

Plan för Intern Kontroll

Process	Steg i processkartan alt indikator	Risk	Typ av risk	Sannolikhet (1-5)	Konsekvens (1-5)	ROV	Åtgärd	Kontroll
Arkiv, registratur		Rutiner för dokumenthantering följs inte	Verksamhetsrisk	3	4	12	Information, utbildning	Stickprovskontroll att rutiner för dokumenthantering följs
Genomföra transaktioner	Genomföra DD och extern värdering	Att avgörande handlingar inte är åtkomliga i LEB, arkivet, fastighetsregistret eller på annat sätt är tillgängliga/kända för projektledaren	Verksamhetsrisk	5	5	25	Genom exempelvis uppstartsmöte och avdelningsöverskridande projektorganisation.	Granskning att systemen innehåller relevanta handlingar för slumpvis utvalda fastigheter (Överförs från 2011)
Hyra ut objekt	Aktivera avtalet i LEB	Vid villkorsändring, lätt att missa t:1 (media) då dessa sågs upp automatiskt i LEB.	Verksamhetsrisk	4	5	20	Bygga in rutin i processen hyra ut objekt hur detta ska ske.	Kontroll att rutin finns och slumpvis kontroll att den tillämpas. (Överförs från 2011)
Personal		Felaktiga lönesummor mellan rapportuttag och faktiskt bokfört i Agresso	Verksamhetsrisk	2	4	8	Löpande genomföra kontroll i både ekonomisystem och rapportsystem	Kontroll att löpande kontroll genomförs och att denna är tillfredsställande i sin utformning
Indikator	Andel elbilar i stadens fordonspark	Rådande leasingavtal binder oss till andra bilar	Verksamhetsrisk	5	4	20	Ta fram en plan för hur kontoret kan fasa ut icke elbilar.	Kontroll av fordonsparken och att det görs ett aktivt arbete att fasa ut icke elbilar.
Ekonomi		Fel moms på inkommande		5	3	15		Genomför stickprov berörd grupp fastigheter
Ekonomi		Felaktigheter i attest av manuella fakturor eller betalningsunderlag		3	4	12		Genomför 30 stickprov från ekonomis sida
Ekonomi		Upphandling har inte skett enligt gällande regler		4	5	20		Genomför 30 stickprov från ekonomis sida
Ekonomi		Kontrollpunkter - kompletteras 2012		2	5	10		Stickprov 40 leverantörsutbetningsuppdrag och 10 kundfakturor
Ekonomi		Mediafakturor - att vi betalar energiskatt och elcertifikat		2	5	10		Stickprov samma period - 10 per fastighet
Ekonomi		Arbeten som sågs vara utförda har inte utförts alt. skett på andra fastigheter än FSK:s fastigheter		3	3	9		Kontroll vid PU projekt gällande beställ-ning, kontrakt, ritningar, besiktnings-protokoll på att arbetet är utfört enligt plan
Ekonomi		Risk för att inventarier försvinner		3	3	9		Inventering utförs av driften - på varandras fastigheter
Ekonomi		Ordning på ytan / lokalen. Överensstämmelse mellan skatteverkets och vårt register - viktigt utifrån momsperspektiv		5	3	15		Stickprovskontroll planeras 2012 - då vi väljer 8 fastigheter för genomgång och kvalitetssäkring - kontroll sker i grupp om 3 personer, adm. förvaltare, cad-handläggare och berörd förvaltare
Ekonomi		Fel momsad hyresgäst i momsad lokal - även vid andrahandsuthyrning (trots reglering via kontrakt att accept från oss krävs)		3	3	9		Genomför kontroll på utvalda fastigheter enligt ovanstående punkt.
Ekonomi		Felaktig debitering		2	5	10		Genomför stickprovskontroller under 2012. Rutin för kontroll finns inom FA-gruppen och aktivt arbete utförs löpande. Intervallkontroller av preliminära avtal bör till.
Ekonomi		Felaktig vidarefakturering av kostnader		3	3	9		Gör urval av avtal där detta är aktuellt. Utför stickprovskontroll av fakturor under 2012

Ekonomi	Differens mellan inbetald och utbetald fastighetsskatt	3	4	12	Kontroll 2012
Ekonomi	Mediakostnader enligt avtal faktureras ej	3	4	12	Kontroll 2012
Upphandling	Leverantörers status vad gäller "seriositet" förändras under avtalstiden	3	3	9 Ta fram rutin för kontroll även under pågående avtalstid	Kontrollera att rutin tas fram under året och tillämpas
Upphandling	Entreprenadgenomförandet följs inte upp ordentligt utifrån avtalet mm	3	4	12 Ta fram metod för uppföljning av entreprenadavtal och bygglidningskonsultens roll	