

## § 313 Handlingsplan för intern kontroll 2019, kommungemensamma kontrollaktiviteter

Dnr KS 2018/0760

### Sammanfattning

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

För 2019 föreslås granskning inom områden:

1. Kontroll av attestlistor
2. Kontroll av direktupphandlade inköp
3. Riskanalys kring bedrägligt beteende och oegentligheter

### Beslutsunderlag

Kommunkontorets tjänsteskrivelse den 15 oktober 2018

### Yrkanden

Börje Hed (FNL) och Anders Almgren (S) yrkar att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med kommunkontorets förslag.

### Beslut

#### ***Kommunstyrelsen beslutar***

att anta handlingsplan för internkontroll 2019 med följande kontrollaktiviteter:

- Kontroll av attestlistor
- Kontroll av direktupphandlade inköp
- Riskanalys kring bedrägligt beteende och oegentligheter

*Beslut expedieras till:*

Samtliga nämnder och styrelser

## Kommunstyrelsen

Plats och tid	Knutssalen, Rådhuset, 2018-11-07 klockan 15.00–18.20
Ledamöter	Philip Sandberg (L), ordförande Fredrik Ljunghill (M), vice ordf Anders Almgren (S), 2:e v ordf, tjänstgör inte § 328 pga jäv Camilla Neptune (L) Birger Swahn (M) Inga-Kerstin Eriksson (C) Börje Hed (FNL) Hedvig Åkesson (KD) Fanny Johansson (S) Björn Abelson (S), tjänstgör inte § 310 pga jäv Helena Falk (V) Hans-Olof Andersson (SD)
Tjänstgörande ersättare	Lena Fällström (S), tjänstgör för Björn Abelson § 310 och för Anders Almgren (S) § 328 Axel Hallberg (MP), tjänstgör för Karin Svensson Smith (MP)
Ersättare	Fabian Zäll (L) Christine Ohlsson (M) Klas Svanberg (M) Louise Rehn Winsborg (M) Mattias Horrdin (C) Kenth Andersson (S) Mats Olsson (V) Cherry Batrapo (FI) Christoffer Brinkåker (SD)
Övriga	Christoffer Nilsson, kommundirektör Henrik Weimarsson, ekonomidirektör Patrik Persson, controller Johanna Davander, kommunikationschef Kajsa Hansson Sigvardsson, kommunikatör Emma Mesán, kommunjurist Pernilla Ardhe, kommunjurist, sekreterare
Justerare	Anders Almgren (S) Fanny Johansson (S)
Paragrafer	§ 299-334

Sammanträdesdatum

2018-11-07

Diarienummer

KS 2018/0384

Plats och tid för justering Rådhuset, måndagen den 19 november 2018, kl 11.00

## Underskrifter

Sekreterare

---

Pernilla Ardhe

Ordförande

---

Philip Sandberg (L)

Justerare

---

Anders Almgren (S)

Fanny Johansson (S)

## ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

2018-11-07

Paragrafer

§ 299-334

Datum då anslaget sätts upp

2018-11-20

Datum då anslaget tas ned

2018-12-12

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret/Bruksgatan 22

Underskrift

Pernilla Ardhe

Justerare

Utdragsbestyrkande



## **Handlingsplan för internkontroll 2019, kommungemensamma kontrollaktiviteter**

### **Sammanfattning**

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

För 2019 föreslås granskning inom områden:

1. Kontroll av attestlistor
2. Kontroll av direktupphandlade inköp
3. Riskanalys kring bedrägligt beteende och oegentligheter

### **Beslutsunderlag**

Kommunkontorets tjänsteskrivelse den 15 oktober 2018

### **Barnets bästa**

Den interna kontrollen är ett led i kommunens styrning och ledning och ett verktyg att säkerställa att resurser används på ett ändamålsenligt sätt så att barns intresse skyddas.

### **Ärendet**

Internkontroll 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 förhindra förluster
- Lagar, reglementen planer och policys följs
- Resurser används i enlighet med fattade beslut
- Redovisningen är rättvisande
- Politiker och personal skyddas från oberättigade misstankar.

En kommungemensam riskanalys har gjorts och kommunens ledningsgrupp har deltagit i hanteringen med följande värdering och prioritering.

2018-10-15

Diarienummer

KS 2018/0760

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Att obehöriga utför mottagnings eller beslutsattest av ekonomiska transaktioner	4. Sannolik	2 Lindrig	8	Kontroll av attestlistor
Att nämnder och styrelser brister i följsamhet mot rutiner kring direktupphandling	4. Sannolik	2. Lindrig	8	Kontroll av direktupphandlade inköp
Att det förebyggande arbetet för att utsättas för bedrägligt beteende är otillräckligt	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Riskanalys kring bedrägligt/oegentligt beteende

### **Att obehöriga utför mottagnings- eller beslutsattest av ekonomiska transaktioner**

#### ***Bakgrund***

Det finns ingen automatisk kontroll av behörigheter i ekonomisystemet gentemot delegationsordning/attestordning eller anställning. Syfte med kontrollen är att säkerställa att endast behöriga kan mottagnings- och beslutsattestera.

#### ***Sannolikhet***

Beslutsattestanter registreras och tas bort från ekonomisystemet manuellt vilket kan medföra att systemets register inte överensstämmer med beslutad attestförteckning och delegationsordning. För mottagningsattest krävs en aktuell anställning.

#### ***Konsekvens***

Konsekvensen kan bli att personer som inte är behöriga enligt beslut kan beslutsattestera och att personer som slutat sin anställning kan mottagningsattestera. Föreligger ett bedrägligt uppsåt kan konsekvensen bli allvarlig, både utifrån ett ekonomiskt- och ett förtroendeskadligt perspektiv.

#### ***Kontrollaktivitet***

Kontroll av attestlistor.

2018-10-15

Diarienummer

KS 2018/0760

### ***Frågeställning***

Stämmer behörigheterna för attest i ekonomisystemet överens med beslut samt mottagningsattestanter mot aktuella anställningar?

### **Att nämnder och styrelser brister i följsamhet mot rutiner kring direktupphandling**

#### ***Bakgrund***

Det har framkommit, bland annat i kommunrevisionens granskningar och kommunens egna interna kontrollarbete, att det finns brister i följsamheten mot rutiner kring direktupphandling.

#### ***Sannolikhet***

Det har framkommit brister i tidigare granskningar.

#### ***Konsekvens***

Inköp för kommunen genomförs på ett icke affärsmässigt sätt samt att inköpen strider mot kommunens upphandlingspolicy och interna riktlinjer för direktupphandling.

#### ***Kontrollaktivitet***

Kontroll av direktupphandlade inköp genom att kommunkontoret gör ett urval av inköp mellan 100 tusen kronor och 580 tusen kronor för respektive nämnd. För varje inköp i urvalet ska frågor besvaras.

### ***Frågeställning***

Bygger på kommunens regler för direktupphandling och omfattar nio steg:

- Kontroll av ekonomi och delegation
- Stämman av behov
- Begära offert
- Pröva offert
- Fatta beslut
- Skriva avtal
- Informera om beslut
- Dokumentera upphandling
- Arkivera och diarieföra

2018-10-15

Diarienummer

KS 2018/0760

## **Att det förebyggande arbetet för att utsättas för bedrägligt beteende är otillräckligt**

### ***Bakgrund***

Förvaltningskulturen i Lunds kommun baseras på öppenhet och tillit. Balansen mellan denna kultur och kontrollkultur måste balanseras så att riskmedvetandet inom området blir en del av det förebyggande arbetet mot bedrägligt beteende och oegentligheter. Nämnderna bör därför årligen identifiera de områden som finns inom verksamheten där bedrägligt beteende och oegentligheter kan förekomma samt göra en riskbedömning inom området. Detta var en av revisionens rekommendationer i en granskningsrapport av intern kontroll mot mutor och oegentligheter 2016.

### ***Sannolikhet***

Sannolikheten för bedrägligt beteende och oegentligheter är liten, men en medvetenhet om riskerna är en del av det förebyggande arbetet.

### ***Konsekvens***

Om oegentligheter förekommer skadas förtroendet allvarligt för verksamheten och detta tar lång tid att bygga på nytt. Kommunen kan också lida ekonomisk skada.

### ***Kontrollaktivitet***

Kontrollaktivitetens syfte är att säkerställa att nämnderna arbetar systematiskt för att förhindra bedrägligt beteende och oegentligheter. Kontrollen har karaktär av löpande kontroll och bör inarbetas i nämndernas årliga rutiner.

### ***Frågeställning***

Inom vilka områden finns det risk för bedrägligt/oegentligt beteende? För områden med högst riskpoäng (sannolikhet × konsekvens) ska en handlingsplan tas fram för att minska risken.

## **kommunkontorets förslag till beslut**

### ***Kommunstyrelsen föreslås besluta***

att anta handlingsplan för internkontroll 2019 med följande kontrollaktiviteter:

2018-10-15

Diarienummer

KS 2018/0760

- Kontroll av attestlistor
- Kontroll av direktupphandlade inköp
- Riskanalys kring bedrägligt beteende och oegentligheter

Christoffer Nilsson  
Kommundirektör

Henrik Weimarsson  
Ekonomidirektör

*Beslut expedieras till:*  
Samtliga nämnder och styrelser