

2023-06-21

För yttrande till:
Kommunstyrelsen
Vård- och omsorgsnämnden
Utbildningsnämnden
Servicenämnden
Miljönämnden
För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll i fyra nämnder

Efter genomförd risk- och väsentlighetsanalys har Lunds kommuns förtroendevalda revisorer beslutat att under mandatperioden granskat kommunens arbete med intern kontroll. I en första del 2023 har kommunstyrelsens övergripande arbete samt det nämndspecifika arbetet hos vård- och omsorgsnämnden, servicenämnden, utbildningsnämnden och miljönämnden granskats. Övriga nämnders arbete med intern kontroll kommer att granskas senare kommande år.

Granskningen redovisas i bilagda rapport från EY.
Sammanfattningsvis vill vi framhålla följande:

Kommunstyrelsen har ett ändamålsenligt arbete avseende att ta fram riktlinjer och stöd för intern kontroll samt med att styra och leda de kammungemensamma intern kontrollerna.

Vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har ett ändamålsenligt arbete med intern kontroll, medan miljönämnden och servicenämnden i viss utsträckning har ett ändamålsenligt arbete med intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på att det tydligt framgår att det finns ett etablerat arbetssätt utifrån de kommunövergripande rutinerna. Det framgår också att utförandet och dokumentationen inte genomförs likvärdigt inom de granskade nämnderna. Vi noterar att nämnderna i stort inte är direkt aktiva i arbetet med intern kontroll, men att bland annat servicenämnden har påbörjat nya sätt för att involveras.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Tillse att nämnderna följer de anvisningar som gäller för kommunövergripande kontrollmoment och rapporterar resultatet i sina granskningsrapporter samt ställer krav på att nämnderna dokumenterar genomförda kontroller så att resultatet kan analyseras och ligga till grund för förbättringsarbete.

2023-06-21

Vi rekommenderar miljönämnden att:

- ▶ Dokumentera sin riskanalys i en bruttorisklista i enlighet med sina nämndspecifika rutiner.

Vi rekommenderar servicenämnden att:

- ▶ Dokumentera sin nämndspecifika kontroll så att samtliga delfrågor besvaras.

Vi rekommenderar de fyra granskade nämnderna:

- ▶ Att stärka sin kontrolldokumentation: vem kontrollerar vad, när och hur samt hur sker information och uppföljning.
- ▶ På förhand, i sina anvisningar, ange vad som ska betraktas som en avvikelse för ett beslutat kontrollmoment.
- ▶ Öka involveringen av nämndernas politiker i arbetet med intern kontroll.
- ▶ Tillse att granskningsrapporterna tydligt svarar på de frågor som ställts i handlingsplanerna och hur eventuella avvikelser bedöms och hanteras.

Vi önskar svar senast den 17 oktober 2023 med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas.

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer

Peter Bengtsson
Ordförande kommunrevisionen
Lunds kommun

Bilaga: EY Granskning av intern kontroll i fyra nämnder