

Handläggare
Matilda Wennberg
Utvecklingsstrateg

Handlingsplan för intern kontroll 2025

Förslag till beslut

Servicenämnden beslutar

att anta handlingsplan för intern kontroll 2025 i enlighet med upprättat förslag.

Sammanfattning

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

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

Servicenämnden föreslår besluta att anta serviceförvaltningens förslag till handlingsplan för intern kontroll för år 2025 med nämndspecifika kontrollaktiviteter.

Underlag för beslutet

- Serviceförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-11-13 Handlingsplan för intern kontroll 2025
- Handlingsplan för intern kontroll 2025 för servicenämnden
- Beslut från kommunstyrelsen 2024-06-19 § 262 Handlingsplan för intern kontroll för Lunds kommun 2025 – kommungemensamma kontrollaktiviteter

Ärendet

Bakgrund

Intern kontroll i Lunds kommun styrs av kommunallagen, politiskt fattade beslut, kommungemensamma kontrollaktiviteter och kommunkontorets anvisningar. Nämnderna fattar beslut om komplettering av de kommungemensamma kontrollaktiviteterna genom egna, nämndspecifika kontrollaktiviteter.

Syftet med den interna kontrollen är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att:

- Kommunens tillgångar tryggas samt att förluster förhindras
- Lagar, reglementen och styrdokument följs
- Resurser används i enlighet med fattade beslut
- Redovisningen är rättvisande
- Politiker och personal skyddas från oberättigade misstankar

De beslutade kommungemensamma kontrollaktiviteterna för 2025 är:

- Tillse att kommunens IT-system är ändamålsenliga för verksamheterna samt kunskapen om de samma
- Ändamålsenlig intern kontroll avseende mutor och jäv i kommunens verksamheter
- Följsamhet till Kommunövergripande rutin för att förebygga och hantera våld och hot

De nämndspecifika kontrollaktiviteterna för 2025 föreslås vara:

- Granskning av skriftliga instruktioner för riskfyllda arbetsmoment enligt arbetsmiljölagstiftningen
- Ändamålsenlig hantering av underhållsplanering

Förutom de specifika kontrollaktiviteterna genomförs löpande kontroller, egenkontroller samt revisioner inom förvaltningens verksamheter.

Föredragning

Som komplement till de kommunövergripande kontrollaktiviteterna för 2025 har serviceförvaltningen tagit fram förslag på ytterligare två nämndspecifika kontrollaktiviteter.

Servicekommittén deltog under oktober 2024 i en gemensam workshop, där nämnden diskuterade och riskbedömde förvaltningens förslag till risker. Utifrån denna riskprioritering bedömdes följande risk ha högst riskvärde: "Risk att prisökningar i omvärlden för så kallade mediakostnader i kombination med effektiviseringskrav påverkar möjligheten att utföra fastighetsverksamheten på ett tillfredsställande sätt".

Ett förslag från nämnden var även att formulera ett gemensamt riskområde som omfattar "planerat underhåll". I detta område inkluderas flera delar av de risker som bedömts som relevanta, och denna risk har i handlingsplanen formulerats som "att prisökningar i omvärlden för så kallade media- och entreprenadkostnader minskar utrymmet för planerat underhåll".

Serviceförvaltningens ledningsgrupp har tagit del av servicenämndens riskbedömning och analys. Förslaget om risken ”att prisökningar i omvärlden för så kallade media- och entreprenadkostnader minskar utrymme för planerat underhåll”, omsattes till kontrollaktiviteten ”ändamålsenlig hantering av underhållsplanering”.

Därutöver valde förvaltningsledningsgruppen att komplettera det nämndspecifika kontrollarbetet med en kontrollaktivitet utifrån risken ”att enheter inom förvaltningen saknar skriftliga instruktioner för riskfyllda moment, där det behövs, vilket kan leda till att medarbetare skadas eller blir sjuka på sitt arbete”.

Utifrån dessa två risker har serviceförvaltningen tagit fram de nämndspecifika kontrollaktiviteterna med frågeställningar och metod inför 2025. Aktiviteterna redogörs för i till ärendet tillhörande *Handlingsplan för intern kontroll 2025*.

Vad gäller risken ”Att prisökningar i omvärlden för så kallade mediakostnader i kombination med effektiviseringskrav påverkar möjligheten att utföra fastighetsverksamheten på ett tillfredsställande sätt”, kommer serviceförvaltningen under 2025 att arbeta fördjupat med att analysera mediakostnader, och detta görs utifrån framtagna energistrategi. Serviceförvaltningen har hanterat de effektiviseringskrav som kommunfullmäktige gett servicenämnden genom att lägga en budget för 2025 som möter dessa. Nämnden behandlar budgeten i januari 2025.

Vid nämndens workshop lyftes även följande risker fram som förslag: ”Risk för avsaknad av skyddsombud” samt ”risk att Lunds kommuns Mat- och måltidsplan inte kommer att kunna efterlevas på grund av de nedskärningar som görs i organisationen”. Dessa risker har inte omsatts till kontrollaktiviteter för nämndens verksamhet under 2025.

Serviceförvaltningen, som företrädare för arbetsgivaren, kan uppmuntra och skapa goda förutsättningar för medarbetare att bli skyddsombud, men har ingen ensam rådighet över enskilda medarbetares fackliga engagemang. En handlingsplan med tre åtgärder – APT-material, rutin vid avsaknad av skyddsombud och intranätsinformation – togs fram av en partssammansatt arbetsgrupp och genomfördes 2023. En utbildande och inspirerande film har även tagits fram för att öka intresset.

Dialog om arbetsmiljö och skyddsombud sker årligen i skyddskommittéer vid systematiskt arbetsmiljö-uppföljningen (SAM-uppföljningen), vars resultat redovisas i december. Antalet enheter med lokala skyddsombud har ökat från 12 (2022) till 20 (2024), vilket tyder på framgång i både förvaltningspecifika och kommunövergripande insatser. Vid SAM-

uppföljningen 2024 rapporteras inga brister i tillgång till skyddsombud. Med utgångspunkt i ovan arbete som genomförts på området de senaste åren gör förvaltningen bedömningen att "avsaknad av skyddsombud" som intern kontroll-aktivitet inte är adekvat i detta läge.

När det gäller risken "att Lunds kommuns Mat- och måltidsplan inte kommer att kunna efterlevas på grund av de nedskärningar som görs inom organisationen", bedömer serviceförvaltningen att risken kommer att hanteras inom ramen för kommunfullmäktiges särskilda uppdrag, "Godare mat och effektivare organisation". Inför verksamhetsåret 2025 har serviceförvaltningen genomfört budget- och verksamhetsplanering utifrån uppdragets innehåll och önskad effekt. Målet är att vid utgången av 2025 ha kostnadstäckning för verksamheten, och att de åtgärder som under året vidtas innebär effektiviseringar i form av en kostnadssänkning om 7 miljoner kronor och samtidigt genererar ökad kvalitet i måltiden. Detta är ett omfattande och krävande uppdrag, men serviceförvaltningen ser att uppdraget är genomförbart.

Beredning

Framtagande av kontrollaktiviteter för 2025-års handlingsplan har skett efter identifiering och prioritering av risker tillsammans med serviceförvaltningens ledningsgrupp respektive servicenämndens förtroendevalda. Sammanställning av kontrollaktiviteter har genomförts av berörda tjänstepersoner inom serviceförvaltningen.

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. Det innefattar även att skydda barns intressen.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget medför inga ekonomiska konsekvenser.

Matthias Olsson
Tf servicedirektör

Tove Dannestam
Utvecklingschef

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Förvaltningsledningen



Serviceförvaltningen

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2024-11-13

Sida
5 (5)
Diarienummer
SN 2024/0166

För kännedom:
Kommunstyrelsen