



4

Plan för internkontroll 2020(KOF/2019:181)

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förslaget till internkontrollplan för kultur- och fritidsförvaltningen 2020.

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden fastställer årligen en internkontrollplan för att säkerställa att verksamheten följer gällande lagar och regler och att arbetsrutinerna fungerar som de ska.

Den kommunövergripande internkontrollplanen ingår som en obligatorisk del och följande tre verksamhetsanknutna kontrollpunkter har lagts till.

- Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort.
- Kontroll av att nya riktlinjer för projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden efterlevs.
- Kontroll att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Internkontrollplanen återrapporteras i samband med delår och årsredovisning.

**Referens**

Peter Vesterholm

peter.vesterholm@botkyrka.se**Mottagare**

Kultur och fritidsnämnden

Plan för internkontroll 2020

Diarienummer: KOF/2019:181

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förslaget till internkontrollplan för kultur- och fritidsförvaltningen 2020.

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden fastställer årligen en internkontrollplan för att säkerställa att verksamheten följer gällande lagar och regler och att arbetsrutinerna fungerar som de ska.

Den kommunövergripande internkontrollplanen ingår som en obligatorisk del och följande tre verksamhetsanknutna kontrollpunkter har lagts till.

- Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort.
- Kontroll av att nya riktlinjer för projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden efterlevs.
- Kontroll att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Internkontrollplanen återrapporteras i samband med delår och årsredovisning.

Ärendet

Kommunledningsförvaltningen har för 2020 upprättat ett förslag till internkontrollplan. Som grund för internkontrollplanen har risk- och väsentlighetsanalyser gjorts som ligger till grund för vilka områden som ska granskas särskilt under 2020.

Planen tar upp kommunövergripande områden och kontrollmoment som en del av kommunstyrelsens uppsiktsansvar. Totalt ingår åtta kontrollmoment. Jämfört med 2019 års plan har sex kontrollmoment tagits bort i internkontrollplanen och ett tillkommit.



Kultur- och fritidsnämnden fastställer årligen en internkontrollplan för att säkerställa att verksamheten följer gällande lagar och regler och att arbetsrutinerna fungerar som de ska. Den kommunövergripande internkontrollplanen ingår som en obligatorisk del i kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan.

Som grund för internkontrollplanen har risk- och väsentlighetsanalyser gjorts som ligger till grund för vilka områden som ska granskas särskilt under 2020.

Utöver kommunövergripande kontrollpunkter föreslås avseende Kultur- och fritidsnämnden följande tre verksamhetsanknutna kontrollpunkter:

- Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort.
- Kontroll av att nya riktlinjer för projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden efterlevs.
- Kontroll att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Internkontrollplanen återrapporteras i samband med delår och årsredovisning.

Förslaget till internkontrollplan 2020 redovisas i medföljande bilaga.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Förslaget till internkontrollplan för 2020 medför inga ytterligare kostnader.

Anja Dahlstedt

Kultur- och fritidsdirektör

Peter Vesterholm

Administrativ chef

Bilagor

Bilaga 1 - Internkontrollplan kultur- och fritidsförvaltningen 2020.

Expedieras till

Kommunledningsförvaltningen

**DET HÄR ÄR
BOTKYRKA**

Internkontrollplan 2020

Kultur- och fritidsförvaltningen



Innehållsförteckning

1 Inledning	4
2 Nämndens internkontrollarbete.....	5
3 Nettolista risker	7
3.1 7 Effektiv organisation.....	7
4 Årets planerade kontroller	9
4.1 7 Effektiv organisation.....	9

1 Inledning

Generellt om intern kontroll

Syftet med intern kontroll 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 m.m. är tillfredsställande.

En bra intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att kommunen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Den interna kontrollen bidrar också till att skydda kommunen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.

Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen, samt ett ansvar för att se till att denna organisation kontinuerligt utvecklas utifrån kommunens behov av intern kontroll. Kommunstyrelsen ska ta fram och besluta om förvaltningsövergripande anvisningar.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från sin egen granskning och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs se till att lämpliga åtgärder genomförs av berörd nämnd. Rapporteringen ska beslutas av kommunstyrelsen i samband med beslut om årsredovisningen.

Nämndernas ansvar

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Den enskilda nämnden har ansvar för att se till att den interna kontrollen organiseras samt att vid behov besluta om nämndspecifika regler och anvisningar för den interna kontrollen. Detta gäller även kommunstyrelsen för dess egen förvaltning.

Varje nämnd har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområden. Nämnden ska som grund för sin styrning göra risk- och väsentlighetsanalyser.

Alla nämnder ska varje år, i samband med beslut om internbudget, anta en internkontrollplan som beskriver hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas under året. Föranleder uppföljningen av föregående års plan behov av justering av innevarande års interna kontrollplan kan en reviderad internkontrollplan antas i samband med att nämnden beslutar om denna uppföljning.

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, beslutas av nämnden i samband med att nämnden beslutar om årsredovisningen. I uppföljningen ska även resultatet av kommunstyrelsens övergripande granskning och som berör nämnden ingå.

2 Nämndens internkontrollarbete

Införande av systemstöd

Under 2019 har en stor del av det kommunövergripande arbetet med intern kontroll ägnats åt att införa ett systemstöd. Med start 2019 används Stratsys för arbetet med intern kontroll, i likhet med den övriga planerings- och uppföljningsprocessen i Botkyrka kommun. Fördelarna med att använda Stratsys för arbetet med intern kontroll är flera:

- Förenklad administration och dokumentation
- Mer fokus på riskinventering/-analys
- Enhetliga rapporter för alla nämnder
- Lättare att involvera fler personer i arbetet med intern kontroll
- Befäster att intern kontroll är en del av planerings- och uppföljningsprocessen

Utbildningar i systemet hölls under våren 2019 och sedan dess är systemet i drift.

Modell för inventering av risker i verksamheten

Botkyrka kommun saknar idag en dokumenterad och gemensam modell för riskinventering. Ett arbete har inletts med att ta fram ett kommungemensamt och strukturerat arbetssätt för att ta fram ett kommungemensamt strukturerat arbetssätt för inventering och identifiering av risker i verksamheterna.

Förslag till kommunstyrelsens kommunövergripande internkontrollplan 2020

Kommunledningsförvaltningen har för 2020 upprättat ett förslag till internkontrollplan. Som grund för internkontrollplanen har risk- och väsentlighetsanalyser gjorts som ligger till grund för vilka områden som ska granskas särskilt under 2020. Den kommunövergripande internkontrollplanen ingår som en obligatorisk del i kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan. Planen tar upp kommunövergripande områden och kontrollmoment som en del av kommunstyrelsens uppsiktsansvar. Totalt ingår åtta kontrollmoment. Jämfört med 2019 års plan har sex kontrollmoment tagits bort i internkontrollplanen och ett tillkommit. De borttagna kontrollmomenten avser informationssäkerhet, betalkortshantering, löneprocessen, statsbidrag, chefsintroduktion och personuppgiftsförteckning. Kontrollmomenten avseende informationssäkerhet, betalkortshantering, statsbidrag och personuppgiftsförteckning bedöms alla fungera så pass bra att de inte längre behöver vara med i den kommunövergripande internkontrollplanen. Kontrollmomentet avseende löneprocessen fungerar alltjämt bristfälligt, men på grund av införande av ett nytt system under 2020 är det osäkert vilken statistik som kommer gå att få ut. Av den anledningen utelämnas det kontrollmomentet 2020. Kontrollmomentet avseende chefsintroduktion har dels visat sig svårt att mäta på ett rättvisande sätt och har prioriterats bort till förmån för andra kontrollmoment som bedöms mer angelägna. Dessutom följs chefsintroduktionen upp genom medarbetarundersökningen.

Det nya kontrollmomentet avser för sent betalda leverantörsfakturor. Kontrollmomentet avseende arbetsmiljö har helt ändrat kontrollmetod och inriktning medan kontrollmetoden för kontrollmomentet rehabilitering har justerats något. Av dessa åtta kontrollmoment utförs två av respektive förvaltning och sex av kommunledningsförvaltningen. De kontroller som utförs av kommunledningsförvaltningen rapporteras löpande till respektive förvaltning efter det att

granskning utförts, dock senast 31 oktober. Kommunledningsförvaltningen uppmanar respektive förvaltning att föreslå sin nämnd att ta in samtliga kontrollmoment i nämndens internkontrollplan. Föreslagna kontroller är kontroller utöver nämndernas egna risk- och väsentlighetsbedömda kontrollmoment.

Förslag till Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2020

Kultur- och fritidsförvaltningen har för 2020 upprättat ett förslag till internkontrollplan. Som grund för internkontrollplanen har risk- och väsentlighetsanalyser gjorts som ligger till grund för vilka områden som ska granskas särskilt under 2020.

Utöver kommunövergripande kontrollpunkter föreslås avseende Kultur- och fritidsnämnden följande tre verksamhetsanknutna kontrollpunkter:

- Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort.
- Kontroll av att nya riktlinjer för projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden (KOF/2019/16) efterlevs.
- Kontroll att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner.

Internkontrollplanen återrapporteras i samband med delår och årsredovisning.

3 Nettolista risker

3.1 7 Effektiv organisation

Risk	Riskvärde	Motivering
Kommunen döms till att betala skadestånd för att rangordningen i ramavtal avseende bemanning och fastighetsunderhåll inte följs	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	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	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	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 på grund av bristande hantering av fakturor avseende representation, kurser och konferenser	12	Sannolikheten bedöms som 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	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	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.	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.	9	Sannolikheten bedöms som stor eftersom vetenskap 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 projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden (KOF/2019:16) inte efterlevs och att vi därmed fattar felaktiga beslut.	6	Sannolikheten bedöms som liten 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	6	Sannolikheten bedöms som liten eftersom rutinen är ny och alla inblandade har kännedom om rutinen. Konsekvensen för

Risk	Riskvärde	Motivering
fritidsförvaltningen är bristfällig så att skulder inte betalas tillbaka enligt gällande regler.		föreningar är kännbar om rutinen inte följs då det kan innebära att de ackumulerar stora skulder till kommunen.

4 Årets planerade kontroller

4.1 7 Effektiv organisation

Risk	Kontroll	Beskrivning
Kommunen döms till att betala skadestånd för att rangordningen i ramavtal avseende bemanning och fastighetsunderhåll inte följs	Kontroll av ramavtal för bemanning och fastighetsunderhåll	Kontroll av att ramavtal för bemanning och fastighetsunderhåll med fastställd rangordning följs. Kontrollen sker mot fakturerade belopp/leverantör kvartalsvis.
Medborgare får illa eftersom kommunen anställer personal med en brottsbelastning som gör dem olämpliga för yrket ifråga	Stickprov avseende utdrag ur belastningsregister för externt nyanställda	Kontroll av att utdrag ur belastningsregister genomförs i samband med anställning för befattningar där detta krävs. 10 procent av alla externt nyanställda per förvaltning, av de befattningar som omfattas av kravet. Kontroll 1 gång per år (september).
Kommunen försämrar relationer och förhandlingsvillkor gentemot leverantörer och/eller döms till skadestånd på grund av bristande ramavtalstrohet	Kontroll av ramavtalstrohet	Registeranalys på kontogrupp 61, 64, 65, 70, 72, 74,75 samt 76. Kontroller genomförs varje kvartal.
Kommunen drabbas av upphandlingsskadeavgift och får badwill gentemot leverantörer på grund av otillåtna direktupphandlingar	Kontroll av fakturor avseende direktupphandlingar	Kontroll av fakturerade belopp överstigande 100 000 kronor upp till gällande direktupphandlingsgräns mot de direktupphandlingar som genomförts elektroniskt i TendSign.
Kommunens anseende skadas på grund av bristande hantering av fakturor avseende representation, kurser och konferenser	Stickprovskontroll på fakturor avseende representation, kurser och konferenser	Kontroll av att momsavdrag, uppgifter om syfte och deltagare och attest överensstämmer med gällande lagar och interna reglementen. Kontrollen sker kvartalsvis genom stickprov med minst 15 verifikationer per kvartal.
Personalen drabbas av allvarlig ohälsa och långvarig frånvaro på grund av att rehabiliteringsinsats inte görs vid upprepad korttidsfrånvaro	Kontroll av att rehabiliteringsinsats görs vid upprepad korttidsfrånvaro	Kontroll att en rehabiliteringsinsats gjorts för medarbetare som varit sjukskriven minst 5 gånger de senaste 12 månaderna. Kontroll 2 gånger per år (mars och september). BEA-anställda ingår inte i kontrollen.
Kommunen försämrar relationer med leverantörer och tvingas betala förseningsavgifter på grund av för sent betalda leverantörsfakturor	Kontroll av för sent betalda fakturor	Kvartalsvis stickprovskontroll av förvaltningens för sent betalda fakturor. 25 fakturor per förvaltning och kvartal. Kontroll av att giltiga skäl fanns att betala fakturan senare än förfallodatumet.
Att förvaltningen, i samband med utfärdande av bibliotekskort, bryter mot GDPR - lagstiftningen och därmed inte hanterar personuppgifter korrekt.	Stickprovskontroller vid utfärdandet av bibliotekskort	Stickprovskontroller genomförs på samtliga bibliotek utom Vårsta (meröppet), med hjälp av mystery visitors som begär att få bibliotekskort utfärdat. 5 stickprov per bibliotek under året.
Det systematiska arbetsmiljöarbetet brister vilket leder till sämre arbetsmiljö, ökad ohälsa och fler olycksfall.	Stickprovskontroll av dokumentation	Stickprov där dokumentationen "Arbetsmiljöuppgifter förvaltningschef" för samtliga nämnder är aktuell. Stickprov där dokumentationen "Arbetsmiljöuppgifter enhetschef" finns och är aktuell för minst 3 enheter per förvaltning. Kontroll 1 gång per år (september).
Att riktlinjerna vad gäller projektstöden Drömdeg, Evenemangsbidrag och Kreativa fonden (KOF/2019:16) inte efterlevs och att vi därmed fattar felaktiga beslut.	Att riktlinjerna vad gäller projektstöden efterlevs	Kontrollen sker tre gånger om året (i samband med delårsrapport 1, 2 och årsredovisning)

Kultur- och fritidsnämnd

Risk	Kontroll	Beskrivning
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 att hantering av föreningar med skulder till kultur- och fritidsförvaltningen sker enligt gällande rutiner	Kontrollen görs en gång om året (i september).