

Alexandra Emanuelsson
Handläggare

Handlingsplan för intern kontroll för Lunds kommun 2023 – kommungemensamma kontrollaktiviteter

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att godkänna handlingsplan för intern kontroll 2023.

Sammanfattning

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

För 2023 föreslås granskning inom följande områden:

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

Nämnder och styrelser beslutar därefter om nämndspecifika kontrollaktiviteter som kompletterar de kommungemensamma.

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2022-05-24
Handlingsplan för intern kontroll för Lunds kommun 2023 – kommungemensamma kontrollaktiviteter
- Handlingsplan för intern kontroll 2023 - kommungemensamma kontrollaktiviteter

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

2022-05-24

Diarienummer

KS 2022/0414

- Lagar, reglementen och styrdokument följs
- Resurser används i enlighet med fattade beslut
- Redovisningen är rättvisande
- Politiker och personal skyddas från oberättigade misstankar

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen och ska årligen besluta om kommungemensamma kontrollaktiviteter. Kommunstyrelsen antar handlingsplan för intern kontroll kommande år senast i juni innevarande år.

Nämnder och styrelser kompletterar därefter med egna kontrollaktiviteter, utöver de kommungemensamma. Nämndernas och styrelsernas egna handlingsplaner ska beslutas av respektive nämnd/styrelse senast i december året innan det år som handlingsplanens åtgärder avse

Föredragning




Framtagandet av de kommungemensamma kontrollaktiviteterna avseende 2023 påbörjades under våren genom att arbetsgruppen för intern kontroll, med representanter från ett flertal förvaltningar, genomförde en kommungemensam riskanalys. Därefter presenterades och analyserades riskerna och kontrollaktiviteterna i det förvaltningsövergripande nätverket för intern kontroll med representanter från samtliga förvaltningar och styrelser. Kontrollaktiviteterna med högst riskvärde presenterades sedan för kommunkontorets ledningsgrupp som gjorde en första prioritering och föreslog tre av dessa.

De risker som valts ut för vidare hantering i form av kontrollaktiviteter är:

2022-05-24

Diarienummer

KS 2022/0414

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
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	4. Sannolik	3.Kännbar	 12	Hantering av avtal.
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	4. Sannolik	3.Kännbar	 12	Kontinuitetsplanering för kritiska verksamheter och verksamhetssystem.
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.	3. Möjlig	3.Kännbar	 9	Hantering av externa intäkter.

Kontrollaktiviteterna med riskbedömning, frågeställningar och metoder redogörs för i bilagd rapport *Handlingsplan intern kontroll 2023, kommungemensamma kontrollaktiviteter*.

Efter genomförd beredning och förankring bedöms presenterade risker relevanta att kontrollera under 2023 varför kommunkontoret föreslår kommunstyrelsen att godkänna föreliggande handlingsplan för intern kontroll 2023.

Under hösten kommer kommunstyrelsen att behandla de för styrelsen specifika risker och kontrollaktiviteter för 2023 och en workshop kommer att arrangeras för kommunstyrelsens utskott, i syfte att bereda tillfälle för inspel och att bedöma risker och kontrollaktiviteter.

2022-05-24

Diarienummer

KS 2022/0414

Beredning

Ärendet har beretts av kommunkontoret, inom arbetsgruppen för intern kontroll, vilken inkluderar representanter från ett flertal förvaltningar inom kommunen.

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. Det innefattar även att skydda barns intressen.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget till beslut bedöms inte få några ekonomiska konsekvenser utan hanteras inom nämndernas befintliga ramar.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Samtliga nämnder och styrelser

För kännedom:
Kommunrevisionen