

HANDLINGSPLAN INTERN KONTROLL 2024

Tekniska nämnden

Innehållsförteckning

Förvaltningens riskarbete	3
Risker	4
Kommungemensamma kontrollaktiviteter	6
Kontrollaktivitet: Kompetens och beteende rörande IT- och informationssäkerhet	6
Kontrollaktivitet: Avtalstrohet	6
Kontrollaktivitet: Efterlevnad av mål i LundaEko i gällande avtal och upphandlingar	7
Kontrollaktivitet: Följsamhet Riktlinjer för resor	8
Nämndens/Styrelsens kontrollaktiviteter	9
Kontrollaktivitet: Kännedom om rutin för hot och otillbörlig påverkan	9
Kontrollaktivitet: Efterlevnad av rutin för mottagningsattest	9

Förvaltningens riskarbete

Arbetet med intern kontroll inom tekniska förvaltningen samordnas av verksamhetsutvecklare och controller. Inför framtagandet av *Handlingsplan intern kontroll 2024* har identifiering och prioritering av risker genomförts inom tekniska förvaltningens ledningsgrupp. Tekniska förvaltningens ledningsgrupp har beslutat att föreslå tekniska nämnden att besluta om två nämndspecifika kontrollaktiviteter för 2024:

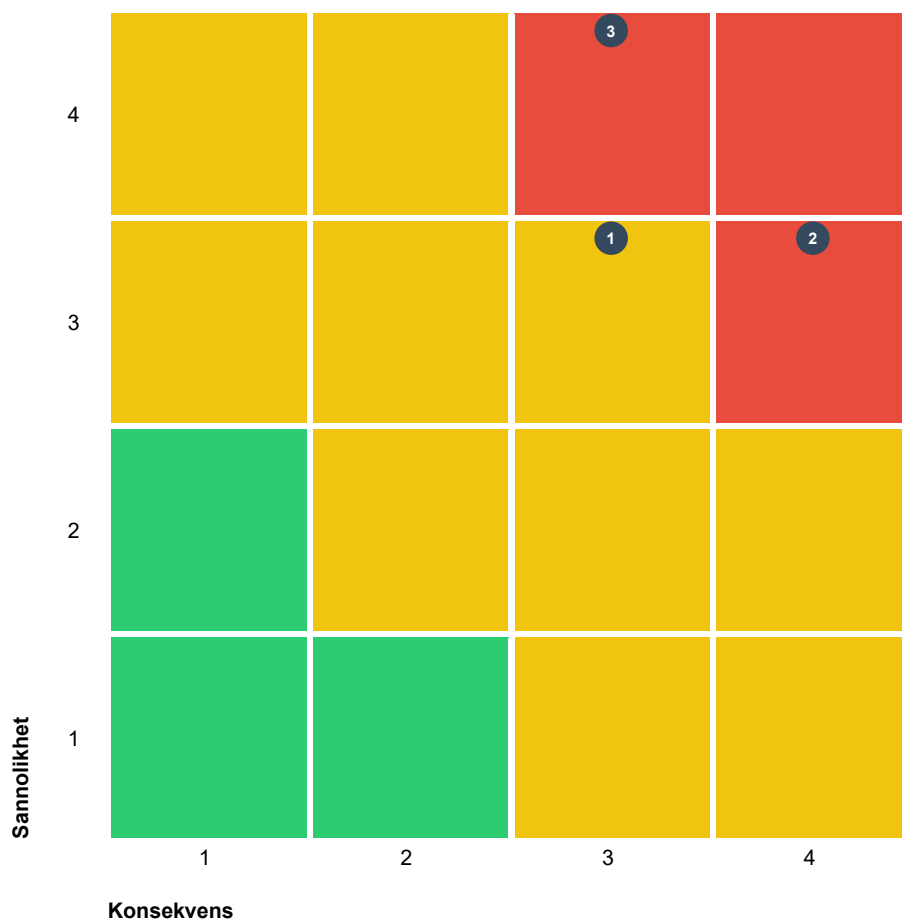
1. Kännedom om rutin för hot och otillbörlig påverkan.
2. Efterlevnad av rutin för mottagningsattest.

Utöver de tre nämndspecifika kontrollaktiviteterna har kommunstyrelsen beslutat om fyra kommunövergripande punkter, vilka alla nämnder ska bedöma:

1. Kompetens och beteende rörande IT- och informations säkerhet.
2. Avtalstrohet.
3. Efterlevnad av mål i LundaEko i gällande avtal och upphandlingar.
4. Följsamhet Riktlinjer för resor.

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 1 Medel Totalt: 6

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. (Specifik kontroll) KF	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. (Specifik kontroll) KF	4. Sannolik	3.Kännbar	 12	Avtalstrohet
Risk att målen i LundaEko inte efterlevs i gällande avtal (Specifik kontroll) KF	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. (Specifik kontroll) KF	3. Möjlig	4.Allvarlig	 12	Följsamhet Riktlinjer för resor
Risk för att medarbetare utsätts för hot eller otillbörlig påverkan kopplat till exempelvis entreprenader, markaffärer eller tillståndsgivning. (Specifik kontroll) N	3. Möjlig	4.Allvarlig	 12	Kännedom om rutin för hot och otillbörlig påverkan.
Risk för att rutin för mottagningsattest inte fungerar, vilket riskerar till att fakturor felaktigt betalas. (Specifik kontroll) N	3. Möjlig	3.Kännbar	 9	Efterlevnad av rutin för mottagningsattest

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.

Nämndens/Styrelsens kontrollaktiviteter

Kontrollaktivitet: Kännedom om rutin för hot och otillbörlig påverkan.

Beskrivning av kontrollaktivitet

Risk för att medarbetare utsätts för hot eller otillbörlig påverkan kopplat till exempelvis entreprenader, markaffärer eller tillståndsgivning. Detta kan bland annat leda till att felaktiga beslut tas, medel används på ett otillbörligt sätt och förtroendet för kommunen minskar.

Frågeställningar

Är kommunens rutiner för hot och otillbörlig påverkan kända, ändamålsenliga och upplevs som tillräckliga av medarbetarna?

Behöver medarbetarna ytterligare utbildning kring hot och otillbörlig påverkan?

Metod

Kartläggning.

Kontrollaktivitet: Efterlevnad av rutin för mottagningsattest

Beskrivning av kontrollaktivitet

Tekniska förvaltningen hanterar årligen en stor mängd fakturor med väsentligt belopp. Med väsentligt belopp avses i detta hänseende över 1 mnkr.

Kontrollaktiviteten syftar till att undersöka om de som mottagningsattesterat fakturor med väsentligt belopp känner till rutinen för mottagningsattest samt om alla följt den.

Frågeställningar

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

Används rutinen?

Är rutinen tillräckligt omfattande och ändamålsenlig för tekniska förvaltningens behov?

Metod

Stickprov.

Intervju.