



2

Uppföljning internkontroll, delår 2(KOF/2020:5)

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner uppföljningen av internkontrollplanen.

Sammanfattning

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika kontrollpunkter. Endast fyra kontroller är hittills gjorda; övriga kontroller görs senare på hösten. Flera av de kammungemensamma kontrollerna görs i år varken till delår 1 eller delår 2 på grund av den rådande Corona-situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar tre på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De tre internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, att fakturor betalas i tid samt att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 60 % av fakturorna är godkända, vilket är en försämring jämfört med kvartal 1 och tidigare år.

**Referens**

Maria Grudin

maria.grudin@botkyrka.se**Mottagare**

Kultur- och fritidsnämnden

Uppföljning internkontroll, delår 2

Diarienummer: KOF/2020:5

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner uppföljningen av internkontrollplanen.

Sammanfattning

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika kontrollpunkter. Endast fyra kontroller är hittills gjorda; övriga kontroller görs senare på hösten. Flera av de kommungemensamma kontrollerna görs i år varken till delår 1 eller delår 2 på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar tre på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De tre internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, att fakturor betalas i tid samt att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 60 % av fakturorna är godkända, vilket är en försämring jämfört med kvartal 1 och tidigare år.

Ärendet

Syftet med internkontroll är att säkra en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel och skador. En tillfredsställande intern kontroll säkerställer att följande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt.
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten finns.
- Efterlevnaden av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera är tillfredsställande.

I samband med kultur- och fritidsnämndens beslut om internbudget antog nämnden en internkontrollplan som beskriver hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas



under året. Uppföljningen av internkontrollplanen sker i samband med nämndens två delårsrapporterna samt årsredovisning.

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltnings specifika kontrollpunkter. Endast fyra kontroller är hittills gjorda i år, och övriga kontroller är planerade till hösten. Flera av de kammungemensamma kontrollerna görs inte under våren på grund av den rådande Coronasituationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar tre på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De tre internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, att fakturor betalas i tid samt att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 60 % av fakturorna är godkända, vilket är en försämring jämfört med kvartal 1 och tidigare år.

2017 (bokslut) 65%

2018 (bokslut) 70%

2019 (bokslut) 74%

2020 Q1 78%

2020 Q2 60%

Förvaltningen undersöker trendbrottet för att kunna vidta relevanta åtgärder.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet får inga ekonomiska konsekvenser.

Helena Hellström

Kultur- och fritidsdirektör

Ann-Christine Lundberg

Administrativ chef

Bilagor

Bilaga 1: Uppföljning av internkontroll - delår 2.

Expedieras till

Kommunledningsförvaltningen

**DET HÄR ÄR
BOTKYRKA**

Uppföljning av intern kontroll 2020



Innehållsförteckning

1 Sammanfattning	4
2 Nettolista risker	5
2.1 7 Effektiv organisation	5
3 Årets kontroller	8
3.1 7 Effektiv organisation	8
4 Analys	12

1 Sammanfattning

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltnings specifika kontrollpunkter. Endast fyra kontroller är hittills gjorda; övriga kontroller görs senare på hösten. Flera av de kammungemensamma kontrollerna görs i år varken till delår 1 eller delår 2 på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar tre på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De tre internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, att fakturor betalas i tid samt att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 60 % av fakturorna är godkända, vilket är en försämring jämfört med kvartal 1 och tidigare år.

2 Nettolista risker

2.1 7 Effektiv organisation

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Motivering
Kommunen döms till att betala skadestånd för att rangordningen i ramavtal avseende bemanning och fastighetsunderhåll inte följs (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	4. Mycket stor	3. Kännbar	12	Sannolikheten bedöms som mycket stor eftersom tidigare kontroller har visat på en stor andel avvikelser. Det saknas dessutom idag i stor utsträckning systemstöd för att säkerställa korrekt hantering. Konsekvensen bedöms som kännbar eftersom kommunen kan tvingas betala stora skadestånd ifall rutinen inte fungerar.
Medborgare far illa eftersom kommunen anställer personal med en brottsbelastning som gör dem olämpliga för yrket ifråga (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	3. Stor	4. Allvarlig	12	Sannolikheten bedöms som stor eftersom tidigare kontroller har visat på avvikelser och bristande kunskap om lagstiftningen. Konsekvensen bedöms som allvarlig eftersom det ytterst handlar om barns hälsa och välmående.
Kommunen försämrar relationer och förhandlingsvillkor gentemot leverantörer och/eller döms till skadestånd på grund av bristande ramavtalstrohet (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	4. Mycket stor	3. Kännbar	12	Sannolikheten bedöms som mycket stor eftersom systemstöd för att säkerställa korrekta inköp än så länge saknas i kommunen. Vidare har tidigare kontroller visat på bristande följsamhet. Konsekvensen bedöms som kännbar eftersom bristande avtalstrohet kan leda till skadestånd, försämrade förhandlingsvillkor i framtiden och förtroendeskada.
Kommunen drabbas av upphandlingsskadeavgift och får badwill gentemot leverantörer på grund av otillåtna direktupphandlingar (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	4. Mycket stor	3. Kännbar	12	Sannolikheten bedöms som mycket stor eftersom systemstöd för att säkerställa korrekta inköp i dagsläget saknas och vidare har tidigare kontroller visat på bristande följsamhet. Konsekvensen bedöms som kännbar eftersom bristande avtalstrohet kan leda till skadestånd, försämrade förhandlingsvillkor i framtiden och förtroendeskada för kommunen.
Kommunens anseende skadas	4. Mycket	3.	12	Sannolikheten bedöms som

Kultur- och fritidsnämnden

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Motivering
på grund av bristande hantering av fakturor avseende representation, kurser och konferenser (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	stor	Kännbar		mycket stor eftersom lagstiftningen är komplex och det lätt blir fel. Tidigare kontroller har också visat på en stor andel avvikelser. Konsekvensen bedöms som kännbar som det kan skada kommunens förtroende ifall fakturor avseende representation, kurser och konferenser inte hanteras korrekt.
Personalen drabbas av allvarlig ohälsa och långvarig frånvaro på grund av att rehabiliteringsinsats inte görs vid upprepad korttidsfrånvaro (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	3. Stor	3. Kännbar	9	Sannolikheten bedöms som stor eftersom tidigare resultat har visat på brister i rutinen. Konsekvensen bedöms som kännbar eftersom det berör de anställdas hälsa.
Kommunen försämrar relationer med leverantörer och tvingas betala förseningsavgifter på grund av för sent betalda leverantörsfakturor (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	3. Stor	3. Kännbar	9	Sannolikheten bedöms som stor baserat på en generell uppfattning om hur väl rutinen fungerar idag. Konsekvensen bedöms som kännbar eftersom brister bl.a. kan leda till försämrade relationer med leverantörer, förtroendeskada och förseningsavgifter.
Att förvaltningen, i samband med utfärdande av bibliotekskort, bryter mot GDPR - lagstiftningen och därmed inte hanterar personuppgifter korrekt.	4. Mycket stor	3. Kännbar	12	Sannolikheten bedöms som mycket stor eftersom kontroller som gjordes 2019 visade bristande följsamhet mot rutin enligt GDPR. Konsekvenserna bedöms som kännbara eftersom det kan innebära att besökare i verksamheterna inte får sina personuppgifter behandlade på ett korrekt sätt och brott mot GDPR kan dessutom i förlängningen leda till höga böter för kommunen.
Det systematiska arbetsmiljöarbetet brister vilket leder till sämre arbetsmiljö, ökad ohälsa och fler olycksfall (KOMMUNÖVERGRIPANDE)	3. Stor	3. Kännbar	9	Sannolikheten bedöms som stor eftersom vetskap finns om att rutinen idag fungerar mindre bra. Konsekvensen bedöms som kännbar eftersom arbetsmiljöansvaret behöver vara tydliggjort för att säkerställa god arbetsmiljö för kommunens personal.
Att riktlinjerna vad gäller	2. Liten	3.	6	Sannolikheten bedöms som liten

Kultur- och fritidsnämnden

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Motivering
projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden (KOF/2019:16) inte efterlevs och att vi därmed fattar felaktiga beslut.		Kännbar		eftersom rutinerna nyligen gicks igenom i samband med beslutet. Konsekvensen om de inte efterlevs kan bli kännbar. Projektstöden riktar sig till botkyrkabor och Botkyrkas föreningsliv och det är viktigt att de har förtroende för att kultur- och fritidsförvaltningen hanterar stöden på ett korrekt sätt.
Att efterlevnaden av rutiner för hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen är bristfällig så att skulder inte betalas tillbaka enligt gällande regler.	2. Liten	3. Kännbar	6	Sannolikheten bedöms som liten eftersom rutinen är ny och alla inblandade har kännedom om rutinen. Konsekvensen för föreningar är kännbar om rutinen inte följs då det kan innebära att de ackumulerar stora skulder till kommunen.

3 Årets kontroller

3.1 7 Effektiv organisation

Kommunen döms till att betala skadestånd för att rangordningen i ramavtal avseende bemanning och fastighetsunderhåll inte följs
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)

Kontroll
<p>Kontroll av ramavtal för bemanning och fastighetsunderhåll</p> <p><input type="checkbox"/> Ej genomförd</p> <p>Med anledning av Coronasituationen görs ingen granskning avseende kvartal 1 och 2.</p>

Medborgare far illa eftersom kommunen anställer personal med en brottsbelastning som gör dem olämpliga för yrket ifråga
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)


Kontroll
<p>Stickprov avseende utdrag ur belastningsregister för externt nyanställda</p> <p><input type="checkbox"/> Ej genomförd</p> <p>Kontroll utförs i september; redovisas först i samband med verksamhetsberättelsen.</p>

Kommunen försämrar relationer och förhandlingsvillkor gentemot leverantörer och/eller döms till skadestånd på grund av bristande ramavtalstrohet
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)


Kontroll
<p>Kontroll av ramavtalstrohet</p> <p><input type="checkbox"/> Ej genomförd</p> <p>Med anledning av coronasituationen görs ingen granskning avseende kvartal 1 och 2.</p>

Kommunen drabbas av upphandlingsskadeavgift och får badwill gentemot leverantörer på grund av otillåtna direktupphandlingar
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)


Kontroll
<p>Kontroll av fakturor avseende direktupphandlingar</p>

Kontroll
 Ej genomförd
Med anledning av coronasituationen görs ingen granskning avseende kvartal 1 och 2.


Kommunens anseende skadas på grund av bristande hantering av fakturor avseende representation, kurser och konferenser
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)

Kontroll
Stickprovskontroll på fakturor avseende representation, kurser och konferenser
 Godtagbar
Stickprovskontroller har gjorts på 25 fakturor för Q2 avseende representation, kurser och konferenser. 60 % av dessa är godkända

Personalen drabbas av allvarlig ohälsa och långvarig frånvaro på grund av att rehabiliteringsinsats inte görs vid upprepad korttidsfrånvaro
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)

Kontroll
Kontroll av att rehabiliteringsinsats görs vid upprepad korttidsfrånvaro
 Ej genomförd
Kontroll genomförs enbart i september.

Kommunen försämrar relationer med leverantörer och tvingas betala förseningsavgifter på grund av för sent betalda leverantörsfakturor
(KOMMUNÖVERGRIPANDE)

Kontroll
Kontroll av för sent betalda fakturor
 God
Av 25 kontrollerade fakturor i kvartal 2 hade 23 betalats i tid, vilket motsvarar 92 %. Det är exakt samma resultat som för kontrollen i kvartal 1.

Att förvaltningen, i samband med utfärdande av bibliotekskort, bryter mot GDPR - lagstiftningen och därmed inte hanterar personuppgifter korrekt.

Kontroll
<p>Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort</p> <p><input type="checkbox"/> Ej genomförd</p> <p>Kontrollerna görs senare under året och resultatet redovisas i samband med årsredovisningen.</p>

Det systematiska arbetsmiljöarbetet brister vilket leder till sämre arbetsmiljö, ökad ohälsa och fler olycksfall (KOMMUNÖVERGRIPANDE)

Kontroll
<p>Stickprovskontroll av dokumentation</p> <p><input type="checkbox"/> Ej genomförd</p> <p>Kontroll görs i september.</p>

Att riktlinjerna vad gäller projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden (KOF/2019:16) inte efterlevs och att vi därmed fattar felaktiga beslut.

Kontroll
<p>Att riktlinjerna vad gäller projektstöden efterlevs</p> <p><input checked="" type="radio"/> God</p> <p>Precis som vid kontrollen vid delår 1 visar uppföljningen att riktlinjerna vad gäller projektstöden efterlevs. På grund av Coronapandemins påverkan på föreningarnas och privatpersonernas förutsättningar att genomföra de beviljade projekten görs också ytterligare uppföljning. Förvaltningen handlägger nu vilka av de redan beviljade och utbetalade projektstöden, som skall begäras tillbaka. Ny uppföljning sker till årsredovisningen.</p>

Att efterlevnaden av rutiner för hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen är bristfällig så att skulder inte betalas tillbaka enligt gällande regler.

Kontroll
<p>Kontroll att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner</p> <p><input checked="" type="radio"/> God</p>

Kontroll
Kontrollen som gjordes i början av september visar att hanteringen av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

4 Analys

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltnings specifika kontrollpunkter. Endast fyra kontroller är hittills gjorda; övriga kontroller görs senare på hösten. Flera av de kammungemensamma kontrollerna görs i år varken till delår 1 eller delår 2 på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar tre på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De tre internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, att fakturor betalas i tid samt att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 60 % av fakturorna är godkända, vilket är en försämring jämfört med kvartal 1 och tidigare år.

2017 (bokslut) 65%

2018 (bokslut) 70%

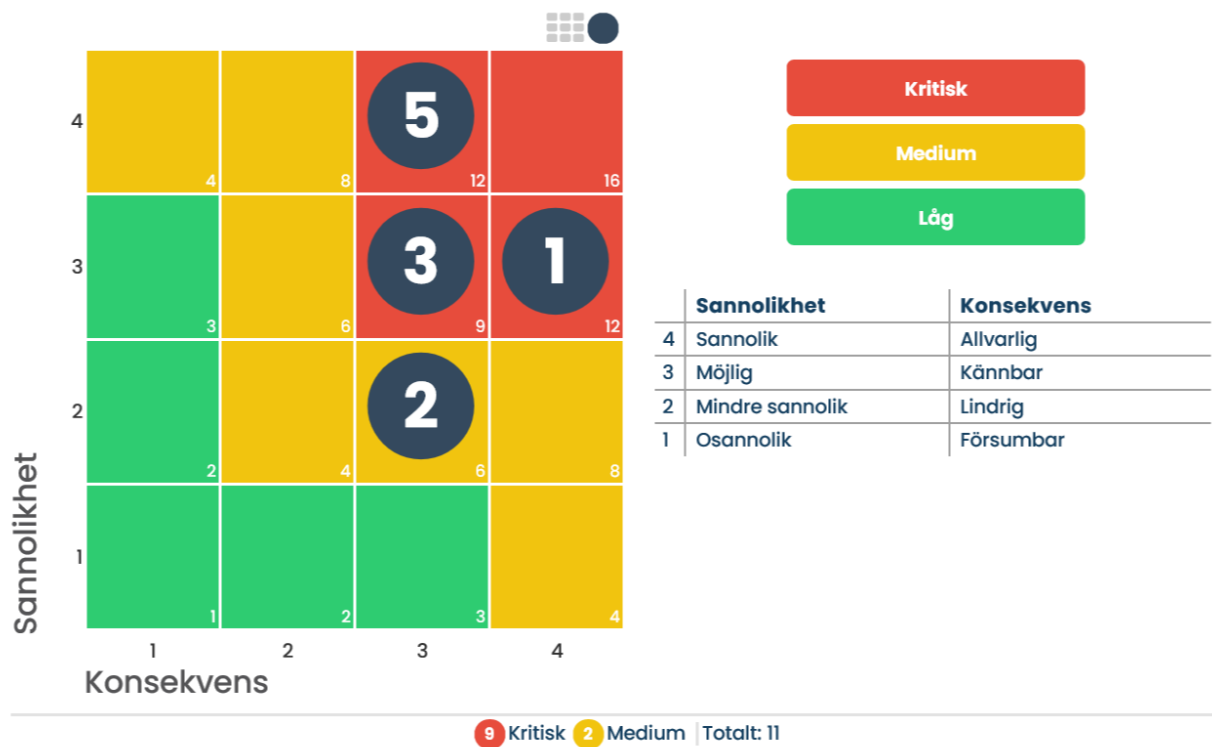
2019 (bokslut) 74%

2020 Q1 78%

2020 Q2 60%

Förvaltningen undersöker trendbrottet för att kunna vidta relevanta åtgärder.

5 Riskmatris



Siffrorna i boxarna anger hur många av kultur- och fritidsnämndens risker som finns med respektive riskvärde.