

Alexandra Emanuelsson  
Handläggare

## Uppföljning av intern kontroll för kommunstyrelsen 2021

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att godkänna upprättad granskningsrapport avseende intern kontroll för kommunstyrelsen 2021.

### Sammanfattning

Ärendet redogör för resultat av granskning inom ramen för intern kontroll för kommunstyrelsen och bygger på *Handlingsplan intern kontroll 2021* som antogs av kommunstyrelsen den 13 januari 2021. § 9. Granskningsrapporten innehåller en redovisning av årets kontrollaktiviteter, uppföljning av förbättringsåtgärder från tidigare år samt en utvärdering av nämndens sammanvägda interna kontrollarbete.

### Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2021-11-24 Uppföljning av intern kontroll för kommunstyrelsen 2021
- Granskningsrapport intern kontroll 2021 för kommunstyrelsen
- Protokollsutdrag kommunstyrelsen 2021-01-13 § 9
- Handlingsplan intern kontroll 2021 för kommunstyrelsen, inklusive bilaga

### 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

2021-11-24

Diarienummer

KS 2020/0954

- 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 2021* som kommunstyrelsen antog i januari 2021. Granskningsrapporten innehåller dels en redovisning av årets kontrollaktiviteter, dels en uppföljning av förbättringsåtgärder från tidigare år samt en utvärdering av nämndens sammanvägda interna kontrollarbete.

Två kommungemensamma kontrollaktiviteter har genomförts under året:

- Arbetsmiljö – tydlighet i uppdrag och uppgiftsfördelning för chefsledet om vad som ingår i arbetsmiljöansvaret
- Information om samt efterlevnad av beslut fattade av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

En tredje kommungemensam kontroll, *Att styrdokument inte tas fram på rätt sätt och/eller inte efterlevs*, togs bort under 2021 av kommunkontoret och flyttades fram till 2022 års kommungemensamma kontroller. Anledningen var att implementering av *Program för styrning* blev försenad till följd av coronapandemin. Arbetet med implementering påbörjades 2021 och pågår fortfarande.

Även en nämndspecifik kontrollaktivitet har ingått i granskningen:

- Kvalitetssäkring av indata i verksamhetssystem

Resultatet visar på avvikelser inom den kommungemensamma kontrollaktiviteten *Information om samt efterlevnad av beslut fattade av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige* samt inom den nämndspecifika kontrollaktiviteten *Kvalitetssäkring av indata i verksamhetssystem*.

En sammanställning med tidplan över de åtgärder som behöver vidtas kommer att tas fram. Åtgärderna följs sedan upp i samband

2021-11-24

Diarienummer

KS 2020/0954

med *Granskningsrapport intern kontroll 2022*, som rapporteras till kommunstyrelsen senast i januari 2023.

Utvärderingen av kommunstyrelsens sammanvägda interna kontrollarbete påvisar att det överlag fungerar mycket väl gällande samtliga COSO-komponenter, det vill säga kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information & kommunikation samt uppföljning & utvärdering.

### **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

### **Beslutet skickas till**

För kännedom:  
Kommunrevisionen