



# Internkontrollplan 2024

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

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande följa verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Ett årshjul har tagits fram för nämndens internkontrollarbete, där gemensam planering för nämndens internkontrollrepresentanter och förvaltningen tjänstepersoner återfinns. I årshjulet återfinns även ett tillfälle när nämnden informeras om det pågående internkontrollarbetet. Årshjulet för arbetet är följande:

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| • Februari            | Upplägg för nämndens internkontrollarbete kommande år   |
| • Maj                 | Avstämning internkontrollarbetet inklusive internkontrollmoment   |
| • Augusti - September | Avstämning internkontrollmoment till internbudget (IB)  |
| • September           | Presentation på nämndsammanträdet – pågående internkontrollarbete och förslag nästkommande års kontrollmoment |
| • Oktober             | Beslut nämndens internkontrollplan (sker vid i samband med IB)  |
| • December            | Genomgång inför internkontrollrapport   |
| • Februari            | Beslut nämndens internkontrollrapport (sker i samband med VB)   |

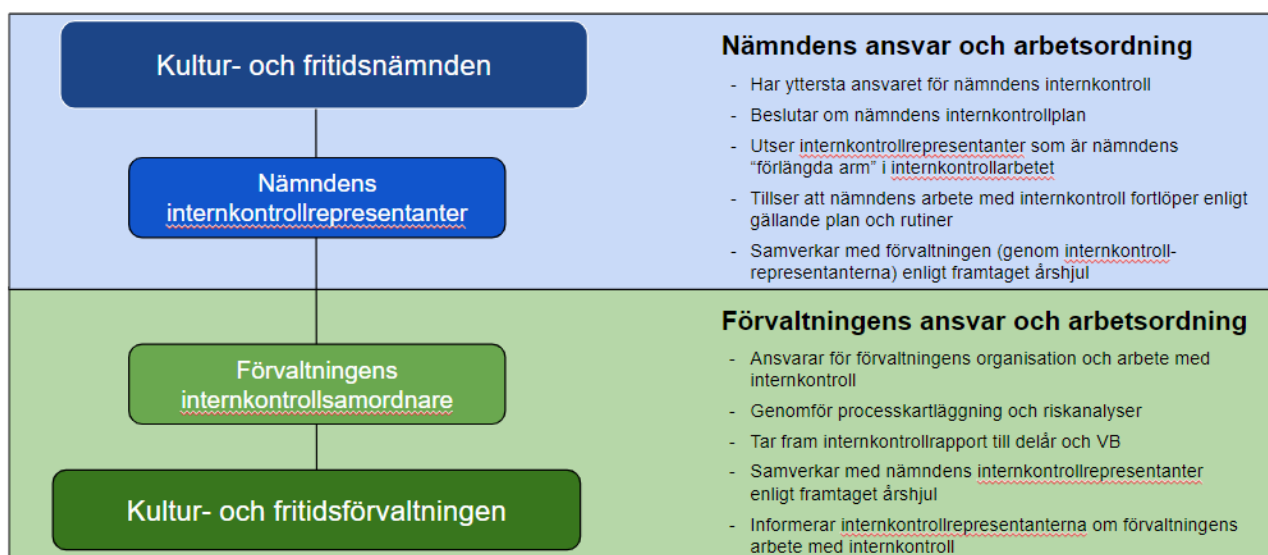
I samband med ny mandatperiod sker ett introduktions- och informationsmöte mellan förvaltningens tjänstepersoner och nämndens internkontrollrepresentanter. Under mandatperioden återfinns även ett informationstillfälle för Kommunrevisionen.

Det gemensamma årshjulet för förvaltningen och för nämndens internkontrollrepresentanter syftar bland annat till att öka nämndens delaktighet i internkontrollarbetet och att detta sker systematiskt.

Under våren har även arbetsordningen för nämndens internkontrollarbete förtydligats och illustreras i Bild 1 nedan. Nämnden har ytterst ansvar för nämndens internkontroll samt beslutar om internkontrollplanen i samband med internbudgeten. Vidare utser nämnden dess internkontrollrepresentanter som är nämndens "förlängda arm" i arbetet med internkontroll. Internkontrollrepresentanterna tillses att nämndens arbete med internkontroll fortlöper i enlighet med gällande plan och ramverk, 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 kontrollmoment 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. Arbetsordning för nämndens internkontrollarbete.



Förvaltningen har även ett nätverk för internkontrollarbetet med representanter från enheter och funktionsområden. Nätverket och dess representanter har i uppdrag att säkerställa och utveckla nämndens arbete med internkontroll. Representanter har utifrån kommunens internkontrollområden påbörjat arbetet med riskanalyser

### 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 förvaltningens föreslagna 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.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	<b>Verksamhet och organisation</b>			
	Ändamålsenliga rutiner för stabsarbetet i kris och krig	Säkerställa att förvaltningens rutiner för stabsarbete vid kris och krig är ändamålsenliga	<p>Risk: Det saknas en funktionell stabsorganisation vid kris och krig.</p> <p>Konsekvens: Att samhällsviktiga funktioner inte fungerar vid kris och krig, vilket kan innebära skador på flera olika nivåer (personskador, ekonomiska skador, förtroendeskador, psykosocial belastning).</p> <p>Andra parter - interna inom kommunen och externa påverkas negativt</p>	<p>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens) Sannolikhet: 2 (viss sannolikhet) Totalt riskvärde: 8</p> <p><b>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</b> <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 är relativt nytt samt att kontrollmomentet har fått ett högre riskvärde. Arbetet med kris och krig återfinns även om ett kommungemensamt strategiskt utvecklingsuppdrag för 2024. 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>Ekonomi</b>			
	E-handel/ Inköpsportal	Att kommunens inköpsportal används för de leverantörer som är anslutna till kommunens e-handel	<p>Risk: Kommunens inköpsrutiner inte efterlevs, vilket medför ökade kostnader och minskad effektivitet.</p> <p>Konsekvens: Kommunens ramavtal inte följs och rådande lagstiftning inte efterlevs Kommunen riskerar vitesföreläggande. Ökade administrativa kostnader.</p>	<p>Konsekvens: 3 (allvarlig konsekvens) Sannolikhet: 3 (stor sannolikhet) Totalt riskvärde: 9</p> <p><b>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</b> <i>Enligt rapporter från kommunens Upphandlingsenhet har förvaltningen en relativt 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></p>
	<b>Personal</b>			
	Rehabilitering	Säkerställa att rutiner för uppföljning av sjukfrånvaro inom Kultur- och fritidsförvaltningen är ändamålsenliga	Risk: Rutiner för uppföljning av sjukfrånvaro inte är ändamålsenliga, vilket påverkar	<p>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens) Sannolik: 2 (viss sannolikhet) Totalt riskvärde: 8</p>

		<p>såväl medarbetare som verksamhet negativt.</p> <p>Konsekvens: Att rehabilitering av sjukskrivna chefer och medarbetare hindras eller försvåras, vilket påverkar återgång till arbetet.</p> <p>Rådande lagstiftning samt regelverk inom kommunen inte efterlevs.</p>	<p><b>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</b>  <i>Kontrollmomentet har valts med anledning av att sjukfrånvaron är relativt hög inom förvaltningen samt att kontrollmomentet har ett högre riskvärde. En viktig parameter för att minska sjukfrånvaron är att det finns ändamålsenlig uppföljning av sjukfrånvaron inom förvaltningen. Arbetet med att minska sjukfrånvaron återfinns även om ett kommungemensamt strategiskt utvecklingsuppdrag för 2024.</i></p>
<b>Administration</b>			
Diarieföring	Att diarieföring efterlevs inom nämndens verksamheter	<p>Risk: Diarieföring inte sker i enlighet med gällande lagstiftning, vilket påverkar transparens och effektivitet.</p> <p>Konsekvens: Dokumentation saknas, vilket påverkar transparens gentemot medborgare.</p> <p>Negativ påverkan på det interna arbetet, exempelvis p g a svårigheter att finna gällande dokument, otydliga förutsättningar med mera.</p> <p>Ökade kostnader inom administration.</p> <p>Minskad rättssäkerhet.</p>	<p>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)  Sannolik: 3 (stor sannolikhet)  Totalt riskvärde: 12</p> <p><b>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</b>  <i>Vid riskanalyser genomförda av förvaltningen har det framkommit brister i enheternas diarieföring. Den samlade bedömningen är att det kan få stora konsekvenser om diarieföringen inte efterlevs. Vid riskanalyserna har det även framkommit att sannolikheten är stor att diarieföringen 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	Samtliga verksamheter inom förvaltningen har genomfört en eller flera aktiviteter/insatser för ökad medvetenhet kring oegentligheter, mutor och jäv.	<p>Risk: Förekomst av mottagande av mutor, oegentligheter och jäv, vilket påverkar rättssäkerhet och medborgarnas förtroende till kommunen.</p> <p>Konsekvens:</p>	<p>Konsekvens: 4 (mycket allvarlig konsekvens)  Sannolik: 2 (viss sannolikhet)  Totalt riskvärde: 8</p> <p><b>Bakgrund/motivering till riskvärdering och kontrollmoment</b>  <i>Bedömningen är att det finns en medvetenhet inom förvaltningen. Frågor om oegentligheter, mutor och jäv har lyfts i olika sammanhang – inom såväl nämnden som förvaltningen. Kontrollmomentet har valts ut med anledning av att det är av</i></p>

		<p>Rådande lagstiftning inte efterlevs.</p> <p>Rättssäkerhet och transparens påverkas negativt.</p> <p>Förtroendet för kommunens och verksamhetens minskar, liksom kommunens renommé påverkas negativt.</p>	<p><i>stor vikt att arbetet med att förebygga och löpande medvetandegöra området som en del av värdegrundsarbetet fortgår.</i></p>
--	--	---	--