



Sabina Lindell

046-359 55 07

sabina.lindell@lund.se

Kommunstyrelsen

## Utvärdering av nämndernas arbete med intern kontroll år 2019

### Sammanfattning

Intern kontroll i Lunds kommun styrs av kommunallagen. Syftet med intern kontroll är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att:

- Kommunens tillgångar tryggas samt förhindra förluster
- Lagar, bestämmelser, styrdokument som planer och policys med mera efterlevs
- Risker minimeras samt system och rutiner säkras
- Resurser används i enlighet med fattade beslut
- Redovisningen är rättvisande
- Politiker och personal skyddas från oberättigade misstankar

Samtliga nämnder har rapporterat och utvärderat arbetet med intern kontroll avseende år 2019. Den sammanvägda bedömningen är att kommunens arbete med intern kontroll i allt väsentligt fungerar väl.

Utöver åtgärder för att korrigera identifierade avvikelser i 2019 års kontrollaktiviteter kommer ett antal förbättringsåtgärder att genomföras under 2020, både på nämndnivå men även på övergripande nivå. Syftet är att kontinuerligt säkra och förbättra arbetet med den interna kontrollen utifrån komponenterna kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information & kommunikation samt uppföljning & utvärdering.

Kommunstyrelsen föreslås besluta att godkänna utvärderingen av nämndernas interna kontrollarbete avseende år 2019.

### Beslutsunderlag

Kommunkontorets tjänsteskrivelse den 31 januari 2020  
Utvärdering intern kontroll Lunds kommun 2019, dnr KS 2019/0920.

Kommunstyrelsens beslut den 7 november 2018 § 313, dnr KS 2018/0760.

2020-02-17

Diarienummer

KS 2019/0920

**Barnets bästa**

Den interna kontrollen är ett led i kommunens styrning och ledning och ett verktyg för att säkerställa att resurser används på ett ändamålsenligt sätt. I detta innefattas beaktande av barnets bästa.

**Ärendet**

Ärendet sammanfattar nämndernas granskningar av de kommungemensamma kontrollaktiviteterna för år 2019, som beslutades av kommunstyrelsen den 7 november 2018 § 313, samt utvärderar kommunens samlade interna kontroll.

De kommungemensamma kontrollaktiviteterna har under 2019 varit följande:

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

Utöver de kommungemensamma kontrollaktiviteterna har varje nämnd granskat upp till tre egna kontrollaktiviteter beslutade av respektive nämnd utifrån riskanalys i respektive verksamhet. I de fall avvikelser har påträffats har nämnderna upprättat plan med förbättringsåtgärder i syfte att korrigera bristerna, såvida de inte åtgärdats omedelbart. Dessutom har nämnderna genomfört uppföljning av förbättringsåtgärder utifrån avvikelser i tidigare års granskningar av den interna kontrollen, där det varit applicerbart.

Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i allt väsentligt fungerar väl i kommunens verksamheter.

Granskningen och utvärderingen redovisas i sin helhet i tillhörande rapport.

***Ekonomiska konsekvenser***

Förslaget till beslut får inga ekonomiska konsekvenser. Det interna kontrollarbetet hanteras inom nämndernas befintliga ekonomiska ramar.

**Kommunkontorets förslag till beslut*****Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta***

att godkänna utvärderingen av nämndernas interna kontrollarbete avseende år 2019.

2020-02-17

Diarienummer

KS 2019/0920

Christoffer Nilsson  
Kommundirektör

Carin Hillåker  
Biträdande kommundirektör

*Beslut expedieras till:*  
Samtliga nämnder och styrelser  
Kommunrevisionen  
Akten