



Internkontrollrapport 2018

Kultur- och fritidsnämnden



Diarienummer: KOF 2017-331
Datum: 2018-11-25
Handläggare: Malin Andersson, Christin Ericsson
Organisation: Kultur- och fritidskontoret

Innehåll

1	Internkontrollrapport 2018	4
	1.1.1 Arbete med internkontrollplan 2018	4
	1.1.2 Återkoppling till internkontrollrapport 2017	4
2	Kommungemensamma kontrollmoment	4
	2.1 Jämställdhetsaspekten i nämndernas verksamhet	4
	2.1.1 Kontrollmoment 1	4
	2.1.2 Kontrollmetod	5
	2.1.3 Redovisning	5
	2.1.4 Kontrollmoment 2	5
	2.1.5 Kontrollmetod	5
	2.1.6 Redovisning	5
	2.2 Rutiner för inköpskort tillämpas riktigt	6
	2.2.1 Kontrollmoment	6
	2.2.2 Kontrollmetod	6
	2.2.3 Redovisning	6
3	Nämndspecifika kontrollmoment	7
	3.1 Tillgänglighetsanpassning av idrottshallar och anläggningar	7
	3.1.1 Kontrollmoment	7
	3.1.2 Kontrollmetod	7
	3.1.3 Redovisning	7
	3.2 Klimatkompensation	8
	3.2.1 Kontrollmoment	8
	3.2.2 Kontrollmetod	8
	3.2.3 Redovisning	8
4	Internkontrollrepresentanternas kontrollmoment	8
	4.1 Tillgänglighetsanpassning av kulturlokaler för barn och unga	8
	4.1.1 Kontrollmoment	8
	4.1.2 Redovisning	8
5	Specifika kontrollmoment, resultatenheterna	9
	5.1 Klimatkompensation	9
	5.1.1 Kontrollmoment	9
	5.1.2 Kontrollmetod	9
	5.1.3 Redovisning	9
6	Sammanfattande bedömning över nämndens internkontrollarbete 2018	9

1 Internkontrollrapport 2018

Kultur- och fritidsnämnden antog i november 2017, § 162, nämndens internkontrollplan för 2018.

I föreliggande internkontrollrapport återfinns nedan redovisning för hur arbetet med planen genomförts under året, en återkoppling till internkontrollrapport 2017 och en redovisning för respektive internkontrollmoment för 2018.

1.1.1 Arbete med internkontrollplan 2018

Under 2018 har nämndens internkontrollrepresentanter och tjänstepersoner vid Kultur- och fritidskontoret haft avstämningsmöte och uppföljningsmöte om internkontrollrepresentanternas kontrollmoment. Kultur- och fritidskontoret har genomfört utbildning inom internkontroll för berörda tjänstepersoner och internkontrollrepresentanter.

Från och med 2019 kommer kvalitetssamordnaren att arbeta med internkontroll som ett led i att stärka och bättre samordna nämndens kvalitetsuppföljningsarbete i förhållande till nämndens uppdrag och mål.

1.1.2 Återkoppling till internkontrollrapport 2017

Granskningen av de kommungemensamma momenten för 2017 som berör nämnden fungerade överlag tillfredsställande. Granskningen visade dock brist avseende kontrollmomentet *granska att kommunens regler avseende klimatkompensation efterföljs vid kontering av fakturor som avser resor*. Åtgärder vidtogs och fakturorna bokades om till rätt konto.

För resultatenheten Friluftsmuseet Gamla Linköping återfanns brister avseende kontrollmomentet *granska att kommunens regler avseende klimatkompensation efterföljs vid kontering av fakturor som avser resor*. 4 stycken fakturor som avser flygbiljetter var konterade på fel konto, vilket innebär att ingen klimatkompensation då fallit ut. Bristen åtgärdades under 2017 och kontrollmomentet återfinns i Internkontrollplan för 2018 för resultatenheten Friluftsmuseet Gamla Linköping.

2 Kommungemensamma kontrollmoment

Kommungemensamma kontrollmoment 2018 beslutade av Kommunstyrelsen 2018-02-13, § 57 (Dnr KS 2017-1017).

2.1 Jämställdhetsaspekten i nämndernas verksamhet

2.1.1 Kontrollmoment 1

Kontrollera att nämnden utifrån ett genusperspektiv redovisar vilka analyser av statistik och verksamhetstal som gjorts för att säkerställa att resurserna används på ett sätt som bidrar till jämställdhet.

2.1.2 Kontrollmetod

Kontrollen har utförts löpnade under året via granskning av befintlig och ny statistik som funnits tillgänglig till och med oktober 2018.

2.1.3 Redovisning

Kultur- och fritidsnämnden har där det är möjligt redovisat konsuppladad statistik och verksamhetstal i samband med bland annat årsbokslut och delåruppföljningar. Nämnden ser ett behov av att under 2019 fortsätta arbetet med att systematiskt genom IT-stöd göra uppföljningar som kan utgöra ett planeringsverktyg med syfte att snabbare kunna vidta åtgärder.

Under 2018 i samband med implementeringsarbete av nytt IT-stöd för lokalbokning och bidrag har förberedande arbete för förbättrad statistik och verksamhetstal pågått. Kartläggning av nyttjandegraden baserat på kön och typ av idrottsanläggning kommer att genomföras som en del i nämndens arbete med jämställdhet under 2019. Vidare har nämnden under 2018 utifrån ett genusperspektiv analyserat statistik och bidragssystem i syfte att utveckla jämställdhetsarbetet gentemot idrottsföreningar och stärka flickors idrottande. Trots att antalet idrottsutövare fördelas nästan jämt mellan könen, gynnar det kommunala verksamhetsbidraget pojkars idrottande. I ett första steg tillförs 1,2 miljoner kronor till verksamhetsbidraget för att utreda skillnaderna. De extra resurserna öronmärks till flickors idrottande. Under 2018 har arbete påbörjats med att genomföra motsvarande analys och åtgärder avseende kommunens bidrag till mötesplatser och anläggningar i syfte att över tid jämna ut en eventuell snedfördelning. En kvalitativ analys av flickors användning av motionsanläggningar har även påbörjats under 2018.

2.1.4 Kontrollmoment 2

Kontrollera att jämställdhetsanalys finns redovisat i tjänsteskrivelser i de fall sådan borde ha gjorts.

2.1.5 Kontrollmetod

Kontroll av jämställdhetsanalys har genomförts av samtliga beslutsärenden som behandlats i Kultur- och fritidsnämnden under perioden januari 2018 till och med oktober 2018. Tjänsteskrivelser för exempelvis anmälan av delegationsbeslut och handlingar för kännedom har inte tagits med i statistiken.

2.1.6 Redovisning

Resultatet visar att 57 procent (41 av totalt 72 tjänsteskrivelser) av beslutsärenden som behandlats i Kultur- och fritidsnämnden under perioden för kontrollen innehåller en jämställdhetsanalys.

Bedömningen är att jämställdhetsanalys finns redovisat i tjänsteskrivelser i de fall sådan borde ha gjorts. Genomgång av analyserna visar att redovisade jämställdhetsanalyser i tjänsteskrivelserna i flera fall är på en övergripande nivå som omfattar hela verksamhetsområdet och inte just det specifika ärendet.

Kultur- och fritidsnämndens bedömning är att ett jämställdhetsperspektiv genomsyrar arbetet i nämndens verksamheter och således beaktas som ett perspektiv i beredningen av ärendet. För att jämställdhetsanalys ska skrivas för specifika ärenden ser nämnden behov av övergripande riktlinjer för kommunen när sådana analyser ska eller bör tillämpas i tjänsteskrivelser och omfattning av analysen. Detta då sådana analyser bör sättas i relation till arbetsgång och kostnad i förhållande till nyttan.

2.2 Rutiner för inköpskort tillämpas riktigt

2.2.1 Kontrollmoment

Följande moment kontrolleras:

- att det för samtliga inköp finns ett kvitto i original som bifogats en kopia av fakturan från Eurocard. Verifikationsnummer ska framgå av fakturan
- att momsen korrigerats i Agresso de fall det behövs, d. v. s. när moms enligt faktura inte är lika med moms enligt kvitto i original. Moms enligt kvitto är det korrekta beloppet.
- att inköpskort inte används i de fall det finns ramavtalsleverantör för aktuella varor/artiklar

2.2.2 Kontrollmetod

Kontrollen har utförts via stickprov i olika delar av nämndens verksamhet i oktober 2018 gällande perioden oktober 2017 till september 2018. I de fall antalet fakturor inte är stort (mindre än 30) ska samtliga poster kontrolleras, i annat fall ska 25 % kontrolleras, dock max 30 stycken.

2.2.3 Redovisning

Av de totalt 86 kontrollerade verifikationerna saknas det 1 kvitto, resterande är korrekt hanterade. Verifikationsnummer framgår vid samtliga fakturakopior med kvitton.

Gällande momsen så är 7 stycken fakturor inte korrekt justerade. Samtliga felaktigheter korrigeras. Ett utökat urval kontrolleras vid enheten Friluftsmuseet Gamla Linköping och vid behov kontrolleras samtliga poster för att säkerställa att samtliga felaktigheter rättas upp. Kontroll av moms vid användning av inköpskort tas för Friluftsmuseet Gamla Linköping med i internkontrollplanen för 2019.

Vid en genomgång av urvalet på 86 kontrollerade verifikationerna framgår att merparten består av småinköp med mindre belopp, oftast inför arrangemang eller motsvarande. Detta, i kombination med att tidsåtgången för kontrollen bedöms vara orimligt stor, har resulterat i att nämnden valt att inte detaljkontrollera inköpen. Det framgår på några enheter att man felaktigt köpt in kaffe, pennor och i ett fall en skruvdragare som skulle ha inhandlats av ramleverantör.

Nämnden genomför en översyn av inköpsorganisationen för att säkerställa att bland annat inköpskort hanteras korrekt och att inköp sker enligt avtalstrohet.

3 Nämndspecifika kontrollmoment

Nämndspecifika kontrollmoment 2018 beslutade av Kultur- och fritidsnämnden 2018-02-15, § 19 (Dnr KOF 2017-331).

3.1 Tillgänglighetsanpassning av idrottshallar och anläggningar

3.1.1 Kontrollmoment

Granskning av tillgängligheten i 4 idrottshallar och anläggningar

- Centralt belägen (nyare) idrottsanläggning
- Centralt belägen (äldre) idrottsanläggning
- Idrottsanläggning i större tätort
- Idrottsanläggning på landsbygd/mindre tätort

3.1.2 Kontrollmetod

Tillgänglighetskontroll har utförts, under perioden augusti till september 2018, av tjänsteperson vid Kultur- och fritidsförvaltningen vid fyra olika idrottshallar i kommunen. Centralt belägen nyare (Folkungahallen), centralt belägen äldre (Kungsbergshallen), större tätort (Ljungsbrohallen) och mindre tätort (Brokindshallen). Bilddokumentation finns.

Kontrollen har främst omfattat tillgänglighet för personer med nedsatt rörelseförmåga. Tillgänglighetskontrollen har inte belyst anpassning för synskada.

3.1.3 Redovisning

Kultur- och fritidsnämndens bedömning är att samtliga kontrollerade anläggningarnas tillgänglighet är i enlighet med lagstiftning men för att det ska bedömas vara en hög tillgänglighet så finns behov av ytterligare åtgärder.

Krav på tillgänglighet i publika miljöer har funnits i Plan och bygglagstiftningen sedan 1960-talet och kravnivån har utvecklats efterhand.

I de nyare idrottshallarna som omfattats av kontrollen (Folkungahallen och Brokindshallen) finns övergripande krav på tillgänglighet och användbarhet för personer med nedsatt rörelse och orienteringsförmåga i enlighet med Plan och bygglagen (PBL 2010:900 8 kap). I de äldre idrottshallarna som omfattas av kontrollen (Kungsbergshallen och Ljungsbrohallen) har fastighetsägaren inte har några krav på tillgänglighetsanpassning enligt Plan och bygglagen (PBL 2010:900 8 kap). Exempelvis finns brister vad gäller möjlighet till handikapparkering i anslutning till äldre anläggningar, avsaknad av automatiska dörröppnare med låga trösklar, ramper där det idag finns trappor, anpassning av omklädningsrum, handduschar och toaletter med plats för rullstol.

Tillgänglighetsanpassning av en äldre hall måste genomföras genom en så kallad lokalanpassning där kostnaden för ombyggnation läggs inom Kultur- och fritidsnämnden (hyreskostnad). Kultur- och fritidsnämnden planerar för en tillgänglighetsanpassning av Kungsbergshallen bland annat genom ombyggnation av huvudentrén och tillskapande av läktarplats för publik i hallen.

Arbetet med tillgänglighetsanpassning (analys och åtgärdsplan) sker bland annat i samarbete med Lejonfastigheter.

3.2 Klimatkompensation

3.2.1 Kontrollmoment

Att kommunens nya regler efterföljs vid kontering av fakturor för resor.

3.2.2 Kontrollmetod

Kontroll av minst 10 fakturor från varje grupp.

- The Card/Resia
- Sunfleet
- Fordonsbränsle leverantör

Kontrollen genomfördes i oktober 2018 gällande perioden oktober 2017 till september 2018.

3.2.3 Redovisning

Gällande The Card/Resia och Sunfleet var samtliga kontrollerade poster korrekta gällande rätt kontering för klimatkompensation. Gällande fakturor från fordonsbränsleleverantörer så har 5 st av totalt 10 kontrollerade verifikationer hos Friluftsmuseet Gamla Linköping felaktig kontering. Dessa korrigeras till rätt kontering och kontrollmomenten tas upp i Internkontrollplanen för 2019 för Gamla Linköping. Övriga kontrollerade poster var samtliga korrekta.

4 Internkontrollrepresentanternas kontrollmoment

Internkontrollrepresentanternas kontrollmoment beslutat av Kultur- och fritidsnämnden 2018-02-15, § 19 (Dnr KOF 2017-331).

4.1 Tillgänglighetsanpassning av kulturlokaler för barn och unga

4.1.1 Kontrollmoment

Granskning av tillgängligheten i nedanstående 4 lokaler.

- Kulturskolan (fysiskt lokalerna i Konsert och Kongress).
- Dansens Hus
- Ung Puls

- Sagateatern

4.1.2 Redovisning

Se bilaga 1, Rapport Internkontrollrepresentanter 2018.

5 Specifika kontrollmoment, resultatenheterna

Specifikt kontrollmoment för resultatenheten Friluftsmuseet Gamla Linköping beslutat av Kultur- och fritidsnämnden 2018-02-15, § 19 (Dnr KOF 2017-331).

5.1 Klimatkompensation

5.1.1 Kontrollmoment

Att kommunens nya regler efterföljs vid kontering av fakturor för resor.

5.1.2 Kontrollmetod

Kontroll av minst 10 fakturor från varje grupp.

- The Card/Resia
- Sunfleet
- Fordonsbränsle leverantör

Kontrollen genomfördes i oktober 2018 gällande perioden oktober 2017 till september 2018.

5.1.3 Redovisning

Se punkt 3.2 ovan

6 Sammanfattande bedömning över nämndens internkontrollarbete 2018

Under året har den interna kontrollen genomförts inom nämndens verksamhetsområden. Nämndens verksamhetsuppföljningsplan är en del av nämndens kvalitetsuppföljningsarbete och omfattar verksamheter som bedrivs av både privata och kommunala utförare. I och med nämndens uppdrag att ta fram en plan för uppföljning och insyn kommer verksamhetsuppföljningsplanen att revideras under 2018. I princip får nämnden en återkoppling vid ett eller flera tillfällen under året hur gällande avtal/uppdrag har genomförts. När nämnden fattar beslut om att bevilja bidrag till olika arrangemang återföljs det av en åiterrapportering till nämnd.

De kommungemensamma kontrollmomenten som berör nämnden fungerar överlag tillfredsställande. Dock kan vissa brister ses i *Jämställdhetsaspekten i nämndernas verksamhet* avseende möjligheten att redovisa analyser av statistik och verksamhetstal som bidrar till jämställdhet. Ett förberedande arbete för förbättrad statistik och verksamhetstal har pågått i samband med implementering av ett nytt IT-stöd för lokalbokning och bidrag. Nämnden ser ett behov av att under 2019 fortsätta arbetet med att systematiskt genom IT-

stöd göra uppföljningar som kan utgöra ett planeringsverktyg med syfte att snabbare kunna vidta åtgärder. Vid kontroll av genomförda jämförelseanalyser i tjänsteskrivelser ser nämnden behov av övergripande riktlinjer för kommunen när sådana analyser ska eller bör tillämpas.

Granskningen visar även vissa brister avseende *Rutiner för inköpskort tillämpas riktigt*. Nämnden genomför, med start 2018, en översyn av inköpsorganisationen för att säkerställa att bland annat inköpskort hanteras korrekt och att inköp sker enligt avtalstrohet. Kontroll av moms vid användning av inköpskort tas för Friluftsmuseet Gamla Linköping med i internkontrollplanen för 2019.

De nämndspecifika internkontrollmomenten fungerar överlag tillfredsställande. Granskningen av *Tillgänglighetsanpassning av idrottshallar och anläggningar* visar att samtliga kontrollerade anläggningarnas tillgänglighet är i enlighet med lagstiftning men för att det ska bedömas vara en hög tillgänglighet så finns behov av ytterligare åtgärder. Arbetet med tillgänglighetsanpassning (analys och åtgärdsplan) sker bland annat i samarbete med Lejonfastigheter.

Granskningen av *Att kommunens nya regler efterföljs vid kontering av fakturor för resor* visar att kontrollerade fakturor avseende fordonsbränsleleverantörer så har 5 st av totalt 10 kontrollerade verifikationer hos Friluftsmuseet Gamla Linköping felaktig kontering. Dessa korrigeras till rätt kontering och kontrollmomenten tas upp i Internkontrollplanen för 2019. Övriga kontrollerade poster var samtliga korrekta.

Internkontrollrepresentanters granskning av *Tillgänglighetsanpassning av kulturlokaler för barn och unga* visar att undersökta kulturlokaler är tillgängliga för barn och unga utifrån respektive lokal och verksamhetsförutsättningar. Resultatet visar även ett behov av att nämnden och förvaltningen aktivt behöver arbeta med både lokalernas och verksamhetens tillgänglighet och belysa detta utifrån flera olika perspektiv.