



Internkontrollrapport 2022

Kultur- och fritidsnämnden

Inledning

I Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § framgår det att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

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

Ett redskap för nämnden för att säkerställa ovanstående är en internkontrollplan med kontrollmoment från områdena verksamhet, personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.

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, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för "koll på kollen".

Organisering av internkontroll

Internkontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Att arbeta med den interna kontrollen ingår i alla medarbetares arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Internkontrollen är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

Förvaltningschefen har ansvaret att organisera, samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation. Respektive chef är ansvarig för att en god internkontroll finns inom sitt respektive område. För att säkerställa att verksamheten har ordning och reda samt arbetar med rätt saker på ett säkert och rätt sätt, genomförs bland annat riskanalyser som en del i utvecklingsarbetet och i arbetet med ständiga förbättringar. I internkontrollprocessen är sedan riskbedömning med riskanalyser och riskvärdering en väsentlig grund för prioriteringen av vilka kontrollmoment som tas med till internkontrollplanen.

Kultur- och fritidsförvaltningen har utsett en samordnare för förvaltningens övergripande internkontrollarbete. Samordnaren deltar i kommunens nätverk för internkontrollsamordnare. För att stärka förvaltningens arbete med internkontroll har verksamhetsrepresentanter för internkontroll utsetts under 2022. Verksamhetsrepresentanterna har samordningsansvar, inom sina respektive verksamhetsområden, för det verksamhetsspecifika arbetet med internkontroll. Förutom verksamhetsrepresentanterna har representanter för ekonomi, HR samt nämndprocess, och som möter upp de internkontrollområden som finns angivna i kommunens handbok för internkontroll, utsetts. De utsedda representanterna rapporterar till samt ingår i en arbetsgrupp som leds av förvaltningens internkontrollsamordnare. Under augusti deltog representanterna i utbildning avseende riskanalys i internkontrollarbete.

Ansvar och samordning av kontrollmoment

I samband med att kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan upprättades informerades berörda ansvariga inom förvaltningen för kontrollmomenten i internkontrollplanen. I planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp, kontrollmetod samt ansvarig för kontrollen. Nämndens internkontrollplan har därför även utgjort ett arbetsunderlag för förvaltningens arbete med internkontroll och planeringen har följt de åiterrapporteringstillfällen som angivits i planen. Arbetet med

internkontroll har också utgått utifrån kommunens regler och anvisningar för internkontroll. Förvaltningens samordningsarbete har även skett i dialog mellan internkontrollsamordnaren och den chef eller medarbetare som varit ansvarig för kontrollmomentet.

För 2023 kommer förvaltningen se över arbete och samordning av nämndens internkontroll.

Nämndens delaktighet

Kultur- och fritidsnämndens har ytterst ansvar för nämndens internkontroll. Samtliga ledamöter ska ha kunskap om och löpande ta del av nämndens internkontrollarbete. I samband med internbudgeten beslutar nämnden om kommande års internkontrollplan för nämnden. I delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas till nämnden. En slutlig redovisning/rapport av nämndens internkontrollarbete för innevarande år sker i samband med verksamhetsberättelsen. Under våren 2022 fanns intentioner att genomföra en utbildning inom internkontroll för nämnden. Denna utbildning kunde tyvärr inte genomföras¹.

Kultur- och fritidsnämnden har utsedda internkontrollrepresentanter som särskilt ska bevaka nämndens arbete med internkontroll. På grund av coronapandemin och på grund av personella förutsättningar inom förvaltningen har inte nämnden getts förutsättningar att vara delaktig i internkontrollarbetet i önskvärd utsträckning. Arbetet med att skapa bättre förutsättningar för nämndens delaktighet kommer att ske under 2023.

I tabellen nedan redovisas nämndens delaktighet under 2022 samt när nämnden tagit del av information avseende internkontrollarbetet.

Redovisning av internkontroll i kultur- och fritidsnämnden 2022

Tidpunkt	Aktivitet
Februari	Internkontrollrapport 2021 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.
September	Redovisning av internkontrollrapporten i delårsuppföljningen per den 31 augusti.
Oktober	Genomgång av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2023.

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden antog 2021-10-28, § 105 nämndens internkontrollplan för 2022 (Bilaga 1 Kultur- och fritidsnämndens internbudget 2022 med plan för 2023-2027).

I planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp, kontrollmetod samt ansvarig för kontrollmomentet. Kultur- och fritidsförvaltningen genomför internkontrollen utifrån nämndens beslutade internkontrollplan samt kommunens regler och anvisningar för internkontroll.

¹ Bland annat tillfrågades Sverige kommuner och regioner (SKR) om de kunde genomföra en utbildning inom internkontroll under våren 2022. SKR meddelade att de inte hade några sådana möjligheter under våren 2022.

För 2022 återfinns fem kontrollmoment, ett moment för respektive område vilka finna angivna i kommunens handbok för internkontroll.

Verksamhet och organisation

Kontrollmoment: Att dokument i Google Workspace endast kan nås av behöriga i enlighet med informationsklassning (avser främst dokument med högre riskbedömning). Kvarstår från 2021.

Granskningen genomfördes veckorna 3-5 2023. Totalt har 81 dokument i Google workspace granskats, varav minst 10 dokument per enhet². Typ av dokument som har granskats är dokument med personuppgifter och/eller rör personal, planeringsunderlag ekonomi (arbetsmaterial), sekretesshandlingar (avser upphandlingsunderlag), dokument som rör planering av verksamhet och arbete i ledningsgrupper (arbetsmaterial) samt underlag avseende säkerhet.

Granskningen visar totalt tre avvikelser, som bedöms vara mindre allvarliga. Vid två av avvikelserna har chef som slutat i kommunen haft kvar sin delningsbehörighet till dokumentet. Denna har chef inte kvar sitt konto i kommunen, vilket innebär att chefen inte har haft åtkomst till dokumentet. Vid den tredje avvikelsen har dokumentet delats med fler personer än vad som bedömts vara lämpligt, men som i detta fall inte inneburit någon skada. Avvikelserna har uppmärksammats och åtgärdats. Hantering av avvikelsen medför inte extra åtgärder utöver dem som finns i ordinarie verksamhet.

Personal

Kontrollmoment: Att kommunens tillämpningsanvisningar för rehabilitering följs.

Granskningen genomfördes under vecka 4 2023. För internkontrollmomentet har rutinen avseende upprättande av rehabiliteringsplan efter 30 dagars sjukskrivning för sjukärenden granskats.

Granskningen av kontrollmomentet avser helåret 2022 och har skett genom kommunens system Adato. Vid granskningen framkom att det under 2022 fanns 17 ärenden. Av dessa 17 ärenden saknar tre en rehabiliteringsplan. Dessa tre ärenden som saknar rehabiliteringsplan återfinns på Kulturskolan. Denna rutin kommer därför att föreslås återkomma som ett kontrollmoment för Kulturskolan under 2023.

Ekonomi

Kontrollmoment: Att kommunens inköpsportal används för de leverantörer som är anslutna till kommunens e-handel.

Granskningen är genomförd under vecka 50 2022. Inköpsanalys i Qlik Sense visar att Kultur- och fritidsförvaltningens e-handelstrohet behöver förbättras. Likaså behöver den framtagna rutinen följas upp. Inköpsorganisationen är kartlagd inom förvaltningen men rutiner behöver etableras tillsammans med utbildning kring inköpsportalen och e-handel. Ett närmare samarbete med förvaltningens inköpsorganisation har även initierats för att förvaltningens verksamheter ska få rätt varor och tjänster inlagda i e-handeln med rätt avtal. Genom detta kan förvaltningen höja e-handelstroheten ytterligare. Inköpen via e-handel omfattar endast mindre belopp. Kontrollmomentet återkommer i 2023 års internkontrollplan.

Kontrollmoment: Att momsens korrigerats i Unit4 ERP (tidigare Agresso) i de fall det behövs vid enheten Linköpings konst och museer.

Granskningen är genomförd januari 2022. Momsen har korrigerats i ekonomisystemet Unit4 ERP. Därutöver har ytterligare granskning av moms skett i Unit4 ERP för enheten under vecka 6 2023 och som avser 2022 I denna granskning genomfördes 33 stickprov avseende inköp. Av dessa stickprov återfinns en avvikelse som ska korrigeras. Hantering av avvikelsen medför inte extra åtgärder utöver dem som finns i ordinarie verksamhet.

Administration

Kontrollmoment: Att kultur- och fritidsnämndens beslut följs upp i enlighet med det fattade beslutet.

Granskningen är genomförd 1 september 2022. Totalt fem ärenden har granskats vilket motsvarar en för varje nämndsammanträde. Ärendena representerar ärendetyperna politiska styrdokument, bidrag, ekonomi, granskning och offentlig konst. Granskningen visar att ärendeberedningsprocessen och

² Avser Förvaltningskontoret, Anläggningsdrift och lokalbokning, Kulturscener och ungdom, Kulturskolan, Stadsbiblioteket och Linköpings konst och museer.

arbetsrutiner är av god kvalitet och följer de rutiner som är framtagna av kommunledningsförvaltningen. Granskning utförd utan anmärkning, ingen åtgärd krävs.

Oegentligheter, mutor och jäv

Kontrollmoment: Att förvaltningens nyanställda informeras om kommunens policy mot mutor för anställda och förtroendevalda

Granskningen är genomförd under vecka 36 2022 samt vecka 2 2023. Från den 1 januari fram till 31 december 2022 har det skett 58 nyanställningar på Kultur- och fritidsförvaltningen, varav några av anställningarna avser verksamhetsövergång från en annan förvaltning. Samtliga nyanställda har informerats om kommunens policy mot mutor för anställda och förtroendevalda.

Återrapportering av interkontrollplan 2022

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av kontroll	Åtgärd
	Verksamhet och organisation				
	Att dokument i Google Workspace endast kan nås av behöriga i enlighet med informationsklassning (avser främst dokument med högre riskbedömning)	Granskningen genomfördes veckorna 3-5 2023. Granskning av dokument/kalkylblad i Drive, Google workspace. Minst 10 dokument/kalkylblad per enhet. Typ av dokument ska granskats är dokument med mer känslig karaktär där rätt person som ska ha rätt behörighet.	Granskningen genomfördes veckorna 3-5 2023. Granskning av dokument/kalkylblad i Drive, Google workspace. Minst 10 dokument/kalkylblad per enhet. Typ av dokument ska granskats är dokument med mer känslig karaktär där rätt person som ska ha rätt behörighet.	Totalt har 81 dokument/kalkylblad i Google workspace granskats. Dokumenten som granskats har delats upp i följande kategorier. Dokument som rör personuppgifter och/eller rör personal, planeringsunderlag ekonomi (arbetsmaterial), sekretesshandlingar (avser upphandlingsunderlag), dokument som rör planering verksamhet samt ledningsgrupper (arbetsmaterial) samt underlag avseende säkerhet. Granskningen visar totalt tre avvikelser, som bedöms vara mindre allvarliga. Vid två av avvikelserna har chef som slutat i kommunen haft kvar sin delningsbehörighet till dokumentet. Denna har chef inte kvar sitt konto i kommunen, vilket innebär att chefen inte har haft åtkomst till dokumentet. Vid de två andra fallen har dokumenten delats med fler personer än vad som bedömts vara lämpligt, men i detta fall inte inneburit någon skada.	De tre avvikelserna har åtgärdats genom att delade behörigheter tagits bort från personer som inte ska ha delningsbehörighet. Berörda enheter ska vara mer uppmärksamma på att rätt personer ska ha rätt behörighet till dokumenten. Hantering av avvikelserna medför inte extra åtgärder utöver dem som finns i ordinarie verksamhet.
	Personal				
	Att kommunens tillämpningsanvisningar för rehabilitering följs.	Granskningen genomfördes v 5 2023. Kontroll i Adato	Granskningen genomfördes v 5 2023. Kontroll i Adato	Internkontrollen av upprättande av rehabiliteringsplan efter 30 dagars sjukskrivning för sjukärenden under 2022 har skett genom kontroll i Adato. 17 ärenden finns. 3 av de 17 ärendet saknar Rehabplan. 14 har Rehabplan. De 3 ärenden som saknar plan återfinns inom enheten Kulturskolan.	För enheten Kulturskolan, där avvikelse påträffats, föreslås rutinen återkomma som kontrollmoment för 2022.
	Ekonomi				
	Att kommunens inköpsportal används för de leverantörer som är anslutna till kommunens e-handel.	Granskningen genomfördes v 50 2022. Analys i Qlick Sense	Granskningen genomfördes v 50 2022. Analys i Qlick Sense	Inköpsanalys i Qlik Sense visar att Kultur- och Fritidsförvaltningens e-handelstrohet och att följa den framtagna rutinen fortfarande behöver förbättras. Inköpsanalysen visar dock att inköpen via e-handel omfattar endast mindre belopp.	Inköpsorganisationen är kartlagd inom KoF men rutiner behöver etableras tillsammans med utbildning kring inköpsportalen och e-handel. Ett närmare samarbete med inköp har inletts för att KoF:s verksamhet ska kunna få rätt varor och tjänster inlagda i e-handeln med rätt avtal. Genom detta kan vi höja e-handel-användningen ytterligare.
	Att mosen korrigerats i Unit4 ERP (tidigare Agresso) i de	Granskningen är genomförd under	Granskningen är genomförd under	Granskningen visar att mosen har korrigerats i Unit4ERP. Därutöver har det skett ytterligare granskning av moms	Hantering av avvikelserna avseende mosen medför inga extra åtgärder utöver dem som finns i ordinarie verksamhet.

	fall det behövs vid enheten Linköpings konst och museer.	januari 2022. Granskning Unit4ERP.	under vecka 6 2023. Denna granskning har skett i Unit4 ERP med 33 stickprov. Granskningen visar en avvikelse.	Hantering av avvikelsen vid den extra granskningen avseende momsens medför inga extra åtgärder utöver dem som finns i ordinarie verksamhet.
Administration				
	Att kultur- och fritidsnämndens beslut följs upp i enlighet med det fattade beslutet.	Granskningen är genomförd 1 september 2022. Totalt fem ärenden har granskats vilket motsvarar en för varje nämnsammanträde. Ärendena representerar ärendetyperna politiska styrdokument, bidrag, ekonomi, granskning och offentlig konst.	Granskningen visar att ärendeberedningsprocessen och arbetsrutiner är av god kvalitet och följer de rutiner som är framtagna av kommunledningsförvaltningen. Granskning utförd utan anmärkning, ingen åtgärd krävs.	
Oegentligheter, mutor och jäv				
	Att förvaltningens nyanställda informeras om kommunens policy mot mutor för anställda och förtroendevalda	Granskningen är genomförd under vecka 36 2022 samt v 2 2023.	Från den 1 januari fram till 31 december 2022 har det skett 58 nyanställningar på Kultur- och fritidsförvaltningen, varav några av anställningarna avser verksamhetsövergång från en annan förvaltning. Samtliga nyanställda har informerats om kommunens policy mot mutor för anställda och förtroendevalda.	