

HANDLINGSPLAN INTERN KONTROLL 2023

Byggnadsnämnden

Innehållsförteckning

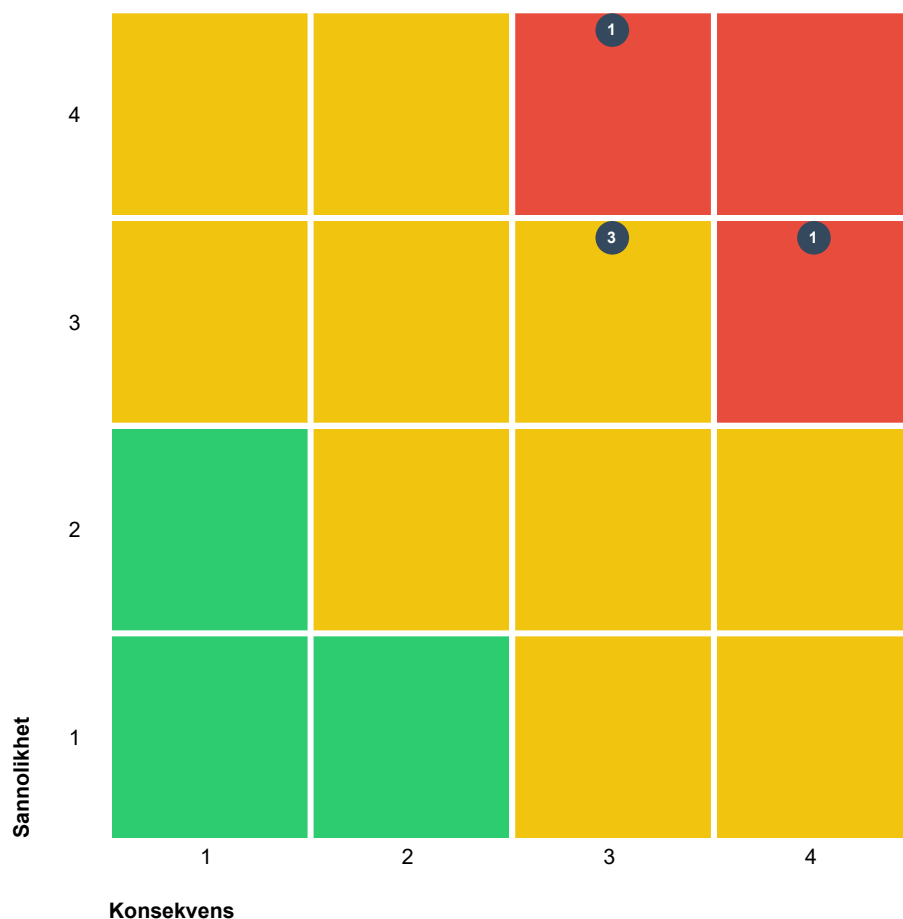
Förvaltningens riskarbete.....	3
Risker.....	4
Kommungemensamma kontrollaktiviteter.....	6
Kontrollaktivitet: Hantering av externa intäkter	6
Kontrollaktivitet: Avtalshantering	7
Kontrollaktivitet: Kontinuitetsplanering för kritiska verksamheter och verksamhetssystem	8
Nämndens kontrollaktiviteter	9
Kontrollaktivitet: Debiteras alla utförda uppdrag?	9
Kontrollaktivitet: Debiteras utförda uppdrag enligt rätt taxa?	9
Kontrollaktivitet: Kontroll av kunskap om delegation.....	10

Förvaltningens riskarbete

Handlingsplan för intern kontroll 2023 har tagits fram genom att medarbetare från avdelningen för stöd och styrning deltagit i riskanalys. Riskanalysen har utgått ifrån den upparbetade listan med risker som finns i uppföljningsverktyget Stratsys, samt utifrån förvaltningens uppdrag som helhet.

Risker






I riskmatrisen nedan presenteras nämndens/styrelsens risker avseende 2023, som identifierats vid riskanalys under våren 2022. Matrisen omfattar både kommungemensamma risker och sådana som identifierats av nämnden/styrelsen. Kommungemensamma risker hanteras av samtliga nämnder och styrelser och är märkta med "KF" i tabellen under matrisen. Dessa risker är också bedömda på kommunnivå, för hela kommunen, och inte för byggnadsnämnden specifikt.



2 Hög 3 Medel Totalt: 5

Hög
Medel
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik (Den oönskade händelsen kommer sannolikt att inträffa och kan inträffa ofta)	Allvarlig (Felet får i princip inte inträffa eftersom konsekvensen för verksamheten kan vara stor)
3	Möjlig (Den oönskade händelsen kan sannolikt inträffa men bara ibland)	Kännbar (Uppfattas som besvärande för intressenter och verksamheten / del av verksamheten)
2	Mindre sannolik- (Den oönskade händelsen skulle kunna inträffa vid något tillfälle)	Lindrig (uppfattas som liten av såväl intressenter som verksamheten/ del av verksamheten)
1	Osannolik (Den oönskade händelsen skulle endast kunna inträffa vid exceptionella förhållanden)	Försumbar (Obetydlig för de olika intressenterna och verksamheten / del av verksamheten)

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Att bygglovshandläggare och bygglovsarkitekter inte känner till vad som gäller för deras roll enligt delegationsordning samt vidaredelegation (Specifik kontroll) N	3. Möjlig	3.Kännbar	 9	Kontroll av kunskap om delegation
Att kommunens flöden för att hantera och redovisa externa intäkter inte hanteras och kontrolleras systematiskt, vilket kan leda till ineffektiv och felaktig redovisning, förlorade intäkter och förtroendeskada. (Specifik kontroll) KF	3. Möjlig	3.Kännbar	 9	Hantering av externa intäkter
Att utförda uppdrag inte debiteras alls, eller debiteras enligt felaktig taxa (Specifik kontroll) N	3. Möjlig	3.Kännbar	 9	Debiteras alla utförda uppdrag? Debiteras utförda uppdrag enligt rätt taxa?
Risk att kommunen saknar samlad översikt över gällande avtal och dess innehåll vilket kan leda till stora kostnader, skadestånd och skada på Lunds kommuns varumärke. (Specifik kontroll) KF	4. Sannolik	3.Kännbar	 12	Avtalshantering
Risk att kommunen saknar ändamålsenliga kontinuitetsplaner för kritiska verksamheter och verksamhetssystem, vilket kan leda till stor negativ påverkan på kommunens leverans av insatser, kritiska funktioner och informationssäkerhet i händelse av att kommunens verksamhet drabbas av en allvarlig störning. (Specifik kontroll) KF	3. Möjlig	4.Allvarlig	 12	Kontinuitetsplanering för kritiska verksamheter och verksamhetssystem

Kommungemensamma kontrollaktiviteter

I detta avsnitt presenteras de tre beslutade kommungemensamma kontrollaktiviteterna för 2023.

Kontrollaktivitet: Hantering av externa intäkter

Beskrivning av kontrollaktivitet

Lunds kommuns intäkter uppgår årligen till väsentliga belopp. En god intern kontroll i intäktprocessen är viktig både för att säkra kommunens intäkter och säkerställa att debiterat pris är korrekt i förhållande till gällande riktlinjer.

En effektiv och kvalitetssäkrad hantering av intäktsflödet är beroende av såväl ett anpassat systemstöd som effektiva och väl utvalda kontrollpunkter genom hela hanteringen. Dessutom måste rutiner och arbetsprocesser vara väl kända och förankrade i organisationen.

Syftet med granskningen är att kartlägga hur kommunens flöden för externa intäkter, exempelvis att säkra intäkter via de stadsbidrag och bidrag kommunen har rätt till, ser ut och fungerar i respektive förvaltning/styrelse samt att säkra att det finns tillräcklig kontroll och uppföljning på området.

Frågeställningar

- Hur ser kommunens intäktsflöden för externa intäkter ut?
- Hur är väsentliga intäktsflöden för externa intäkter dokumenterade?
- Är redovisning av de externa intäkterna ändamålsenlig (kontering, periodisering)?
- Vilka manuella och automatiska kontroller och uppföljningar utförs i flödet för att säkra fullständighet och riktighet – finns en ändamålsenlig intern kontroll på plats?

Metod

Kartläggning

Kontrollaktivitet: Avtalshantering

Beskrivning av kontrollaktivitet

Lunds kommun ingår årligen en mängd avtal. Bristande kunskaper och kompetens rörande avtalshantering och redan ingångna avtal riskerar att medföra stora kostnader för en kommun. Andra konsekvenser kan också vara att kommunens förtroendekapital rubbas om kommunens intressen i avtalen inte efterlevs.

I syfte att säkra att avtal hanteras ändamålsenligt och enligt samma principer har Lunds kommun genomfört flera åtgärder de senaste åren. Området inköp och upphandling av varor och tjänster har centraliserats till upphandlingsenheten sedan april 2021 och har inneburit ett professionaliserande av kommunens inköpsarbete, med målet att sänka kostnaderna för inköp. Flera nya stödinsatser till förvaltningar och styrelser har införts, i syfte att öka hela organisationens kompetens på området.

I kommunens inköps- och upphandlingspolicy framgår att inköpsverksamheten ska organiseras på ett effektivt sätt så att inköpsarbetet kan utföras rationellt. I Lunds kommuns gemensamma avtalskatalog samlas kommunens övergripande ramavtal samt förvaltningsspecifika avtal. Alla genomförda upphandlingar i kommunen ska rapporteras in i kommunens avtalskatalog (varor och tjänster, entreprenader och direktupphandlingar).

Syftet med granskningen är att granska förvaltningarnas processer och arbetssätt för att hantera avtal. En granskning av hantering av befintliga avtal ingår också i kontrollaktiviteten, i syfte att säkra att dessa är rapporterade på korrekt vis till kommunens centrala avtalskatalog. Vidare syftar granskningen till att kontrollera att kunskaper och stöd för denna hantering är tillräcklig.

Frågeställningar

- Hur hanteras gällande avtal i respektive förvaltning/styrelse?
- Är gällande avtal korrekt rapporterade i förhållande till kommunens avtalskatalog?
- Hur ser kunskaper/kompetens rörande avtalshantering i organisationen?
- Hur ser förutsättningarna i form av exempelvis systemstöd, anvisningar, säkrande av kompetens gällande avtalshantering ut?

Metod

Kartläggning
Inventering

Kontrollaktivitet: Kontinuitetsplanering för kritiska verksamheter och verksamhetssystem

Beskrivning av kontrollaktivitet

Oavsett vilken större kris som inträffar ska kommunen ha en grundläggande krisberedskap för att kunna hantera händelsen. Kravet på beredskap finns reglerat i lagen (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och vid höjd beredskap (LEH).

Lunds kommuns krisberedskapsarbete utgår från en så kallad risk- och sårbarhetsanalys (RSA), vilken ska tas fram det första året i ny mandatperiod. RSA:n utgör grunden i allt beredskapsarbete – här identifieras vad kommunen gör, vilka kritiska beroenden som finns, vilka risker vi kan utsättas för och vilka sårbarheter som finns i vårt arbete. Ett led i arbetet med RSA:n är att ta fram kontinuitetsplaner för identifierade kritiska beroenden. Ett viktigt kritiskt beroende som är identifierat är de digitala verksamhetssystemen, som är en del av kommunens IT-basinfrastruktur.

Kommunens IT-basinfrastruktur hanterar stora mängder data, som inte sällan är av känslig och sekretessklassad karaktär. Stora delar av den kommunala servicen är beroende av dess funktionalitet, både internt via exempelvis e-posthantering, verksamhetsstöd för dokumentation och journalföring liksom program för ekonomiska transaktioner och ärendehantering. Men även externt i servicen gentemot medborgare i form av exempelvis informationskanaler via hemsidan liksom olika sorters e-tjänster för ansökningar och anmälningar till kommunen.

Syftet med granskningen är att kontrollera att kritiska verksamheter är identifierade samt att det finns upprättade kontinuitetsplaner för kritiska verksamhetssystem utifrån förvaltningarnas IT-kontinuitetsarbete. Planerna ska vara aktuella, ändamålsenliga och kända inom förvaltningen/styrelsen.

Frågeställningar

- Är kritiska verksamheter identifierade?
- Finns upprättade kontinuitetsplaner för kritiska verksamhetssystem?

Metod

Kartläggning

Nämndens kontrollaktiviteter

Kontrollaktivitet: Debiteras alla utförda uppdrag?

Beskrivning av kontrollaktivitet

Stadsbyggnadskontoret utför flera tjänster som ska debiteras enligt taxa. Alla uppdrag registreras i stadsbyggnadskontorets verksamhetssystem. Informationen om de uppdrag som utförts och ska debiteras överförs till kommunens ekonomisystem Raindance för fakturering.

Frågeställningar

Vet alla berörda medarbetare hur och när debitering ska ske?

Finns det några säkerhetsbrister i överföringen från verksamhetssystemen till ekonomisystemet?

Metod

Kartläggning

Stickprov

Intervju

Kontrollaktivitet: Debiteras utförda uppdrag enligt rätt taxa?

Beskrivning av kontrollaktivitet

Stadsbyggnadskontoret utför flera tjänster som ska debiteras enligt taxa, men då det finns flera olika taxor att förhålla sig till finns det risk för misstag.

Frågeställningar

Hur säkerställs det att handläggarna har tillräcklig kunskap för att besluta om debitering?

Debiterar handläggaren enligt rätt taxa?

Fungerar befintliga rutiner som säkerställer att rätt belopp debiteras?

Metod

Stickprov

Intervju

Utdata från system

Kontrollaktivitet: Kontroll av kunskap om delegation

Beskrivning av kontrollaktivitet

En kontroll av att de bygglovshandläggare och bygglovsarkitekter som får fatta delegationsbeslut känner till det viktigaste om ramarna för sitt beslutsfattande. Felaktigt hanterat riskerar att leda till ogiltiga beslut.

Frågeställningar

Exempelvis:

Hur går introduktion av delegationsordning till?

Hur följer ansvarig chef upp att medarbetaren har rätt kunskaper för att få delegation?

Hur säkerställs det att medarbetaren har tillräcklig kunskap för att fatta beslut?

Metod

Stickprov

Intervju