



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