

Alexandra Emanuelsson
Handläggare

Uppföljning av intern kontroll för kommunstyrelsen 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att godkänna upprättad granskningsrapport avseende intern kontroll för kommunstyrelsen 2022.

Sammanfattning

Ärendet redogör för resultat av granskning inom ramen för intern kontroll för kommunstyrelsen och bygger på *Handlingsplan intern kontroll 2022*. Granskningsrapporten innehåller en redovisning av årets kontrollaktiviteter, uppföljning av förbättringsåtgärder från tidigare år samt en utvärdering av nämndens sammanvägda interna kontrollarbete.

Tre kommungemensamma kontrollaktiviteter har genomförts under året:

- Hantering av konvertering enligt LAS och företrädesrätt enligt LAS
- Kunskaper om och tillämpning av lagstiftning, rutiner och digitala kommunikationsverktyg i förhållande till offentlighet, sekretess och informationssäkerhet
- Framtagande av styrdokument samt säkerställande efterlevnad av beslutade styrdokument

Även två nämndspecifika kontrollaktiviteter har ingått i granskningen:

- Kontroll att rutin och fastställd delegationsordning följs och är ändamålsenlig
- Kontroll av sårbarheten i kommunens IT-basinfrastruktur

Resultatet visar på avvikelser inom samtliga kommungemensamma kontrollaktiviteter. De två nämndspecifika granskningarna är godkända utan avvikelser.

2022-12-02

Diarienummer

KS 2021/0589

Åtgärder kommer att vidtas och följs sedan upp i samband med *Granskningsrapport intern kontroll 2023*, som rapporteras till kommunstyrelsen senast i januari 2024.

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2022-12-02 Uppföljning av intern kontroll för kommunstyrelsen 2022
- Granskningsrapport intern kontroll 2022 för kommunstyrelsen

Ärendet

Bakgrund

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

Varje år upprättar respektive nämnd och styrelse en handlingsplan för nästkommande år över prioriterade risker och kontrollaktiviteter, både kommungemensamma och nämndspecifika. Vid innevarande granskningsårs slut följs dessa upp i en granskningsrapport per nämnd och styrelse.

Lund utgår från den internationellt vedertagna COSO-modellen i arbetet med intern kontroll.

Föredragning

Granskningen av årets interna kontroll bygger på *Handlingsplan intern kontroll 2022* som kommunstyrelsen antog i januari 2022. Granskningsrapporten innehåller dels en redovisning av årets kontrollaktiviteter, dels en uppföljning av förbättringsåtgärder från tidigare år samt en utvärdering av nämndens sammanvägda interna kontrollarbete.

Tre kommungemensamma kontrollaktiviteter har genomförts under året:

- Hantering av konvertering enligt LAS och företrädesrätt enligt LAS
- Kunskaper om och tillämpning av lagstiftning, rutiner och digitala kommunikationsverktyg i förhållande till offentlighet,

2022-12-02

Diarienummer

KS 2021/0589

sekretess och informationssäkerhet

- Framtagande av styrdokument samt säkerställande efterlevnad av beslutade styrdokument

Även två nämndspecifika kontrollaktiviteter har ingått i granskningen:

- Kontroll att rutin och fastställd delegationsordning följs och är ändamålsenlig
- Kontroll av sårbarheten i kommunens IT-basinfrastruktur

Resultatet visar på avvikelser inom samtliga kommungemensamma kontrollaktiviteter. De två nämndspecifika kontrollaktiviteterna är godkända utan avvikelser.

En sammanställning med tidplan över de åtgärder som behöver vidtas kommer att tas fram. Åtgärderna följs sedan upp i samband med *Granskningsrapport intern kontroll 2023*, som rapporteras till kommunstyrelsen senast i januari 2024.

Utvärderingen av kommunstyrelsens sammanvägda interna kontrollarbete påvisar att det överlag fungerar väl gällande samtliga COSO-komponenter, det vill säga kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information & kommunikation samt uppföljning & utvärdering. En förbättringsmöjlighet gällande arbete med riskanalyser har identifierats. Detta arbete är påbörjat och fortsätter under 2023.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunkontoret.

Barnets bästa

Den interna kontrollen är ett led i kommunens styrning och ledning och är ett verktyg för att säkerställa att resurser används på ett ändamålsenligt sätt. Det innefattar även att skydda barns intressen.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget medför inga ekonomiska konsekvenser utan hanteras inom befintlig budgetram.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

2022-12-02

Diarienummer

KS 2021/0589

Beslutet skickas till

För kännedom:

Kommunrevisionen