

# HANDLINGSPLAN INTERN KONTROLL 2023

Habostyrelsen

## Innehållsförteckning

<b>Förvaltningens riskarbete .....</b>	<b>3</b>
<b>Risker .....</b>	<b>4</b>
<b>Kommungemensamma kontrollaktiviteter .....</b>	<b>6</b>
Kontrollaktivitet: Hantering av externa intäkter .....	6
Kontrollaktivitet: Avtalshantering .....	6
Kontrollaktivitet: Kontinuitetsplanering för kritiska verksamheter och verksamhetssystem .....	7
<b>Framtid och utveckling .....</b>	<b>9</b>

## Förvaltningens riskarbete

Verksamhetsledaren är tillsammans med avdelningschefen ytterst ansvarig för den interna kontrollen. Verksamhetens controller har en samordnande roll, ansvarar för själva inrapporteringen och ingår i kommunens nätverk för intern kontroll.

I riskanalysarbetet deltar förutom ledningen ansvariga för de olika verksamheterna bad, kök och utemiljö. Var och en lyfter fram risker inom sitt område. Vid beslut om vad som ska kontrolleras aktuellt år ser man till vilka områden de kommungemensamma kontrollmålen täcker, vilka områden som har varit föremål för specifik kontroll de närliggande åren, samt vilka områden som kontrolleras i andra system.

Eftersom tjänstemannaorganisationen tillhör kommunkontoret och verksamheten därför också, i helhet eller delar, omfattas av den granskning som görs för kommunstyrelsen förs även dialog med ansvarig handläggare på kommunkontoret.

De kommungemensamma kontrollmålen som har fastställts för 2023 granskar följande områden:

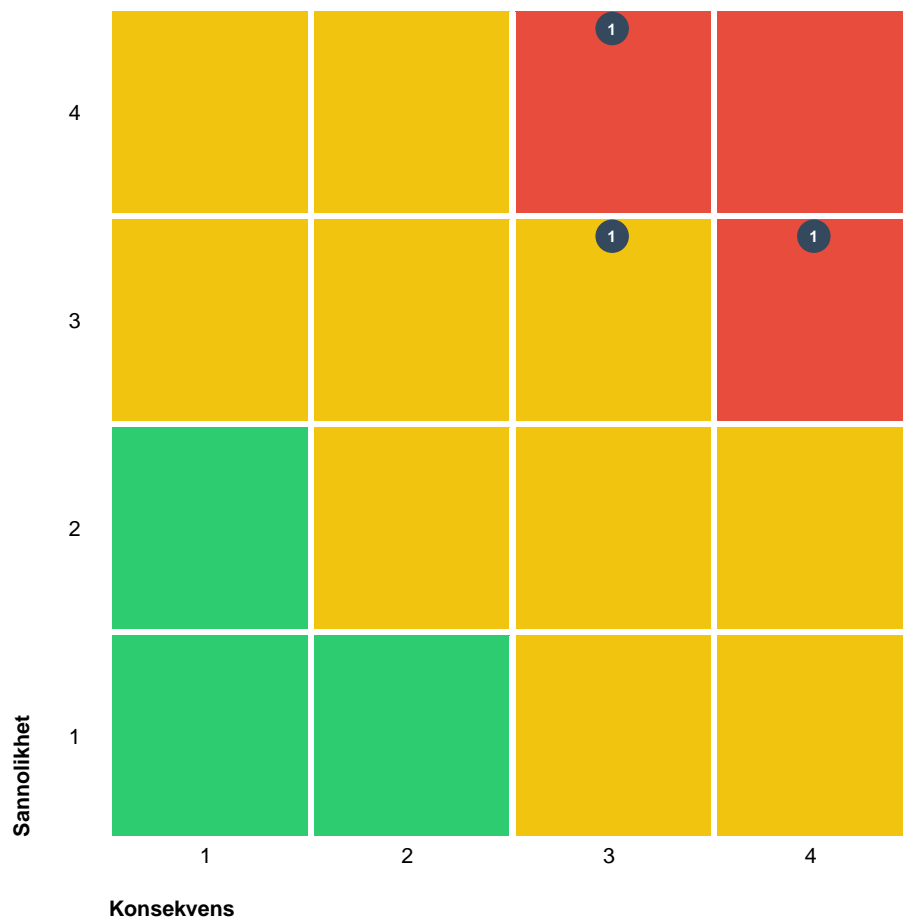
- Hantering av avtal
- Kontinuitetsplanering för kritiska verksamheter och verksamhetssystem
- Flöden för externa intäkter

Målen träffar verksamheten väl i den mening att de granskar områden som verksamheten i sitt eget arbete har identifierat som relevanta områden att granska.

De kommungemensamma kontrollmålen tillsammans med den egenkontroll som löpande görs i Habo gårds badanläggning och kök, vilken granskas av Lomma kommun, bedöms ge en god intern kontroll. För 2023 föreslås därför inget ytterligare kontrollmål specifikt för Habostyrelsen.

## 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.



2 Hög 1 Medel Totalt: 3

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
<p>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.</p> <p><i>(Specifik kontroll)</i> <b>KF</b></p>	3. Möjlig	3.Kännbar	 9	Hantering av externa intäkter
<p>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.</p> <p><i>(Specifik kontroll)</i> <b>KF</b></p>	4. Sannolik	3.Kännbar	 12	Avtalshantering
<p>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.</p> <p><i>(Specifik kontroll)</i> <b>KF</b></p>	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 intäktsprocessen 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



## **Framtid och utveckling**

Habostyrelsens ansvarsområde är begränsat till verksamheten på Habo gård där arbetet i flera delar kontrolleras löpande i en väl fungerande egenkontroll som granskas av Lomma kommun. De kammungemensamma kontrollmålen, eventuellt, kompletterat med ett verksamhetspecifikt kontrollmål bedöms ge en god intern kontroll. I nuläget finns inget behov av utveckling eller förändring av arbetet med intern kontroll.

Habostyrelsens ansvarsområde är begränsat till verksamheten på Habo gård där arbetet i flera delar kontrolleras löpande i en väl fungerande egenkontroll som granskas av Lomma kommun. De kammungemensamma kontrollmålen, eventuellt, kompletterat med ett verksamhetspecifikt kontrollmål bedöms ge en god intern kontroll. I nuläget finns inget behov av utveckling eller förändring av arbetet med intern kontroll.