

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS	PARAGRAFER	
<b>EGENDOMSNÄMNDEN</b>	§§ 51-60	
DATUM FÖR MÖTET	TID	PLATS
2023-12-05	10:00– 12:00	Sessionssalen

### NÄRVARANDE

#### Ordinarie ledamöter

Anneli Kihlstrand  
Monica Molin  
Florian Bobocea tj.ers.  
Lennart Hallengren  
Birte Sandberg tj.ers.  
Jan-Åke Isaksson  
Mats Berg

#### Ersättare

Ann Stenberg  
Sune Karlsson  
Kristian Svensson

#### Övriga närvarande

Katarina Hallenborg  
Martha Henriksson Witt  
Malin Lilja  
Lars-Ewert Jönsson  
Hans Törnlycke  
Dag Åkesson

**Utses att justera:** Mats Berg  
**Justeringens plats och tid:** Stiftskansliet, Lund

### Underskrifter:

Sekreterare

  
Katarina Hallenborg

Ordförande

  
Anneli Kihlstrand

Justerande

  
Mats Berg


## ANSLAG/BEVIS

Organ: Protokoll är justerat. Justering har tillkännagivits genom anslag  
Egendomsnämnden

Sammanträdes- datum: 2023-12-05

Datum för anslags uppsättande: 2023-12-06 Datum för anslags nedtagande: 2024-01-02

Förvaringsplats för protokollet: Stiftskansliet, Lund

Underskrift:   
Cecilia Grue

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

**EGENDOMSNÄMNDEN**

DATUM FÖR MÖTET

TID

PLATS

2023-12-05

10:00 – 12:00

Sessionssalen

### § 51

#### Upprop

Upprop genomförs.

### § 52

#### Val av protokollsjusterare

Mats Berg utses att justera protokollet.

### § 53 Fastställande av dagordning

Föreliggande dagordning fastställs.

### § 54

#### Uppföljning av senaste mötesprotokoll samt väsentliga beslut

Protokoll egendomsnämnden 2023-10-10.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

DATUM FÖR MÖTET

TID

PLATS

2023-12-05

10:00 – 12:00

Sessionssalen

### § 55

#### Information

Katarina Hallenborg informerar om följande:

- Svenska kyrkans IT-system har blivit utsatt för en cyberattack. De flesta IT-system är låsta vilket medför stora problem med att betala fakturor, diarieföra m.m. Inom hela Svenska kyrkan. Nya lösenord delas ut till ledamöterna. Dessa lösenord får inte bytas ut förrän klartecken till detta lämnas. Med anledning av IT-attacken kommer arvodesutbetalningarna att dröja till efter nyår.
- Den 5/2 kl 10.30 - 6/2 kl 15.00 2024 planeras en konferens för samtliga egendomsnämnder och -utskott i landet. Konferensen äger rum i Sollentuna. Årets första sammanträde med egendomsnämnden är planerat till den 6/2 och avsikten är att hålla sammanträdet under resan. Besked om deltagande ska lämnas till Cecilia Grue senast den 22/12 2023. Eventuella avbokningar efter den 22 december återbetalas inte.
- §§ 31-32 i Egendomsnämndens protokoll för 2023 har av misstag fallit bort. Detta beror på att datorsystemet inte tillåter att punkten "Övriga ärenden" raderas.
- Egendomsnämndens ledamöter erhåller Tillsynsrapporten 2022
- Inbjudan till Arrendatorsträff den 1 februari 2024 delas ut till ledamöterna.
- Arrendetvisten med arrendatorerna på Brunby-fastigheten fortlöper och egendomsnämnden erhåller information härom. Egendomsnämnden för ett längre samtal om ärendet.



Malin Lilja informerar om följande:

- Ekonomiserviceprojektet som Kyrkomötet beslutat om pågår. Nu ska gemensamt ekonomisystem upphandlas. Kan bli aktuellt för PLT att ansluta ca 2027.
- Förvaltningen ser kontinuerligt över placeringarna. Kommer att investera ytterligare i företagsobligationer, troligen i Nordea.
- God utdelning, ser ut att följa prognosen.
- Konsolideringsgraden är 107 %.

Hans Törnlycke informerar om följande:

- det har inkommit en förfrågan om avbetalningsplan från en arrendator. Förvaltningen gör en avvägning och hanterar ärendet.

Dag Åkesson informerar om följande:

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
	

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

DATUM FÖR MÖTET	TID	PLATS
2023-12-05	10:00 – 12:00	Sessionssalen

- Skogsbruket går bra. Skogsbilvägarna är ett problem när det är blött men i övrigt goda förutsättningar.
- Höga virkespriser och fortsatt god efterfrågan. Förhandlar nu vårens leveranser.
- Ängelholms kommun har beslutat om naturreservatet i Hjärnarp. Överklagandetid pågår. Detta är ett frivilligt åtagande och blir en frivillig avsättning som får ett formellt skydd.
- Intern revision i FSC och PEFC via STEF (den inomkyrkliga gemensamma certifieringsföreningen) har genomförts med gott resultat.
- Tre nya naturreservat diskuteras. Medför ökad avsatt areal.

Justerandes signatur

AK MD

Utdragsbestyrkande

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

**EGENDOMSNÄMNDEN**

DATUM FÖR MÖTET

2023-12-05

TID

10:00 – 12:00

PLATS

Sessionssalen

### Beslutsärende

§ 56

PLT 2023-0212

#### Intern styrning och kontroll PLT 2023

##### Beslut

Egendomsnämnden beslutar att med godkännande lägga rapporten om Intern styrning och kontroll 2023 för Lunds stifts prästlönetillgångar till handlingarna.

##### **Ärendebeskrivning**

###### **Intern styrning och kontroll 2023**

Varje år gör egendomsförvaltningen en egen kontroll av verksamheten. Kontrollen sker utifrån det av egendomsnämnden antagna dokumentet Intern styrning och kontroll för Lunds stifts prästlönetillgångar inklusive riskanalys och handlingsplan. Se bifogade dokument.

Enligt dokumentet ska ett antal kontroller och stickprov göras med olika intervaller. Resultatet av kontrollerna och stickproven rapporteras antingen till egendomsnämnden eller till avdelningschefen.

Fyra stickprov redovisas årligen till egendomsnämnden och det gäller stickprov avseende arrendefakturering, virkesförsäljning och avräkningar, leverantörsfakturor och kapitalförvaltningen. Samtliga stickprov väljs ut av avdelningschefen.

Jordbruksarrenden: risk för utebliven fakturering eller att felaktigt belopp faktureras

Stickprov 2023-10-23 på prästlönefastigheterna

- 1) Tomelilla Övraby 18:1
- 2) Kävlinge Stora Harrie 11:6
- 3) Svalöv Tirup 7:1
- 4) Trelleborg Dalköpinge 13:1

Se bifogat underlag.

Inga avvikelser funna.

Virkesförsäljning och avräkning: risk för att ej/fel inmätt, utebliven fakturering eller att felaktiga belopp faktureras

Stickprov 2023-10-30 på Objekt ? Rickarum 17:1, projektnummer 631782 (upparbetning vindfällan) och ? Rickarum 17:1 projektnummer 131783 (föryngringsavverkning gran).

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande



## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

DATUM FÖR MÖTET	TID	PLATS
2023-12-05	10:00 – 12:00	Sessionssalen

Se bifogat underlag.

Inga avvikelser funna.

Kommentar: Avseende projektnummer 131783 så är objektredovisningen inte färdigställd eftersom virket felaktigt blivit nedklassat vid inmätningen. Korrigering pågår.

#### Intern kontroll av leverantörsfakturor

Stickprov har gjorts 2023-10-18 på faktura ”Franz Vollenweider”, löpnummer 18501.

Kontroll har gjorts av följande delar: fakturan är korrekt, konteringen är korrekt, utbetalningen är gjord med rätt belopp och vid rätt tidpunkt, attestreglementet är åtföljt, momsavdraget är korrekt, utbetalningen är gjord med två i förening.

Syftet med detta stickprov är att kontrollera att rutinerna följs. De datorprogram som används kräver i minst två led dubbelattest vilket gör att risken för fel i fakturahanteringen bedöms mycket liten.

Inga avvikelser funna.

#### Kapitalförvaltningen: risk för felaktig allokering eller för låg avkastning

Allokeringen: 2023-09-30 kontrollerades allokeringen enligt kapitalförvaltningspolicyn: utländska aktier 17 %, svenska aktier 3 %, aktiekonsortiet Spiran 49 %, företagsobligationskonsortiet 18 %, räntekonsortiet 0 % och likvida medel 13 %. Denna allokering är inom policyns ramar.

Avkastningen: Enligt budget för 2023 ska en realisationsvinst om 3 miljoner kronor hämtas hem. För att stärka det utdelningsbara resultatet reviderades detta tal i prognos 2023 till 13,5 miljoner kronor. Hittills är den netto redovisade vinsten 13,5 miljoner.

Konsolideringsgraden, dvs marknadsvärdets övervärde jämfört med anskaffningsvärdet, är per 2023-09-30, 107 %. Varje månad kontrolleras konsolideringsgraden så att den inte överstiger maxgränsen på 140 %, men även att den inte sjunker till en nivå som leder till nedskrivning av värdet i fonden.

Avkastningsmålet för kapitalplaceringen är att den långsiktiga avkastningen bör uppgå till 4 % i genomsnitt per år, sett över en tioårsperiod, efter inflationsjustering. Per år 2023 uppgår avkastningen till -4,9 % medan avkastningen i snitt under de senaste tio åren har varit 4,0 %.

Kapitalförvaltningen bedöms vara i enlighet med kapitalförvaltningspolicyn.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

**EGENDOMSNÄMNDEN**

DATUM FÖR MÖTET

TID

PLATS

2023-12-05

10:00 – 12:00

Sessionssalen

§ 57

PLT 2023-0219

### Revidering av Intern styrning och kontroll för Lunds stifts prästlönetillgångar 2023

#### Beslut

Egendomsnämnden beslutar fastställa reviderat dokument avseende Intern styrning och kontroll för Lunds stifts prästlönetillgångar inklusive bifogad riskanalys och handlingsplan.

#### **Ärendebeskrivning**

Reviderat dokument Intern styrning och kontroll för Lunds stifts prästlönetillgångar inklusive reviderad riskanalys och handlingsplan föreligger.


Riskanalysen har efter samråd med de externa revisorena uppdaterats på följande sätt.

”Leverantörsfakturor” har tagits bort från riskanalys och handlingsplan. De digitala system som numera används för fakturahantering är så säkra att risken för felaktigheter bedöms låg. Leverantörsfakturorna har funnits med och kontrollerats sedan arbetet med intern styrning och kontroll infördes 2013. Då var hanteringen mer manuell vilket medför större risk för fel.

Riskanalys och handlingsplan har kompletterats med fastighetstransaktioner. Köp och försäljningar av fastigheter är komplexa ärenden med många medarbetare inblandade. Ett stickprov per år kommer att göras fortsättningsvis och då kontrolleras hela ärendet. Till exempel kontrolleras då att korrekt ersättning erlagts/erhållits, att försäkring är tecknad/uppsagd och att arealer och värden bokförts korrekt i fastighetssystemen.

Dokumentet Intern styrning och kontroll för Lunds stifts prästlönetillgångar har redigerats på så sätt att ordet ”ekonomihantering” bytts ut mot ”fastighetstransaktioner” under punkten 1, Riskanalys.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

DATUM FÖR MÖTET

2023-12-05

TID

10:00 – 12:00

PLATS

Sessionssalen

§ 58

PLT 2023-0244

### Arrendeledigt sidoarrende från och med 14 mars 2024 på prästlönefastigheten Ängelholm Starby 2:1

#### Beslut

Egendomsnämnden beslutar att del av fastigheten Ängelholm, Starby 2:1 om ca 150 hektar ska upplåtas som ett treårigt sidoarrende till Olof Månsson.

#### **Ärendebeskrivning**

Prästlönefastigheten Ängelholm Starby 2:1 består av tre stycken sidoarrenden. Den nu aktuella delen av prästlönefastigheten utgör ca 150 ha. Arrendet är ledigt från och med 14 mars 2024 med anledning av att nuvarande arrendator valt att säga upp arrendet för upphörande. Nuvarande arrendator har bedrivit ekologisk växtodling på arrendestället.

Förvaltningen har annonserat ut arrendestället och totalt har det inkommit 10 anbud. Ingen av anbudsgivarna har uppgett att de har för avsikt att fortsätta med ett ekologiskt brukande av arrendestället. Flertalet av anbudsgivarna var yngre lantbrukare under 45 år och aktiva i närområdet. Förvaltningen har gått igenom de inkomna anbuden och gjort en samlad bedömning där hänsyn bland annat har tagits till ålder, framtidsvision och miljötänk.

Förvaltningen föreslår Egendomsnämnden att upplåta arrendestället till Olof Månsson som härtill har lagt det högsta anbudet. Verksamheten kommer vara konventionell växtodling som ett komplement till den animalieproduktionen som han bedriver på egen fastighet.

Olof Månsson har i sitt personliga brev förmedlat en tydlig miljöstrategi för sin verksamhet och framstår som en lämplig arrendator för arrendestället. Olof har även lämnat en utförlig plan på en långsiktig lösning av arrendeställets problem med renkavle. Den föreslagna arrendeperioden har av förvaltningen bedömts som lämplig mot bakgrund av den tiltänkta arrendatorns ringa ålder och arrendeställets nuvarande utmaning med svårbekämpat ogräs. Arrendeperioden kan betraktas som en väl avvägd provotid parterna emellan.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande



## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

DATUM FÖR MÖTET	TID	PLATS
2023-12-05	10:00 – 12:00	Sessionssalen

### § 59

#### Övriga ärenden

Ordföranden tackar personalen och ledamöterna för ett gott arbete under 2023 och önskar en God Jul och ett Gott Nytt År. Monica Molin tackar ordföranden och önskar henne det samma.

### § 60

#### Anmälan av delegationsbeslut

- |  |                 |
|--|-----------------|
| § 109 Delegationsbeslut Avtalsservitut för bevakningsledning belägen på del av prästlönefastigheten Hörby Östraby 1:5  | PLT 2023-0160:4 |
| § 110 Delegationsbeslut Avräkning till följd av genomförd besiktning på del av Höör Håkantorp 1:2 och Höör Gudmuntorp 4:1  | PLT 2023-0101:7 |
| § 111 Delegationsbeslut Takbyte Eslöv, Hammarlunda 7:1   | PLT 2022-0246:7 |
| § 112 Delegationsbeslut Takbyte på bostadshus Eslöv, Reslöv 42:1   | PLT 2022-0245:7 |
| § 113 Delegationsbeslut Överenskommelse avseende tillägg till arrendeavtal gällande ombyggnad av personalutrymme på prästlönefastigheten Trelleborg Södra Åby 16:1 | PLT 2023-0155:4 |
| § 114 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal avseende optofibernet på prästlönefastigheten Trelleborg Grönby 1:1  | PLT 2023-0208:2 |
| § 115 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal avseende ledning i mark på prästlönefastigheten Kävlinge Lackalänga 17:2   | PLT 2023-0199:5 |
| § 116 Delegationsbeslut för elledning i mark på prästlönefastigheten Vellinge Hököpinge 68:5   | PLT 2023-0193:4 |
| § 117 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal avseende bibehålla och förnya markkabel med tillhörande anordningar på prästlönefastigheten Lomma                      | PLT 2023-0198:4 |

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

DATUM FÖR MÖTET	TID	PLATS
2023-12-05	10:00 – 12:00	Sessionssalen

Prästberga 1:4

§ 118 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal avseende fiberledning på prästlönefastigheten Östra Göinge Feleberga 10:7 PLT 2023-0191:5

§ 119 Delegationsbeslut Avräkning till följd av genomförd syn på Lund Östra Odarslöv 19:1 PLT 2022-0105:9

§ 120 Delegationsbeslut Servitutsavtal avseende anlägga och bibehålla ledning för spillvattenavlopp på prästlönefastigheten Trelleborg Västra Alstad 16:1 PLT 2023-0194:4

§ 121 Delegationsbeslut Vägbygge på Helsingborg Fleninge 8:1 PLT 2023-0220:1

§ 122 Delegationsbeslut Avtalstillägg gällande Höganäs Väsby 13:1 PLT 2023-0180:6

§ 123 Delegationsbeslut Nyttjanderättsavtal för fiberoptik ledning i mark på prästlönefastigheten Eslöv Ry 4:1>2 PLT 2023-0207:4

§ 124 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande Östra Göinge Kviinge 1:1 PLT 2023-0213:4

§ 125 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande del av Kristianstad Nosaby 20:1 PLT 2023-0216:4

§ 126 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande del av Eslöv Reslöv 42:1, Östra Karaby 1:1 och Svalöv Skrävlinge 11:1 PLT 2023-0192:4

§ 127 Delegationsbeslut Överenskommelse berörande del av Eslöv Reslöv 42:1, Östra Karaby 1:1 och Svalöv Skrävlinge 11:1 PLT 2023-0204:2

§ 128 Delegationsbeslut Hyresupplåtelse berörande Ängelholm Ausås 15:1 PLT 2023-0253:2

§ 129 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal för elledning i mark på prästlönefastigheten Trelleborg Bösarps 12:1 PLT 2023-0196:5

Justerandes signatur

*AW* *ND*

Utdragsbestyrkande

## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

### EGENDOMSNÄMNDEN

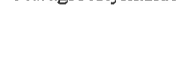
DATUM FÖR MÖTET	TID	PLATS
2023-12-05	10:00 – 12:00	Sessionssalen

- |   |                 |
|---|-----------------|
| § 130 Delegationsbeslut angående ny värmepumpsinstallation på prästlönefastigheten Svaneholm 2:2, i Skurups kommun                                    | PLT 2023-0249:4 |
| § 131 Delegationsbeslut Virkesleveransavtal ATA Timber Widtsköfle AB Hösten 2023  | PLT 2023-0252:2 |
| § 132 Delegationsbeslut Överenskommelse gällande avloppsanläggning till fastigheten Önnarp 10:2, i Trelleborgs kommun                                 | PLT 2023-0143:8 |
| § 133 Delegationsbeslut Förnyat köpebrev avseende tidigare försäljning av fastigheten Trelleborg Tullstorp 2:5  | PLT 2023-0221:3 |
| § 134 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande del av Hässleholm Brönnestad 1:1   | PLT 2023-0224:4 |
| § 136 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal för optofibernät på prästlönefastigheten Åstorp Broby 56:1  | PLT 2023-0262:3 |
| § 137 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal för elledning i mark på prästlönefastigheten Osby Loshult 6:1   | PLT 2023-0256:3 |
| § 138 Delegationsbeslut Nyttjanderättsavtal avseende markförlagd kanalisation för telekabel på prästlönefastigheten Bjuv Mörshög 3:4                  | PLT 2023-0245:4 |
| § 139 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande Svalöv Felestad 10:1   | PLT 2023-0203:4 |
| § 140 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande Eslöv Hurva 13:1   | PLT 2023-0248:4 |
| § 141 Delegationsbeslut angående avtalstillägg rörande tillbyggnad av maskinhallen på prästlönefastigheten Östra Herrestad 20:1, i Simrishamns kommun | PLT 2023-0217:1 |
| § 142 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande Åstorp Broby 56:1  | PLT 2023-0243:4 |
| § 143 Delegationsbeslut Markupplåtelseavtal för elledning i mark på prästlönefastigheten Skurup Katslösa 5:1  | PLT 2023-0257:4 |

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande



## Sammanträdesprotokoll

MÖTESINSTANS

**EGENDOMSÄMNDEN**

DATUM FÖR MÖTET

TID

PLATS

2023-12-05

10:00 – 12:00

Sessionssalen

§ 144 Delegationsbeslut Jordbruksarrende berörande Ängelholm Rebbelberga PLT 2023-0258:4  
128:1, Ängelholm 2:6 och Ängelholm 2:9

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

# Intern styrning och kontroll

Lunds stifts prästlönetillgångar

Antagen av egendomsnämnden  
2013-05-21, rev 2016-12-06,  
2021-02-09, 2023-12-05

# Intern styrning och kontroll för Lunds stifts prästlönetillgångar

## Inledning

Den interna styrningen och kontrollen (ISK) är i första hand ett ledningsverktyg för egendomsnämnden och egendomsförvaltningens chef. ISK syftar till att säkerställa att beslut fattas på korrekt underlag och skydda prästlönetillgångarna mot förluster av olika slag.

Förordningen om ISK (SFS 2007:603) ställer krav på att man ska;

- bedriva en effektiv verksamhet
- efterleva lagar, förordningar och andra regler
- lämna tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering av verksamheten

För att säkerställa ovanstående ska verksamheten upprätta en *riskanalys*, vidta *kontrollåtgärder* samt systematiskt och regelbundet *rapportera* och *övervaka systemet*. Dessa åtgärder syftar till att såväl förebygga risken för att fel uppstår som att upptäcka och åtgärda fel som inträffat. Enligt förordningen har egendomsnämnden och verksamhetsledningen ett uttalat ansvar för att säkerställa att det finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt.

## Syftet med ISK

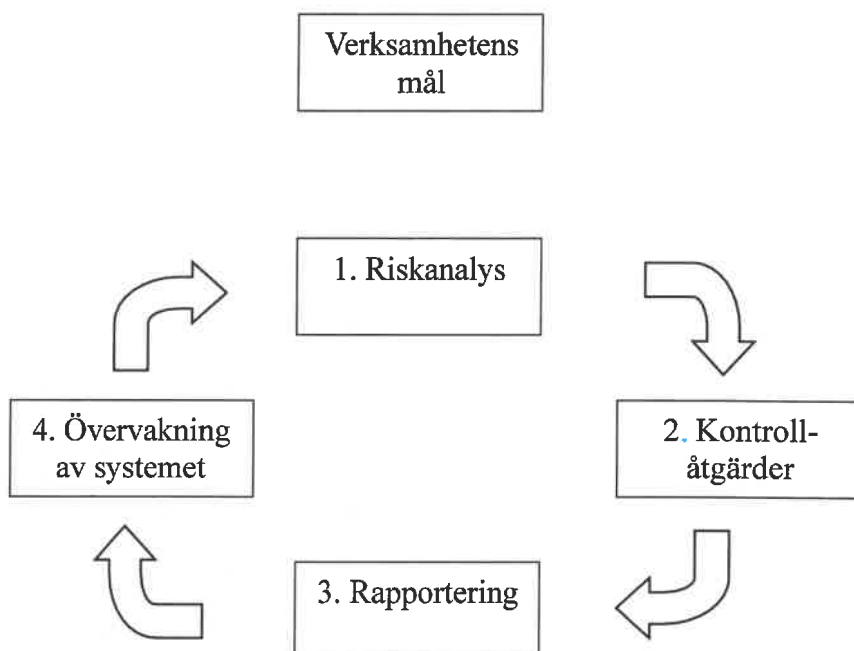
ISK ger goda förutsättningar att driva verksamheten på ett effektivare sätt och att med större träffsäkerhet uppnå önskat resultat. Med en god ISK kan både avsiktliga och oavsiktliga fel förhindras och oegentligheter och andra former av bedrägligt beteende begränsas.

Grundtanken är att all verksamhet ska planeras, styras och följas upp med beaktande av de grundläggande momenten *riskanalys*, *kontrollåtgärder*, *rapportering* och *övervakning av systemet*. Först då kan ISK sägas vara integrerad i verksamheten.

## Processen

ISK är en process som identifierar de risker och hot som en organisation kan stå inför och hittar kontroller för att identifiera dessa. Dessa kontroller kan bestå av undersökningar och stickprov av olika slag. För att dokumentera processen upprättas en handlingsplan där varje risk och hot definieras, vilka mätningar som ska göras för att identifiera dessa, vem som ska utföra mätningen, när i tiden mätningarna ska göras samt till vem man ska rapportera resultaten till.

ISK har sin utgångspunkt i verksamhetens mål och består av fyra sinsemellan beroende komponenter.



## 1. Riskanalys

Definition av risk: Risker utgörs av faktorer eller händelser som kan hindra eller negativt påverka att verksamheten inte fullgör sina uppgifter och/eller når sina mål.

I riskanalysen identifieras och analyseras relevanta risker. Utgångspunkten för riskanalysen är de mål och uppdrag som egendomsförvaltningen har att verka utifrån.

En ytterligare avsikt med riskanalysen är att ge egendomsnämnden och egendomsförvaltningens chef en samlad och strukturerad bild av de viktigaste riskområdena inom avdelningen för egendomsförvaltningen och en möjlighet att påverka hanteringen av dem.

Till detta dokument bifogas en riskanalys inklusive handlingsplan, bilaga 1, som fokuserar på fakturering, fastighetstransaktioner, kapitalförvaltning, försäkring och kontroll av fastighetsregister. Med hänsyn till att förvaltningen av Lunds stifts prästlönetillgångar inte förändras från år till år i någon större utsträckning ska denna riskanalys gälla tills vidare.

## 2. Kontrollåtgärder

Kontrollåtgärderna ska identifieras och utformas mot bakgrund av riskanalysen. Kontrollåtgärder utgörs av de åtgärder som har till syfte att motverka, minimera eller helst eliminera de risker som egendomsförvaltningen på olika sätt utsätts för. Kontrollåtgärderna kan antingen vara förebyggande eller utgöras av efterhandskontroller, t ex rapporter i form av nyckeltal och stickprovskontroller. Till samtliga åtgärder ska kontrollansvariga och om möjligt eventuella uppföljningsinstrument identifieras, samt med vilken frekvens dessa kontroller ska utföras och vem resultatet ska rapporteras till.

## 3. Rapportering

Rapportering av resultaten från kontrollåtgärderna sker till egendomsförvaltningens chef, egendomsnämnden och revisorer på regelbunden basis. Ytterst ansvarig för att detta sker är

avdelningschefen, som ska se till att kontrollansvarig utför sina åtaganden och att resultaten redovisas.

#### 4. Övervakning av systemet

Processen för ISK måste följas upp och utvärderas kontinuerligt och detta kan bli gjort genom att nya risker identifieras som inte har tagits notis om tidigare. Risker kan även elimineras och därigenom uteslutas från riskanalysen. Ansvar för övervakning av systemet vilar på egendomsförvaltningens chef och förändringar i systemet ska rapporteras till egendomsnämnden.

#### Organisation av intern styrning och kontroll

*Egendomsnämnden* har det yttersta ansvaret för att tillse att det finns en god ISK och ansvarar för att det finns rutiner för detta på avdelningen för egendomsförvaltning samt att man löpande följer upp dem.

*Egendomsförvaltningens chef* ansvarar för att de rutiner som gäller för upprätthållande av en god ISK tillämpas och rapportera konstaterade fel och brister i ISK till egendomsnämnden och prästlönetillgångarnas revisorer.

Avdelningschefen ansvarar för att information ges till övriga anställda om de regler som gäller för ISK samt vikten av att man följer dessa. Avdelningschefen kan delegera uppgifter avseende upprätthållande av ISK till övrig personal. Brister i ISK skall omdelbart rapporteras till närmast överordnad.

Sammantaget kan intern styrning och kontroll hjälpa en organisation att nå dit den vill samt undvika fallgropar och överraskningar längs dess väg.



RISKANALYS INKL HANDLINGSPLAN				2023-12-05	
ÄMNE	Riskbedömning	Kontrollåtgärd	Ansvarig	Frekvens	Rapport till
Fakturering arrenden och övriga upplåtelse	Felaktiga belopp Utebliven fakturering	Faktureringslista Delegationsbeslut för nya arrenden Arbetsprocess fakturering Stickprov	Förvaltare & adm. Förvaltare Avd.chef	före fakturering alltid 1 gång/år	Avd.chef Avd.chef EN
Virkesförsäljning och avräkning skogsprodukter	Ej/fel inmätt Utebliven avräkning Felaktiga belopp	Arbetsprocess virkesförsäljning Stickprov	Förvaltare Avd.chef	alltid 1 gång/år	Avd.chef EN
Fastighetstransaktioner - köp eller försäljning	Missad rutin, t ex registrering i Stifast Felaktig bokföring i PAL	Arbetsprocesser Stifast PAL Stickprov	Förvaltare Adm och ekonom Ekonom Avd.chef	alltid alltid alltid 1 gång/år	Avd.chef Avd.chef Avd.chef EN
Kapitalförvaltning	Felaktig allokering För låg avkastning	Kontroll mot kapitalförv policy	Ekonom	1 gång/kvartal 1 gång/år	Avd.chef EN
Försäkring	Felaktigt/oförsäkrad fastighet	Stickprov	Förvaltare	1 gång/år	Avd.chef
	Felaktigt försäkrade skogsfastigheter	Jmf försäkrad areal med innehavet	Skogsförvaltare	1 gång/år	Avd.chef
Fastigheter	Fastighet faller ur register Kapad lagfart	Samkör CFD-utdrag, Stifast och tax.bevis	Administratör och stiftsjurist	var 3:e år då tax beslut kommer (-23,- 26, -29)	Avd.chef