

Alexandra Emanuelsson
Handläggare

Handlingsplan avseende intern kontroll för kommunstyrelsen 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att godkänna upprättat förslag till handlingsplan för intern kontroll år 2022 för kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen och ska årligen besluta om kommungemensamma kontrollaktiviteter. Kommunstyrelsen ska därutöver besluta om egna nämndspecifika kontrollaktiviteter.

För år 2022 har kommunstyrelsen beslutat om granskning av följande kommungemensamma kontrollaktiviteter:

- Hantering av konvertering enligt LAS och företrädesrätt enligt LAS
- Kunskaper om och tillämpning av lagstiftning, rutiner och digitala kommunikationsverktyg i förhållande till offentlighet, sekretess och informationssäkerhet
- Framtagande av styrdokument samt säkerställande efterlevnad av beslutade styrdokument.

För år 2022 föreslås granskning av följande nämndspecifika kontrollaktiviteter för kommunstyrelsen:

- Risk att beslut inte hanteras i enlighet med fastställd delegationsordning
- Risk att kommunens IT-basinfrastruktur inte klarar att motstå en IT-attack vilket skulle kunna leda till att åtkomsten till väsentligt IT-stöd kan påverkas och/eller slås ut för både den interna kommunala organisationen liksom för medborgare.

2021-11-25

Diarienummer

KS 2021/0589

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2021-11-25
Handlingsplan avseende intern kontroll för kommunstyrelsen 2022
- Handlingsplan intern kontroll 2022 för kommunstyrelsen

Ärendet

Bakgrund

Intern kontroll i Lunds kommun styrs av kommunallagen och kommunkontorets anvisningar. Syftet med den interna kontrollen är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att:

- Kommunens tillgångar tryggas samt att förluster förhindras
- Lagar, reglementen och styrdokument följs
- Resurser används i enlighet med fattade beslut
- Redovisningen är rättvisande

Varje år upprättar respektive nämnd och styrelse en handlingsplan för nästkommande år över prioriterade risker och kontrollaktiviteter, både kommungemensamma och nämndspecifika. Vid innevarande granskningsårs slut följs dessa upp i en granskningsrapport per nämnd och styrelse.

Lund utgår från den internationellt vedertagna COSO-modellen i arbetet med intern kontroll.

Föredragning

För år 2022 har kommunstyrelsen beslutat om granskning av följande kommungemensamma kontrollaktiviteter:

- Hantering av konvertering enligt LAS och företrädesrätt enligt LAS
- Kunskaper om och tillämpning av lagstiftning, rutiner och digitala kommunikationsverktyg i förhållande till offentlighet, sekretess och informationssäkerhet
- Framtagande av styrdokument samt säkerställande efterlevnad av beslutade styrdokument.

På nämnds nivå har kommunkontorets arbetsgrupp för intern kontroll gjort en förvaltningsgemensam riskanalys baserad på risker som identifierats i förvaltningens avdelningar och enheter. Ett förslag på nämndspecifika kontrollaktiviteter har därefter tagits fram. Kommunkontorets ledningsgrupp har genomfört värdering och prioritering.

2021-11-25

Diarienummer

KS 2021/0589

Förslag områden för kontrollaktiviteter 2022 – Inspel från KS AU
Kommunstyrelsens arbetsutskott fick den 25 oktober 2021 information om underlaget och bereddes då tillfälle till inspel om ytterligare risker och kontrollaktiviteter. I tabellen redogörs för förslagen från KS AU samt en kommentar från kommunkontoret efter att ärendet beretts inom förvaltningen.

Förslag risk/område	Kommentar kommunkontoret
Avtalsuppföljning/kvalitetskontroll - vilket värde får vi ut av köpta tjänster?	<ul style="list-style-type: none"> Ny inköpsorganisation för kommunen införs nu – inkluderar bland annat bättre verktyg för att hantera inköp/leverantörstrohet/avtalstrohet och uppföljning m.m. Handlingsplan mot ekonomisk brottslighet och oegentligheter ska tas fram under 2021 – delar fokuserar på uppföljningsprocesser vid upphandling Kan bli föremål för granskning, bedöms dock ej vara prioriterad 2022
Nyttan av det interkommunala samarbetet – utnyttjar vi SKR och samarbetet med övriga kommuner på rätt sätt?	<ul style="list-style-type: none"> Frågan är lämplig i förhållande till utvärdering/uppföljning, inte granskning i enlighet med intern kontroll
Fakturor – betalas dessa i rätt tid? Risk för dröjsmål etc.	<ul style="list-style-type: none"> Kan bli föremål för granskning, bedöms dock ej vara prioriterad 2022
Kompetensförsörjning - att nyckelpersoner uteblir/blir sjuka etc. Vem ersätter/sårbarhet?	<ul style="list-style-type: none"> Hanteras inom ramen för HR/kompetensförsörjningsplan på respektive avdelning
Omplacering av anställda – risk att vi inte klarar lagkrav	<ul style="list-style-type: none"> En del av reglerna kring LAS – ingår i kommungemensam granskning 2022 om följsamhet till regler kring LAS och konvertering
Valåret	<ul style="list-style-type: none"> Finns en arbetsgrupp på KK som kommer att hantera valet; inför, under och efter Valnämnden tar fram en separat handlingsplan för intern kontroll, kommer innehålla risker/granskningar ang. valet
Hot och våld mot förtroendevalda – extra relevant vid valår	<ul style="list-style-type: none"> Kommer att hanteras i särskild handlingsplan i enlighet med Program för trygghet och säkerhet

De risker som slutligen valts ut för vidare hantering i form av kontrollaktiviteter, och som kompletterar de kommungemensamma, är:

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Risk att beslut inte hanteras i enlighet med fastställd delegationsordning	4. Sannolik	3.Kännbar	12	Kontroll att rutin och fastställd delegationsordning följs och är ändamålsenlig
Risk att kommunens IT-basinfrastruktur inte klarar att motstå en IT-attack vilket skulle kunna leda till att åtkomsten till väsentligt IT-stöd kan påverkas och/eller slås ut för både den interna kommunala organisationen liksom för medborgare.	3. Möjlig	4.Allvarlig	12	Kontroll av sårbarheten i kommunens IT-basinfrastruktur

2021-11-25

Diarienummer

KS 2021/0589

Tillsammans täcker de fem kontrollaktiviteterna en bredd av områden och processer som alla berör ordning och reda i verksamheterna.

Kommunstyrelsen föreslås därför besluta att godkänna förvaltningens förslag till handlingsplan för intern kontroll år 2022 för kommunstyrelsen.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunkontoret.

Barnets bästa

Den interna kontrollen är ett led i kommunens styrning och ledning och är ett verktyg för att säkerställa att resurser används på ett ändamålsenligt sätt. Det innefattar även att skydda barns intressen.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget medför inga ekonomiska konsekvenser utan hanteras inom befintlig budgetram.

Christoffer Nilsson
kommundirektör

Vesna Casitovski
kanslichef

Beslutet skickas till

För kännedom:
Kommunrevisionen