

Internkontrollplan – 2013 AB för AB Familjebostäder med dotterbolag

Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Uppföljningsansvarig	Frekvens
Upphandlingsverksamhet/ avtalsutformning	Risk kan finnas att upphandlingar genomförs med bristfälliga underlag och riskerar att få göras om/försenas på grund av överklaganden . Erfarenheter från tidigare upphandlingar tas inte tillvara och viktig kunskap går förlorad i kommande upphandlingar, vilket kan leda till fördyringar och i kvalitetssänkningar.	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Granskning av tre upphandlingar.	Internrevisor	VB/ÅR
Byggverksamheten, entreprenadgenomförande, konsultanvändande	Entreprenörens egen kontroll sker inte enligt plan. Otillräcklig kontroll och återkoppling av projektets genomförande och kostnader så att avvikelser inte upptäcks i tid. Detta kan leda till att färdigställandet försenas och/eller att budget för projektet inte kan hållas.	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Har kvalitetslednings-system följts i alla dess delar? Stickprovskontroller.	Internrevisor	VB/ÅR
	Seriositetskontroll Risk att systematiska kontroller av leverantörers seriositet under avtalstiden inte genomförs. Detta kan leda till att bolaget inte upptäcker avvikelser i tid.	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Stickprovskontroller av att seriositetskontroller har gjorts.	Projektutvecklings-avdelning Fastighetsavdelning	VB/ÅR

Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Uppföljningsansvarig	Frekvens
Avtalsförvaltning	Risk att bister inte upptäcks eller rapporteras under avtalsperioden. Detta kan innebära att kontrakterade entreprenörer/ leverantörer inte levererar den tjänst/ vara eller service som avtalats.	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Granskning av FU och avtal/kontrakt.	Internrevisor	VB/ÅR
Investeringsprojekt	Otillräcklig kontroll och återkoppling av projektets genomförande och kostnader. Avvikelse upptäcks inte i tid. Detta kan leda till att färdigställandet försenas och/eller att budget för projektet inte kan hållas.	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Investeringsråd	Projektutvecklingsavdelning	VB/ÅR
Uthyrningsverksamheten	Uthyrningsprocessen för bostäder följs inte. Rutiner för hyresdebitering följs inte.	3-Möjlig	4 - Allvarlig	Stickprovskontroll av handlingar omfattande ca 5% av omsatta lägenheter för perioden.	Fastighetsavdelning Enheten för hyresdebitering	VB/ÅR
Ekonomiadministrativa processer : Leverantörsreskontraprocessen	Risk att godkännare och slutattestant inte följer stadens och bolagets regler och riktlinjer. Konsekvens är att fakturor betalas utan korrekt underlag.	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Stickprovskontroll av att enheterna känner till och arbetar efter stadens och bolagets regler och rutiner för fakturahantering.	Internrevisor	VB/ÅR

Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Uppföljningsansvarig	Frekvens
Fordonsanvändning och resepolicy	Bolagets rutiner följs inte. Detta kan leda till att icke miljöbilar anskaffas, miljöbränsle tankas inte. Fordonsanvändningen är inte effektiv och detta leder till höga kostnader. Rutiner för egen bil i tjänsten följs inte.	4 - Sannolik	4 - Allvarlig	Kontroll av att riktlinjerna följs.	Internrevisor	VB/ÅR
Förtroendekänsliga poster	Risk att personal tar emot mutor och gåvor. Förtroendet för myndigheten kan rubbas.	3 - Möjlig	5 - Mycket allvarlig	Stickprovskontroller.	Internrevisor	VB/ÅR
Långsiktigt planerat underhåll LPU	Åtgärdsplan – LPU – följs inte.	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Stickprovskontroller av rutinen för LPU	Ekonomienhet	VB/ÅR
Lönehantering: Efterkontroll av lön.	Felaktig lön har utbetalats och/eller lön utgår till personer som inte längre är anställda. Löneskulder uppstår. Lön uteblir	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Kontroll av att löner i Hogia är attesterade av behörig chef. Stickprovskontroller av registreringar och underlag.	Personalenhet	VB/ÅR
Lönehantering: Rapportering av lönehändelser	Felaktiga registreringar i Hogia. Felaktiga underlag. Försenade registreringar	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Kontroll att ledigheter/frånvaro registreras, indata är korrekt, rätt lön har registrerats.	Personalenhet	VB/ÅR