



2

Uppföljning internkontroll (KOF/2020:59)

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner uppföljningen av internkontrollplanen.

Sammanfattning

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika kontrollpunkter. Endast tre kontroller är hittills gjorda i år, och övriga kontroller är planerade till hösten. Flera av de kommungemensamma kontrollerna görs inte under våren på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar två stycken på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De två internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, samt att fakturor betalas i tid.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 78 % av fakturorna är godkända, vilket inte är helt tillfredsställande men visar på en förbättring jämfört med tidigare resultat:

2017 (bokslut) 65%

2018 (bokslut) 70%

2019 (bokslut) 74%

2020 Q1 78%

Vid en tillbakablick ser vi alltså att andelen korrekta fakturor stadigt har ökat och förvaltningen fortsätter att göra insatser för att nå upp till ett fullgott resultat.

**Referens**

Maria Grudin

maria.grudin@botkyrka.se

Mottagare

Kultur- och fritidsnämnden

Uppföljning internkontroll, delår 1

Diarienummer: KOF/2020:59

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner uppföljningen av internkontrollplanen.

Sammanfattning

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika kontrollpunkter. Endast tre kontroller är hittills gjorda i år, och övriga kontroller är planerade till hösten. Flera av de kommungemensamma kontrollerna görs inte under våren på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar två stycken på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De två internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, samt att fakturor betalas i tid.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 78 % av fakturorna är godkända, vilket inte är helt tillfredsställande men visar på en förbättring jämfört med tidigare resultat:

2017 (bokslut) 65%

2018 (bokslut) 70%

2019 (bokslut) 74%

2020 Q1 78%

Vid en tillbakablick ser vi alltså att andelen korrekta fakturor stadigt har ökat och förvaltningen fortsätter att göra insatser för att nå upp till ett fullgott resultat.

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 förvaltningsspecifika kontrollpunkter. Endast tre kontroller är hittills gjorda i år, och övriga kontroller är planerade till hösten. Flera av de kommungemensamma kontrollerna görs inte under våren på grund av den rådande Coronasituationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar två på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De två internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, samt att fakturor betalas i tid.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 78 % av fakturorna är godkända, vilket inte är helt tillfredsställande men visar på en förbättring jämfört med tidigare resultat:

2017 (bokslut) 65%

2018 (bokslut) 70%

2019 (bokslut) 74%

2020 Q1 78%

Vid en tillbakablick ser vi alltså att andelen korrekta fakturor stadigt har ökat och förvaltningen fortsätter att göra insatser för att nå upp till ett fullgott resultat.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet får inga ekonomiska konsekvenser.

Anja Dahlstedt

Kultur- och fritidsdirektör

Ann-Christine Lundberg

Administrativ chef

Bilagor

Bilaga 1: Uppföljning av internkontroll - delår 1.

Expedieras till

Kommunledningsförvaltningen

**DET HÄR ÄR
BOTKYRKA**

Uppföljning av intern kontroll 2020



Innehållsförteckning

1 Sammanfattning av det interna kontrollarbetet under året	4
2 Nettolista risker	5
2.1 7 Effektiv organisation	5
3 Årets kontroller	8
3.1 7 Effektiv organisation	8
4 Slutsatser av uppföljningen	12

1 Sammanfattning av det interna kontrollarbetet under året

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika kontrollpunkter. En första genomgång av internkontrollen visar att endast tre kontroller hittills är gjorda, och att övriga kontroller är planerade till hösten. Flera av de kommungemensamma kontrollerna görs i år inte till delår 1 på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar två på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat".

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

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 upprepade 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

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
Kontroll av ramavtal för bemanning och fastighetsunderhåll
☐ Ej genomförd
Med anledning av Coronasituationen görs ingen granskning avseende kvartal 1 och 2.

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

Kontroll
Stickprov avseende utdrag ur belastningsregister för externt nyanställda
☐ Ej genomförd
Kontroll utförs i september

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

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

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

Kontroll
Kontroll av fakturor avseende direktupphandlingar

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 Samtliga fakturor (46 st.) avseende representation, kurser och konferenser för Q1 är kontrollerade. 78% av dessa är godkända.

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

Kontroll
Kontroll av att rehabiliteringsinsats görs vid upprepade korttidsfrånvaro ■ Ej genomförd Kontroll görs i september/oktober.

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 har två betalats för sent. Det innebär att 92 % har betalats i tid, vilket är ett bra resultat.

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

Kontroll
Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort ☐ Ej genomförd Kontrollerna görs senare under året.

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

Kontroll
Stickprovskontroll av dokumentation ☐ Ej genomförd Kontroll görs i september.

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

Kontroll
Att riktlinjerna vad gäller projektstöden efterlevs ☒ God Totalt tre ansökningar har granskats, en från var och ett av de kreativa stöden. Riktlinjerna och handlägningsrutinen har följts och granskningen är gjord utan anmärkningar.

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
Kontroll att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner ☐ Ej genomförd

Kontroll
Kontrollen görs i september

4 Slutsatser av uppföljningen

Internkontrollplanen innehåller såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika kontrollpunkter. Endast tre kontroller är hittills gjorda i år, och övriga kontroller är planerade till hösten. Flera av de kommungemensamma kontrollerna görs inte under våren på grund av den rådande Corona- situationen.

Av de kontroller som hittills genomförts visar två stycken på "goda resultat", och en på "godtagbara resultat". De två internkontroller som visar på goda resultat är efterlevnad av riktlinjer vad gäller projektstöd, samt att fakturor betalas i tid.

Stickprovskontrollen på fakturor avseende representation, kurser och konferenser visar på "godtagbart". 78 % av fakturorna är godkända, vilket inte är helt tillfredsställande men visar på en förbättring jämfört med tidigare resultat:

2017 (bokslut) 65%

2018 (bokslut) 70%

2019 (bokslut) 74%

2020 Q1 78%

Vid en tillbakablick ser vi alltså att andelen korrekta fakturor stadigt har ökat och förvaltningen fortsätter att göra insatser för att nå upp till ett fullgott resultat.