

# HANDLINGSPLAN INTERN KONTROLL 2024

Byggnadsnämnden

## Innehållsförteckning

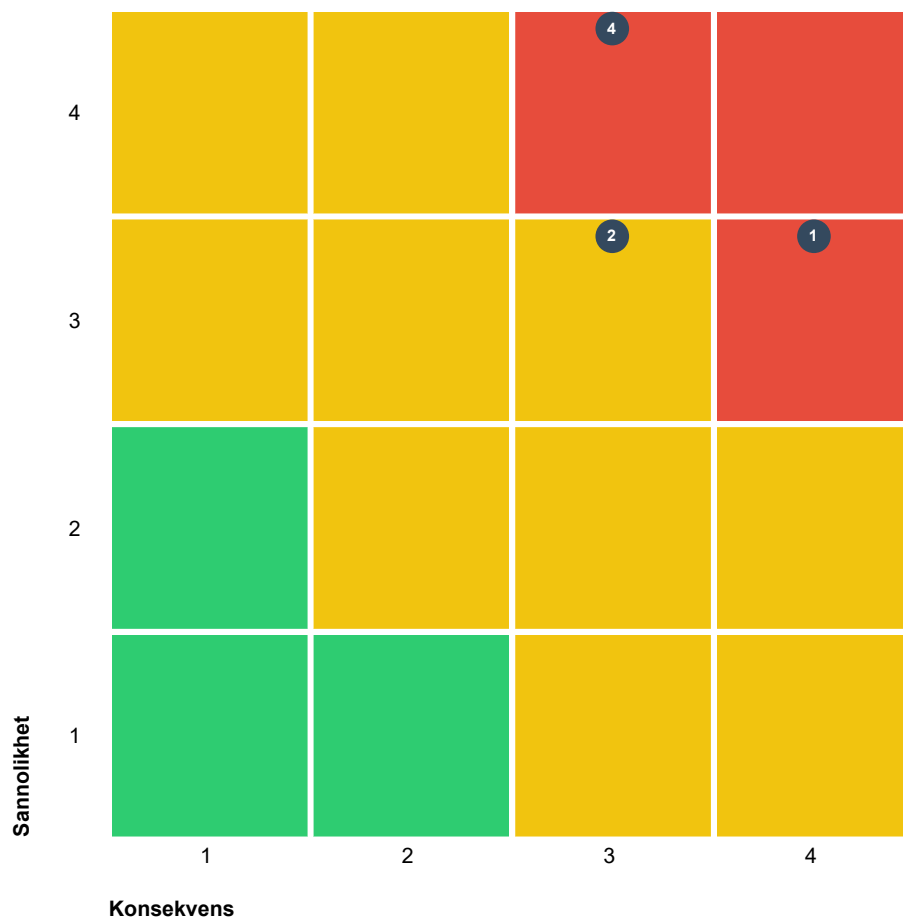
|  |           |
|--|-----------|
| <b>Förvaltningens riskarbete</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>Risker</b> .....  | <b>4</b>  |
| <b>Kommungemensamma kontrollaktiviteter</b> .....  | <b>6</b>  |
| Kontrollaktivitet: Kompetens och beteende rörande IT- och informationssäkerhet .....   | 6         |
| Kontrollaktivitet: Avtalstrohet.....   | 6         |
| Kontrollaktivitet: Efterlevnad av mål i LundaEko i gällande avtal och upphandlingar .....  | 8         |
| Kontrollaktivitet: Följsamhet Riktlinjer för resor.....  | 8         |
| <b>Byggnadsnämndens kontrollaktiviteter</b> .....  | <b>10</b> |
| Kontrollaktivitet: Resursplanering och uppföljning av tidsregistrering i Planeraren .....  | 10        |
| Kontrollaktivitet: Efterlevnad av rutin för mottagningsattestering.....  | 11        |
| Kontrollaktivitet: Efterlevnad av rutin för expediering av bygglovsbeslut samt rutin för<br>bevakning och fakturering av byggsanktionsavgifter ..... | 12        |
| <b>Framtid och utveckling</b> .....  | <b>13</b> |

## **Förvaltningens riskarbete**

Handlingsplan för intern kontroll 2024 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 2024, som identifierats vid riskanalys under våren 2023. 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.



5 Hög 2 Medel Totalt: 7

|       |
|-------|
| 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 kommunens medarbetare saknar tillräcklig kompetens och medvetenhet om IT- och informationssäkerhet, vilket skulle kunna leda till att kommunen utsätts för IT-attacker och att känslig och skyddsvärdig information därmed kan röjas.<br><br>(Specifik kontroll) <b>KF</b>  | 4. Sannolik | 3. Kännbar   |  12   | Kompetens och beteende rörande IT- och informationssäkerhet  |
| Risk att inköp av varor sker utanför gällande upphandlade avtal vilket kan leda till risk för skadestånd, högre kostnader samt varumärkespåverkan för Lunds kommun.<br><br>(Specifik kontroll) <b>KF</b>  | 4. Sannolik | 3. Kännbar   |  12   | Avtalstrohet   |
| Risk att målen i LundaEko inte efterlevs i gällande avtal<br><br>(Specifik kontroll) <b>KF</b>  | 4. Sannolik | 3. Kännbar   |  12   | Efterlevnad av mål i LundaEko i gällande avtal och upphandlingar   |
| Risk att tjänsteresor är onödigt dyra och har för hög miljöpåverkan på grund av att kommunens riktlinjer för resor inte följs vilket kan leda till att det blir svårare att uppnå klimatmålen i enlighet med program för ekologisk hållbar utveckling, att kommunen får för höga kostnader samt att kommunens anseende som klimatstad blir skadat.<br><br>(Specifik kontroll) <b>KF</b> | 3. Möjlig   | 4. Allvarlig |  12   | Följsamhet Riktlinjer för resor  |
| Att mottagningsattestant inte kontrollerar fakturaunderlaget i enlighet med den rutin som finns.<br><br>(Specifik kontroll) <b>N</b>  | 4. Sannolik | 3. Kännbar   |  12 | Efterlevnad av rutin för mottagningsattestering  |
| Att rutin för expediering av bygglovsbeslut samt rutin för bevakning och fakturering av byggsanktionsavgifter inte följs.<br><br>(Specifik kontroll) <b>N</b>   | 3. Möjlig   | 3. Kännbar   |  9  | Efterlevnad av rutin för expediering av bygglovsbeslut samt rutin för bevakning och fakturering av byggsanktionsavgifter |
| Att tidsregistrering i Planeraren inte är tillfredsställande i förhållande till fakturerbara projekt<br><br>(Specifik kontroll) <b>N</b>  | 3. Möjlig   | 3. Kännbar   |  9  | Resursplanering och uppföljning av tidsregistrering i Planeraren   |

## **Kommungemensamma kontrollaktiviteter**

I detta avsnitt presenteras de fyra beslutade kommungemensamma kontrollaktiviteterna för 2024.

### **Kontrollaktivitet: Kompetens och beteende rörande IT- och informationssäkerhet**

#### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Kommunen hanterar stora mängder information, som inte sällan är av känslig eller sekretessklassad karaktär. Det innebär att den måste hanteras på ett säkert sätt och skyddas från obehöriga att ta del av. Stora delar av den kommunala servicen är även beroende av tillgång till denna information för att servicen ska fungera. Idag hanteras stora delar av kommunens information digitalt.

Det är tydligt att hoten om IT-attacker som riskerar att röja känslig information ökar, både nationellt och internationellt, exempelvis i form av belastningsattacker, phishing-attacker och så kallade ransomware-attacker. Ett av de viktigaste sätten att skydda sig mot denna typ av attacker är en hög kompetensnivå och riskmedvetenhet hos kommunens medarbetare. Lunds kommun har de senaste åren arbetat aktivt och proaktivt för att stärka medarbetares kompetens i IT- och informationssäkerhet. Kommungemensamma utbildningsinsatser och informationskampanjer har genomförts i olika omgångar.

Syftet med granskningen är att kontrollera medarbetares beteenden och kompetens rörande IT-säkerhet och informationssäkerhet.

#### **Frågeställningar**

- Är medarbetares kompetens och beteenden riskmedvetna gällande IT- och informationssäkerhet?

#### **Metod**

Kartläggning

### **Kontrollaktivitet: Avtalstrohet**

#### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Syftet med granskningen är att kontrollera att inköp av varor som görs inom organisationen sker i enlighet med upphandlade avtal.

Inköp som sker utanför gällande avtal kan medföra risk för höga skadestånd för Lunds kommun, vilket också kan påverka kommunens varumärke. Utöver detta finns också risk för missad affärsnytta och missad effekthemtagning av upprättade avtal, samt att kostnader för inköp kan öka för kommunen.

Kontrollaktiviteten utgör en del av en serie granskningar som rör inköp, upphandlingar

och avtalshantering. Granskningarna motiveras utifrån flertalet riskanalyser genomförda under de senaste åren på området. Dessa analyser har bland annat inneburit att Lunds kommun sedan 2020 har arbetat med att centralisera kommunens inköps- och upphandlingsfunktion, i syfte att säkra att arbetet sker affärsmässigt i kommunen.

### **Frågeställningar**

- Sker inköp av varor via upphandlat sortiment från upphandlad leverantör?
- Förekommer inköp utanför upphandlat sortiment? Från vilka leverantörer?
- Finns tydliga och ändamålsenliga instruktioner och information om inköp och aktuella ramavtal tillgängliga för medarbetare inom nämnden/styrelsen?
- Har nämnder och styrelsen ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa avtalstrohet? Är uppföljningen av avtalstrohet ändamålsenlig?

### **Metod**

Kartläggning  
Stickprov

## **Kontrollaktivitet: Efterlevnad av mål i LundaEko i gällande avtal och upphandlingar**

### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Lunds kommun har mycket höga ambitioner inom miljöområdet och ett väl ansett miljöarbete. I LundaEko 2021–2030, kommunens program för ekologisk hållbar utveckling, finns högt satta mål inom sex prioriterade områden. Det första prioriterade området rör Konsumtion och produktion. I detta område finns antagna delmål som bland annat rör upphandlingar. I delmål 1.2 framgår att "Alla upphandlingar, som kommunkoncernen utför, av varor och tjänster ska ställa relevanta hållbarhetskrav. Andelen upphandlingar som sätter höga miljömässiga krav ska kontinuerligt öka".

Utöver LundaEko finns generella riktlinjer för kommunens arbete med upphandlingar och avtal. Bland annat framgår att det vid upphandling och inköp ska tas hänsyn till angelägna samhällsmål enligt de policys och riktlinjer som beslutats av fullmäktige, styrelser och nämnder. Kommunens upphandlingar ska också användas för att främja angelägna samhällsmål som en god miljö, bra anställningsvillkor och minskad ekonomisk brottslighet samt ta sociala hänsyn inom ramen för gällande lagstiftning.

Kontrollaktiviteten syftar till att granska efterlevnad av målen från LundaEko i kommunens upphandlingar och gällande avtal, med utgångspunkt i delmål 1.2 ovan.

### **Frågeställningar**

Följs målen i LundaEko i gällande avtal och upphandlingar?

### **Metod**

Stickprov

## **Kontrollaktivitet: Följsamhet Riktlinjer för resor**

### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Syftet med kontrollaktiviteten är att granska hur kommunens antagna riktlinjer för resor efterlevs i samtliga nämnder och styrelser.

Lunds kommuns riktlinjer för resor antogs av kommunstyrelsen i maj 2022 och gäller för samtliga medarbetare och förtroendevalda i kommunen. Riktlinjen ska även beaktas när resor sker tillsammans med brukare, elever med flera. Riktlinjerna beskriver vad som gäller vid samtliga resor i tjänsten både för dig som medarbetare, förtroendevald och chef.

I riktlinjen framgår att samverkan med andra organisationer och möten mellan människor är en viktig del av Lunds verksamhet och bidrar till kommunens utveckling. Lund har samtidigt högt ställda mål inom hållbarhet, som bland annat beskrivs i Policy för hållbar utveckling i Lunds kommun, Lunds kommuns program för ekologisk hållbar utveckling och Lunds kommuns program för social hållbarhet. Innan medarbetare reser ska alltid alternativ till fysiska möten övervägas. Fyra aspekter som ska räknas in och tas ställning till om när en tjänsteresa ska är: Miljö, tidsåtgång, kostnad samt



arbetsmiljö/säkerhet. Granskningen kommer framförallt att fokusera på aspekterna miljöpåverkan och kostnadseffektivitet.

### **Frågeställningar**

- Följs kommunens riktlinjer för resor i förhållande till framförallt de två aspekterna miljöpåverkan och kostnadseffektivitet?

### **Metod**

Kartläggning

Stickprov

## **Byggnadsnämndens kontrollaktiviteter**

### **Kontrollaktivitet: Resursplanering och uppföljning av tidsregistrering i Planeraren**

#### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Planavdelningens arbete med resursplanering, avtal och uppföljning fortsätter utvecklas. En noggrann tidsberäkning, tidsredovisning och uppföljning per projekt är nödvändig för att få överblick och kontroll.

#### **Frågeställningar**

Stämmer antalet registrerade timmar i Planeraren med den på förhand uppskattade tiden per projekt? Om nej, vad beror det på?

#### **Metod**

Stickprov  
Utdata från system

## **Kontrollaktivitet: Efterlevnad av rutin för mottagningsattestering**

### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Kontrollaktiviteten syftar till att undersöka om alla som mottagningsattesterar fakturor känner till rutin för detsamma, och att alla följer den.

### **Frågeställningar**

Vet mottagningsattestanten att det finns en rutin för vad som ska kontrolleras innan attest görs?

Används rutinen?

### **Metod**

Stickprov

Intervju

## **Kontrollaktivitet: Efterlevnad av rutin för expediering av bygglovsbeslut samt rutin för bevakning och fakturering av byggsanktionsavgifter**

### **Beskrivning av kontrollaktivitet**

Kontrollaktiviteten syftar till att säkerställa att rutinerna följs.

### **Frågeställningar**

Är rutinerna kända?

Följs rutinerna?

### **Metod**

Stickprov

Intervju

## **Framtid och utveckling**

Byggnadsnämndens arbete med att utveckla riskanalys och kontrollaktiviteter fortsätter.