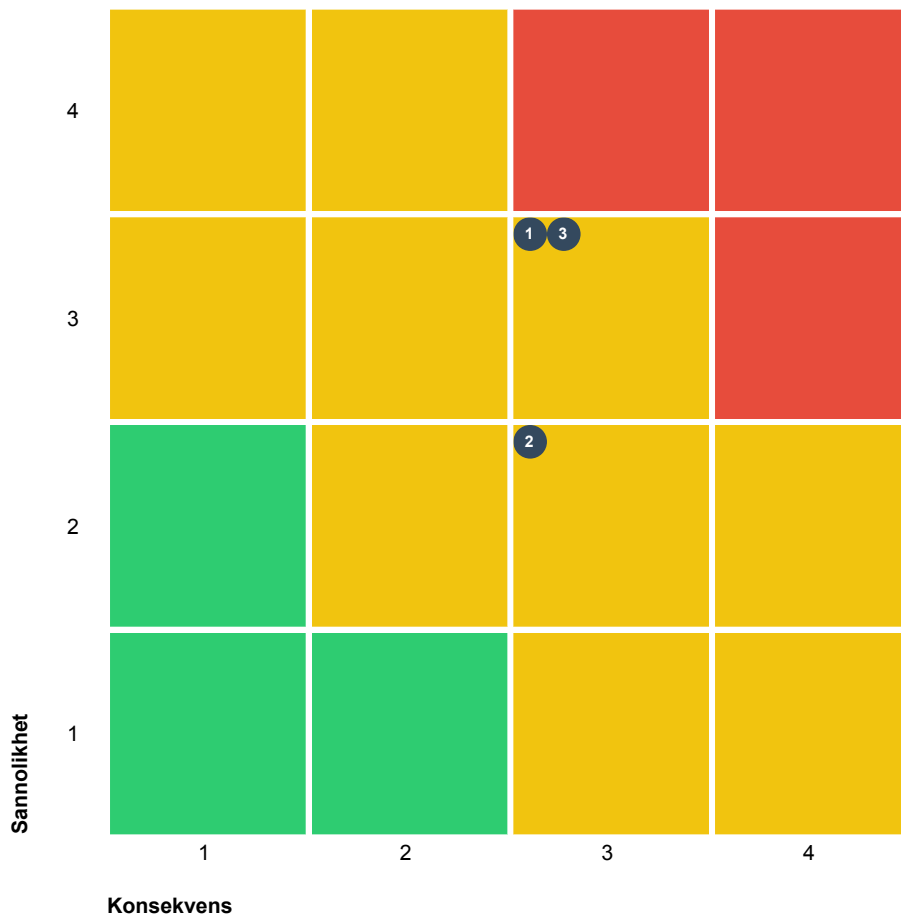
2.3.3 Värmeleveranser

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 Driftstörningar	3. Möjlig	3. Kännbar	Nej
Leder till konsekvenser för kunder, samt kan påverka resultatet och kundnöjdheten vid frekvent uppkomst			

2.3.4 Emissioner

Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ska hanteras?
 För höga emissioner	3. Möjlig	3. Kännbar	Ja
Att verksamheten utföres enligt gällande miljötillstånd. Resultatet från den egna mätningen har viss mätosäkerhet men ger en indikation på hur väl förbränningen är i anläggningen vid mättillfället.			




3 Hanterade risker



3 Medium Totalt: 3

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	LOU	1  LOU	3. Möjlig	3. Kännbar	9
		Att lagar och regelverk följs vid upphandling och inköp			
	Attestrutiner	2  Ekonomihantering	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
Att fastställda rutiner ej tillämpas					
Verksamhet	Emissioner	3  För höga emissioner	3. Möjlig	3. Kännbar	9

Område	Processen/Rutinen	Identifierad Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
		För höga emissioner från fastbränslepannorna. Enligt gällande tillstånd kontrolleras emissionerna gentemot miljötillstånd via en extern miljökonsult vart 3:e år.			


4 Årets planerade kontrollmoment

4.1 Ekonomi

4.1.1 LOU


Identifierad Risk	Kontrollmoment
 LOU	LOU
	Att avtal och riktlinjer följs
	Avstämning så att inköp och upphandlingar görs mot kommunens och egna ramavtal genom stickprov
	Löpande

4.1.2 Attestrutiner

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 Ekonomihantering	Att fastslagen attest och inköpsreglemente efterlevs.
	Att rätt personer attesterar samt att beloppsgränser efterlevs. Kontroll att inte fakturor av betydande belopp betalas ut till företag som saknar f-skatt.
	Stickprov löpande under året. Då system liknande inytt saknas kontrolleras fakturor över 100 000 kr manuellt om giltig f-skatt finnes.
	Löpande under året

4.2 Verksamhet

4.2.1 Emissioner

Identifierad Risk	Kontrollmoment
 För höga emissioner	Egenkontroll avseende emissioner.
	Emissioner från fastbränslepannorna på Ånge respektive Fränsta Värmeverk.
	Egenkontroll genom mätning med eget miljöinstrument.
	Mätning skall utföras minst 2 ggr per eldningssäsong.