



# Internkontrollplan 2025

Kultur- och fritidsnämnden

## Innehåll

1	Inledning	3
2	Nämndens delaktighet	3
3	Internkontrollplan	4

# 1 Inledning

Enligt kommunallagen, KL 6 kap. 6 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs inom nämndens ekonomiska ram och i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Nämnden har därigenom det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll inom sina verksamheter, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Varje nämnd antar varje år en särskild plan för riktad uppföljning av den interna kontrollen.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen "är" den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, ordning och reda, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av att det finns en god internkontroll. Ett instrument för "koll på kollen".

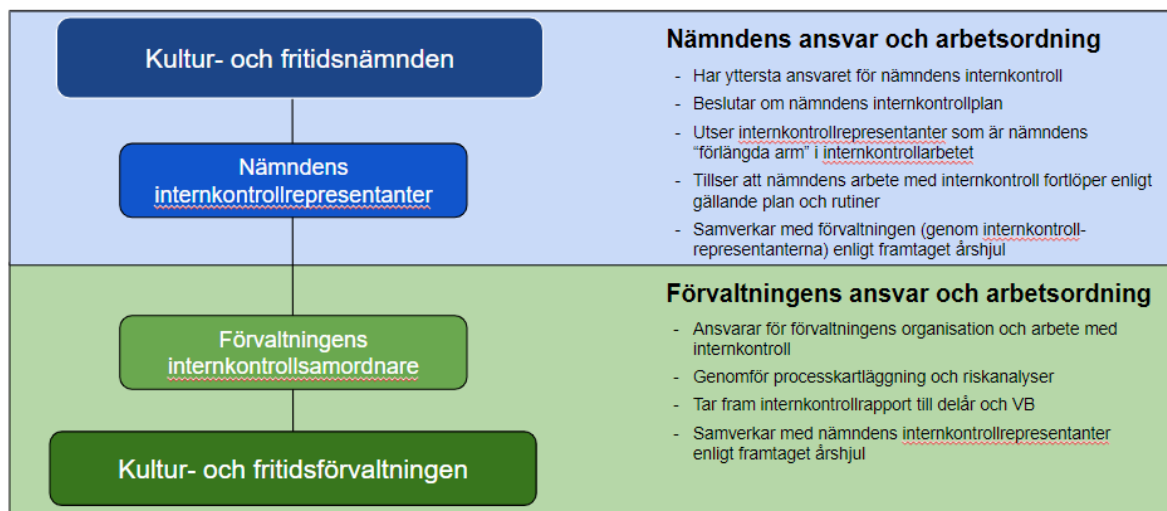
# 2 Nämndens delaktighet

Nämnden har ytterst ansvar för nämndens internkontroll samt beslutar om internkontrollplanen i samband med internbudgeten. Med anledning av nämndens ansvar för den interna kontrollen ska samtliga nämndledamöter ha kunskap om och löpande ta del av verksamhetens internkontrollarbete. I samband med nämndernas delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplan och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas för nämnden. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet och internkontrollplanen i internkontrollrapporten, vilken redovisas som bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämnden utser, för mandatperioden internkontrollrepresentanter, som är nämndens "förlängda arm" i arbetet med internkontroll. Internkontrollrepresentanterna tillses att nämndens arbete med internkontroll fortlöper i enlighet med gällande plan och rutiner, samt samverkar med förvaltningens tjänstepersoner i arbetet med internkontroll.

Förvaltningen ansvarar för att det finns organisatoriska förutsättningar för nämndens arbete med internkontroll, samt genomför processkartläggning och riskanalyser som ligger till grund för förslag till kontrollmomenten i internkontrollplanen. Vidare ansvarar förvaltningen för att ta fram internkontrollrapporter samt samverkar med nämndens internkontrollrepresentanter i arbetet med internkontroll. Förvaltningens arbete med internkontroll samordnas av utsedd tjänsteperson som är förvaltningens internkontrollsamordnare. Bild 1 visar hur arbetsordningen är fördelad mellan nämnden och förvaltningen.

Bild 1. Arbetsordning för nämndens internkontrollarbete.



Förvaltningen har även ett nätverk för internkontrollarbetet bestående av representanter från samtliga avdelningar och stödprocessområden. Nätverket och dess representanter har i uppdrag att implementera, säkerställa och utveckla verksamheternas arbete med internkontroll, vilket inkluderar framtagandet av riskanalyser.

För arbetet för nämndens internkontroll återfinns ett årshjul. Det gemensamma årshjulet syftar bland annat till att öka nämndens delaktighet i internkontrollarbetet och att detta sker systematiskt.

Årshjul för nämndens internkontrollarbete.

Tidpunkt	Aktivitet
Januari	Genomgång av resultatet från föregående års internkontroll samt upplägg för nämndens internkontrollarbete kommande år.
Februari	Beslut nämndens internkontrollrapport (sker i samband med verksamhetsberättelse)
April	Återrapportering till nämnd i samband med delårsuppföljning
Maj	Avstämning internkontrollarbetet inklusive förslag internkontrollmoment
Augusti - september	Avstämning internkontrollmoment till internbudget (IB)
September	Återrapportering till nämnd i samband med delårsuppföljning inkl presentation om pågående internkontrollarbete och förslag nästkommande års kontrollmoment
Oktober	Beslut nämndens internkontrollplan (sker i samband med IB)
Januari	Genomgång inför internkontrollrapport. Planering för kommande år

I samband med varje ny mandatperiod sker ett introduktions- och informationsmöte mellan förvaltningen och nämndens internkontrollrepresentanter. Under mandatperioden informerar även Kommunrevisionen vid nämndens sammanträde om kommunens arbete med internkontroll samt nämnden ansvar.

### **3 Internkontrollplan**

Internkontrollplanen definierar vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp/kontrolleras och varför dessa har bedömts viktiga att följas upp.

Nämnden beslutar i internkontrollplanen vilka processer/rutiner/system som ska följas upp och har som utgångspunkt i förvaltningens förslag till internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget. I planen framgår hur erfarenheter som görs genom internkontroll under året delges nämnden.

För stöd till förvaltningens genomförande av planerade kontrollmoment upprättas en förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
<b>Verksamhet och organisation</b>			
Ändamålsenliga rutiner för stabsarbetet i kris och krig	Följa upp framtagna rutiner för stabsarbete vid kris och krig	<p><i>Risk:</i>  <i>Det saknas en funktionell stabsorganisation vid kris och krig.</i></p> <p><i>Konsekvens:</i>  <i>Att samhällsviktiga funktioner inte fungerar vid kris och krig, vilket kan innebära skador på flera olika nivåer (personskador, ekonomiska skador, förtroendeskador, psykosocial belastning).</i>  <i>Andra parter - interna inom kommunen och externa påverkas negativt</i></p>	<p><i>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)</i>  <i>Sannolik: 2 (viss sannolikhet)</i>  <i>Totalt riskvärde: 8</i></p> <p><i>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</i>  <i>Kontrollmomentet har valts ut med anledning av att det är ett prioriterat utvecklingsområde för kommunen, att kommunens arbete med kris och krig utifrån nuvarande förutsättningar samt att kontrollmomentet har ett högt riskvärde. Konsekvensen bedöms som allvarlig om det inte finns ändamålsenliga rutiner för förvaltningens stabsarbete. Sannolikheten bedöms som lägre då förvaltningen idag har en fungerande stabsorganisation, där såväl samtliga stabsfunktioner informerats om sitt uppdrag och förvaltningsledningen kontinuerligt informeras om pågående arbete. Likaså arbetar förvaltningen utifrån uppdrag och rutiner från kommunledningsförvaltningen.</i></p>
<b>Personal</b>			
Tilldelat chefsansvar utifrån ny organisation	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontroll och uppföljning av den nya chefsstrukturen efterlevs utifrån tilldelat uppdrag och mandat</li> <li>- Följa upp (via stickprov) att cheferna har fått korrekt tilldelat mandat och ansvar i system för ekonomi och personal (Unit4 och Heroma)</li> </ul>	<p><i>Risk:</i>  <i>Ansvar för chefer inte efterlevs, Att ansvar i de digitala systemen ligger felaktigt inlagt.</i></p> <p><i>Konsekvens:</i>  <i>Otydlig styrning och ledning i verksamheten. Om inte roller och mandat för chefer efterlevs påverkar det medarbetarens förutsättningar att utföra sitt arbete, vilket i sin tur påverkar leverans och resultat för</i></p>	<p><i>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)</i>  <i>Sannolik: 2 (viss sannolikhet)</i>  <i>Totalt riskvärde: 8</i></p> <p><i>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment.</i>  <i>Under höstterminen 2024 implementeras en ny organisation inom förvaltningen. Samtidigt genomförs en kommunövergripande genomgång av strukturen i ett projekt kallat SISU. Projektet SISU syftar dels till att förvaltningen följer den kommungemensamma strukturen för organisation, dels att ekonomistrukturen följer organisationen. Med anledning av detta genomförs ett större förändringsarbete i båda systemverkygen Unit4 och Heroma och där dessa system ska vara synkroniserade (när strukturer läggs om</i></p>

		<i>nämndens verksamheter.</i>	<i>manuellt i två system kan fel kan uppstå i systemen). Bland annat behöver följande harmonisera:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Rätt ansvar ligger på rätt titel i chefsorganisationen,</i></li> <li>- <i>Rätt budget ligger mot rätt chef.</i></li> </ul>
<b>Ekonomi</b>			
E-handel/ Inköpsportal	Att kommunens inköpsportal används för de leverantörer som är anslutna till kommunens e-handel	<i>Risk: Kommunens ramavtal inte följs och rådande lagstiftning inte efterlevs. Kommunens inköpsrutiner inte efterlevs, vilket medför ökade kostnader och minskad effektivitet.</i>  <i>Konsekvens: Kommunen bryter mot lagstiften samt riskerar vitesföreläggande Ökade administrativa kostnader</i>	<i>Konsekvens: 3 (allvarlig konsekvens) Sannolik: 3 (stor sannolikhet) Totalt riskvärde: 9 Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment. Enligt rapporter från kommunens Upphandlingsenhet har förvaltningen fortfarande en för låg e-handelstrohet och över tid har det inte skett en tillräcklig positiv utveckling. Kontrollmomentet har därför ett högre riskvärde. Mot bakgrund av detta har därför kontrollmomentet varit återkommande. Arbetet med att följa rutinerna behöver fortsätta prioriteras för att säkerställa en effektiv organisation som efterlever lagstiftning och gällande ramavtal.</i>

<b>Administration</b>			
Diarieföring	Att diariieföring efterlevs inom nämndens verksamheter	<p><i>Risk:</i> Diarieföring inte sker i enlighet med gällande lagstiftning och rutiner i kommunen.</p> <p><i>Konsekvens:</i> Dokumentation saknas, vilket påverkar transparens gentemot medborgare Negativ påverkan på det interna arbetet, exempelvis p g a svårigheter att finna gällande dokument, otydliga förutsättningar med mera. Ökade kostnader inom administration Minskad rättssäkerhet.</p>	<p><i>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)</i> <i>Sannolik: 3 (stor sannolikhet)</i> <i>Totalt riskvärde: 12</i> <i>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment.</i> <i>Vid riskanalyser genomförda av förvaltningen har det framkommit brister i enheternas diariieföring. Den samlade bedömningen är att det kan få stora konsekvenser om diariieföringen inte efterlevs. Vid riskanalyserna har det även framkommit att sannolikheten är stor att diariieföringen efterlevs. Kontrollmomentet har valts ut med anledning av höga riskvärdet som framkommit vid riskanalysen.</i></p>
<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>			
Förebygga oegentligheter, mutor och jäv	Att det återfinns förebyggande insatser för ökad förmåga att motverka oegentligheter, mutor och jäv	<p><i>Risk:</i> Förekomst av mottagande av mutor, oegentligheter och jäv, vilket påverkar rättssäkerhet och medborgarnas förtroende till kommunen.</p> <p><i>Konsekvens:</i> Rådande lagstiftning inte efterlevs. Rättssäkerhet och transparens påverkas negativt. Förtroendet för kommunen och verksamheten minskar, liksom kommunens renommé påverkas negativt.</p>	<p><i>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)</i> <i>Sannolik: 2 (viss sannolikhet)</i> <i>Totalt riskvärde: 8</i> <i>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</i> <i>Bedömningen är att arbete kring oegentligheter, mutor och jäv ska ske fortlöpande. Vilken insats som bedöms ge mest effekt behöver tas fram utifrån utförda insatser 2024. Kontrollmomentet har valts ut med anledning av att det är av stor vikt att arbetet med att förebygga och löpande medvetandegöra området som en del av värdegrundsarbetet.</i></p>



Välfärdsbrott	Att nämndens bidragsregler för uppföljning av utbetalade bidrag efterlevs	<p><i>Risk: Att nämndens bidragsregler för uppföljning inte efterlevs. Reglerna för uppföljning syftar till att säkerställa att bidragsprocessen hanterats korrekt.</i></p> <p><i>Konsekvens: Konsekvensen kan bli att bidrag utbetalas till föreningar som inte är berättigade föreningsbidrag. Brister i efterlevnaden av reglerna kan även innebära inte bidraget inte går till rätt ändamål och målgrupp(er) I värsta fall kan bidraget nyttjas inom ramen för välfärdsbrott.</i></p>	<p><i>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)</i>  <i>Sannolik: 2 (viss sannolikhet)</i>  <i>Totalt riskvärde: 8</i></p> <p><i>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</i>  <i>Förvaltningen har haft ett fortlöpande arbete med att utveckla ändamålsenliga rutiner och processer för området bidragsutbetalningar. Under senaste åren har det även genomförts övergripande riskanalyser för såväl kultur- som idrottsbidragen. I takt med samhällsutvecklingen och ökad välfärdsbrottslighet, samt mot bakgrund av risk- och konsekvensbedömningen har kontrollmomentet valts ut. Att följa upp utbetalade kultur- och idrottsbidrag är ett viktig moment i bidragsprocessen för att säkerställa att bidragen används ändamålsenligt och inte nyttjas inom ramen för välfärdsbrottslighet.</i></p>
---------------	---	---	--