

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till Kulturnämnden**

Datum:  
2024-03-27

Diarienummer:  
KTN-2023-00793

Handläggare:  
Rafael Myncke

## Avrapportering av internkontrollplan för kulturnämnden per april 2024

### Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar

- att** godkänna förslaget till avrapportering av internkontrollplan per april 2024, enligt bilaga 1.

### Ärendet

En delårsuppföljning av nämndens internkontrollplan har genomförts för att säkerställa att arbete pågår inom förvaltningen och undersöka om några åtgärder behöver vidtas. I december 2024 följs internkontrollplanen upp per helår.

### Beredning

Ärendet har beretts med förvaltningsdirektör och relevanta nyckelpersoner inom förvaltningen.

### Föredragning

En delårsavstämning har gjorts för samtliga kontrollmoment i nämndens internkontrollplan 2024.

Resultatet visar att granskningen är genomförd utan anmärkning i hälften av fall och med mindre anmärkning i andra hälften av fall. Med anledning av detta har ett antal åtgärder föreslagits.

### Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser är identifierade.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad den 27 mars 2024
- Bilaga 1, Avrapportering av internkontrollplan för kulturnämnden per april 2024

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen

Sten Bernhardsson  
Förvaltningsdirektör

Kulturnämnden

Datum:  
2024-03-27

Diarienummer:  
KTN-2023-00793

Handläggare:  
Rafael Myncke

# **Avrapportering av internkontrollplan per april 2024**

## **För kulturnämnden**

# Begrepp och bedömning

## Begrepp som används i internkontrollplanen




<b>Kontrollområde</b>	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fyra kontrollområden: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner</li> <li>- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut</li> <li>- Finansiell kontroll</li> <li>- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv</li> </ul>
<b>Riskbeskrivning</b>	Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.
<b>Kontrollmoment</b>	Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande.  Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden/bolagsstyrelsen att se om riskerna har lett till de händelser som kan befaras och visar på vilka åtgärder som behöver vidtas för att komma tillrätta med bristerna.
<b>Kontrollmetod</b>	Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.
<b>Tidpunkt för rapportering</b>	Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelsen.

Tabell 1. Begrepp som används i internkontrollplanen.

## Bedömning av utfallet




Nedan redovisas bedömningen av utfallet av den genomförda granskningen i rapporten.




Tabell 1. Bedömning av granskningens utfall.

Bedömning	Innebörd
	Granskning genomförd <i>utan</i> anmärkning.
	Granskning genomförd <i>med mindre</i> anmärkning
	Granskning genomförd <i>med</i> anmärkning

## Sammanfattning av granskningar

Tabell 3. Granskningar som rapporteras per april.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	<i>Kommungemensam riskbeskrivning:</i> Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	Kontrollera att informationstillgångarna är inventerade genom att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell</li> <li>• artikel 30-registret över personuppgifts-behandlingar är upprättat och hålls aktuellt</li> </ul>	
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	<i>Kommungemensam riskbeskrivning:</i> Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Kontrollera att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollera att händelsespecifika krisledningsplaner har tagits fram per avdelning och för förvaltningen i sin helhet</li> <li>• Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade</li> </ul>	
Kontroll av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Kommunens styrträngsel i kombination med brist på strategisk prioriteringsordningen samt begränsade resurser kan leda till att utvecklingsarbete inte blir långsiktigt. Detta kan i sin tur leda till att de politiska ambitionerna inte blir genomförda fullt ut.	Kontroll av att ledningsgruppen arbetar för en strategisk prioriteringsordning utifrån bland annat det ansträngda ekonomiska läget vi befinner oss i	Kontrollera att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollera att de olika strategiska styrdokumenterna är aktiva och levande inom kommunorganisationen</li> </ul>	

Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Bristande kunskap om och efterlevnad av nämndens delegationsordning kan leda till att delegationsbeslut missas att anmälas till nämnd. Detta leder i sin tur till att nämnden inte är informerad samt att perioden för överklagan förlängs	Kontroll av att delegations- och arbetsordning är anpassad till den nya förvaltningsorganisationen samt att medarbetare på förvaltningen följer rutinerna.	Kontrollera att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollera att delegations- och arbetsordning uttrycker ett mandat och ansvar som stödjer en ändamålsenlig informationshantering samt att rutiner följs</li> </ul>	
Finansiell kontroll	Fasta kostnader och oförutsedda kostnader ökar och informationen om budgetramar kommer sent i processen. Stadsbyggnadsprojekt samt renoveringar och anpassningar av lokaler drar ofta ut på tiden.	Kontroll av att ledningsgruppen under det ansträngda ekonomiska läget arbetar för en ekonomi i balans	Kontrollera att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vid avvikelser ha förvaltningen en åtgärdsplan för att åter få en ekonomi i balans</li> </ul>	
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Brister i den interna kontrollen kan leda till att en anställd eller förtroendevald är jävig i beslut eller att bidra ges till organisationer som inte använder tilldelat stöd för avsett ändamål. Detta kan i sin tur leda till förtroendeskada för kommunen och/eller olaglig/olämplig hantering av skattemedel.	Kontroll av att resultaten i rapporten genomlysning av bidragsprocesser inom kulturnämnden genomförd av den externa utvärderingskonsulten (PwC) har tagits omhand genom att förvaltningen genomför de föreslagna åtgärderna enligt plan.	Kontrollera att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollera att de föreslagna åtgärderna i förvaltningens handlingsplan genomförs enligt tidplan</li> <li>• Kontrollera att berörda anställda och förtroendevalda har genomgått utbildningar för att motverka jäv, mutor och korruption</li> </ul>	

## **Fördjupad redovisning av kontrollmoment**

### **Kontrollmoment 1. Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade**

#### **Genomförd kontroll och resultat**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom kultur-, idrotts och fritidsförvaltningen.

Granskning genomförd med mindre anmärkning.

Kulturnämndens artikel 30-register har skickats för granskning och granskning till JP infonet, kommunens externa dataskyddsombud. De mottagna förbättringsförslagen håller nu på att integreras samtidigt som arbete påbörjas för att utveckla rutiner för uppdatering av de olika registerförteckningarna. Behovet av att revidera informationshanteringsplanen har identifierats, särskilt med tanke på de frågor som väckts vid revidering av förvaltningens artikel 30-register.

#### **Åtgärder**

Avdelningarna bör säkerställa att det finns ett upprättat artikel 30-register och initiera arbetet med att revidera informationshanteringsplanen. Detta arbete ska samordnas på förvaltningsnivå.

### **Kontrollmoment 2. Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade**

#### **Genomförd kontroll och resultat**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom kultur-, idrotts och fritidsförvaltningen.

Granskning genomförd med mindre anmärkning.

En förvaltningsövergripande krisledningsplan är för närvarande under revidering. Det finns redan händelsespecifika krisledningsplaner inom ett antal avdelningar. Rutiner och planer har testats och utvärderats inom minst en avdelning. Förvaltningen väntar också på den kommunövergripande vägledningen för förvaltningsspecifika övningsplaner, som för närvarande är under utveckling och som är kopplade till Program för krisberedskap och civilt försvar för perioden 2024-2027.

### **Åtgärder**

Arbete med avdelningsspecifika krisledningsplaner bör fortsättas och samordnas på förvaltningsnivå.

## **Kontrollmoment 3. Kontroll av att ledningsgruppen arbetar för en strategisk prioritetsordning utifrån bland annat det ansträngda ekonomiska läget vi befinner oss i**

### **Genomförd kontroll och resultat**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom kultur-, idrotts och fritidsförvaltningen.

Granskning genomförd utan anmärkning.

I kulturnämndens verksamhetsplan och budget för perioden 2024–2026 har ett nämndmål fastställts, med tillhörande åtgärder som fokuserar på en översyn av befintliga styrdokument. Under 2024 pågår arbetet med att revidera handlingsplanen för det kulturpolitiska programmet och att identifiera eventuella behov av att revidera själva programmet. Samtidigt pågår arbetet med att utveckla en ny biblioteksplan. Dessa processer involverar både ledningsgruppen och medarbetare inom förvaltningen samt andra förvaltningar/bolag. Detta arbete syftar till att aktualisera och levandegöra styrningen samt att tydliggöra prioriteringar.

### **Åtgärder**

Ytterligare åtgärd är ej nödvändig då arbetet har initierats.

## **Kontrollmoment 4. Kontroll av att delegations- och arbetsordning är anpassad till den nya förvaltningsorganisationen samt att medarbetare på förvaltningen följer rutinerna.**

### **Genomförd kontroll och resultat**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom kultur-, idrotts och fritidsförvaltningen.



Granskning genomförd utan anmärkning.

Behovet av att granska delegations- och arbetsordningen har framkommit i samband med den nya förvaltningsstrukturen och flera personalförändringar inom förvaltningen. Arbetet har påbörjats och kommer att ledas av verksamhetscontrollern inom förvaltningen.

### **Åtgärder**

Ytterligare åtgärd är ej nödvändig då arbetet har initierats.

## **Kontrollmoment 5. Kontroll av att ledningsgruppen under det ansträngda ekonomiska läget arbetar för en ekonomi i balans**

### **Genomförd kontroll och resultat**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom kultur-, idrotts och fritidsförvaltningen.

Granskning genomförd utan anmärkning.

Vid analys av det ekonomiska utfallet i samband med bokslut och prognoser undersöks orsakerna till avvikelser och vilka konsekvenser dessa avvikelser har haft för både ekonomin och kvaliteten på verksamheten. Om åtgärder redan har vidtagits eller planeras för att hantera budgetavvikelser, beskrivs dessa åtgärder samt de förväntade konsekvenserna. Vid månadsuppföljning genomförs en liknande analys, även om den kan vara mindre djupgående. En ny rutin har införts under 2024 där det hålls korta presentationer av månadsuppföljningen vid kulturnämndens arbetsutskottsmöten, där eventuella stora avvikelser uppmärksammas. Budgetdisciplinen inom kulturnämnden är god.

### **Åtgärder**

Ytterligare åtgärd är ej nödvändig då arbetet har initierats.

## **Kontrollmoment 6. Kontroll av att resultaten i rapporten genomlysning av bidragsprocesser inom kulturnämnden genomförd av den externa utvärderingskonsulten (PwC) har tagits omhand genom att förvaltningen genomför de föreslagna åtgärderna enligt plan.**

### **Genomförd kontroll och resultat**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom Kultur-, Idrotts och Fritidsförvaltningen.

Granskning genomförd med mindre anmärkning.

I nämndens verksamhetsplan för 2024 är en åtgärd tydligt definierad: en översyn av riktlinjer och processer gällande bidrag till föreningar, det fria kulturlivet och verksamhet för barn och unga. Under året pågår implementeringen av systemet InterbookGo för att förenkla hanteringen av bidragsansökningar. Genom en process för tjänsteutveckling har olika åtgärder identifierats för att förbättra bidragsprocessen. Vissa av dessa kan redan genomföras under den kommande omgången av ansökningar. Dock krävs det en plan för hela arbetet som ska förankras i förvaltningens ledningsgrupp, och vid behov med ordföranden i kulturnämnden. Denna plan är under framtagande under våren 2024.

Under våren genomfördes en utbildningsinsats om jäv, korruption, mutor och annan otillåten påverkan. Genom detta har kunskapen och beredskapen hos chefer och andra nyckelpersoner inom förvaltningen ökat. För att upprätthålla denna medvetenhet planeras ett uppföljningsmöte senare under hösten. Samtidigt förbereds en liknande satsning riktad mot politiska ledamöter i kultur- samt idrotts- och fritidsnämnden.

### **Åtgärder**

Det krävs en plan för hela arbetet som ska förankras i ledningsgruppen, och vid behov med ordföranden i kulturnämnden.