

Handläggare
Strömberg Annika

Datum
2018-11-20

Diarienummer
KTN-2018-0635

Kulturnämnden

Uppföljning av internkontrollplan 2018

Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

att godkänna förslaget till uppföljning av nämndens internkontrollplan för år 2018,

att överlämna uppföljningen till kommunstyrelsen, samt

att ge förvaltningen i uppdrag att ta fram riktlinjer för förvaltningens program-, evenemang- och utställningsverksamhet vilka fastställs av nämnden.

Sammanfattning

Internkontrollplanen för 2018 innehåller nio olika huvudområden vilka har granskats under året. Uppföljningen visar att nämnden har ökat sin ekonomiska kontroll under året vilket varit ett viktigt utvecklingsområde. Ett viktigt kontrollområde även under nästa år är nämndens låga grad av leveranstörstrohet. Utöver detta har inga allvarliga brister uppmärksammats i samband med uppföljningen. Nämndens uppdrag om att ta fram riktlinjer för program- evenemang- och utställningsverksamhet är påbörjat men inte färdigt. Förvaltningen föreslår därför att det ges som ett förnyat uppdrag inför 2019.

Ärendet

Kulturnämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2018 syftar till att skapa en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering samt efterlevnad av regler, policy och beslut. Uppföljningen av nämndens internkontrollplan delges nämnden senast i samband med årsbokslut 2018. Eftersom nämnden vill utveckla sitt arbete med den interna kontrollen är det värdefullt att nämnden kan ta del av uppföljningen av innevarande års internkontrollplan innan beslut tas om kommande års plan. Eftersom kommunen står inför

en ny mandatperiod ska internkontrollplanerna för år 2019 antas av den nämnd som tillträder 1 januari 2019.

Internkontrollplanen för 2018 innehåller nio olika huvudområden vilka har granskats under året. Granskningen visar att budget- och prognosarbetet har utvecklats under året. Granskningen visar att leverantörstroheten fortfarande är låg inom nämndens ansvarsområde. Här förordar förvaltningen att kontrollområdet uppmärksammas även i 2019 års internkontrollplan. Förvaltningen har påbörjat men inte avslutat det uppdrag den fick att ta fram riktlinjer för program- och evenemang. Uppdraget är ett led i arbetet med att uppnå ökad leverantörstrohet. Förvaltningen föreslås få fortsatt uppdrag att arbeta vidare med riktlinjerna under kommande år.

Resultatet av granskningen av internkontrollplanen redovisas som bilaga 1.

Kulturförvaltningen

Sten Bernhardsson
Direktör, chef för kulturförvaltningen

Bilaga: 1. Uppföljning av internkontrollplan 2018

Internkontrollplan

År: 2018

Nämnd/styrelse: Kulturnämnden

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
Verksamhetskontroll <i>Måluppfyllelse</i>	Nämnden riskerar att inte verkställa uppdrag från KF enligt Mål och budget.	Avstämning sker av nämndens verksamhetsplan och budget i samband med del- och helårsbokslut.	Rapport till nämnd och KS.	Direktör	Del- och helårsbokslut.
<i>Uppföljning 2018</i>	<p><i>Granskningen är genomförd utan anmärkning.</i> Nämnden bidrar till kommunens måluppfyllelse enligt styrdokumentet Mål och budget. Nämnden har påbörjat i princip alla sina uppdrag och åtgärder. Många uppdrag och åtgärder i nämndens verksamhetsplan utförs inom förvaltningen som ett löpande arbete och ingår i verksamheternas så kallade grunduppdrag. De uppdrag och åtgärder som nämnden ser är svårast att uppfylla är de som kräver samverkan över förvaltningsgränser. Det gäller t ex utveckling av marknadsföring och evenemang.</p> <p><i>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning</i> Nämnden fångar upp de uppdrag och åtgärder som inte uppfyllts i årets verksamhetsplan till nästa års plan. Nämnden ser att uppdrag som ges till flera nämnder kräver resurser för att samverkan och samordning ska bli möjlig. Nämnden avser göra en tydligare koppling mellan verksamhetsplan och budget under 2019.</p>				
Verksamhetskontroll <i>Måluppfyllelse</i>	Obalans mellan mängden uppdrag och personal-resurser kan leda till att personal blir sjukskriven, kvaliteten försämras, uppdrag inte genomförs.	Kontrollera att det finns personella resurser att genomföra nämndens uppdrag.	Konsekvens-beskrivningar som inkluderar såväl personella som ekonomiska resurser.	Direktör	I samband med ärendebereidning.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
<i>Uppföljning 2018</i>	<p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. Tjänster har tillkommit inom kulturförvaltningen för att hantera utökade uppdrag. Som exempel kan nämnas två tjänster inom avdelningen för offentlig konst där investeringsmedlen för verksamheten har ökat väsentligt under 2018.</p> <p>Förvaltningsdirektören har fortlöpande muntligt rapporterat till nämnden förvaltningens möjligheter att uppfylla nämndens åtgärder. I vissa ärenden har personella resurser lyfts men inte som en stående punkt i tjänstehandlingar som delges nämnden inför beslut.</p> <p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning Förvaltningen föreslår att alla tjänstehandlingar förses med en rubrik som omfattar inte bara ekonomiska konsekvenser utan omnämns som resurser eller liknande för att även fånga vilka personalresurser som kommer att krävas för att verkställa nämndens beslut.</p>				
Verksamhetskontroll <i>Social oro och tillgänglig verksamhet</i>	Ökad social oro innebär ett ökat behov av insatser vilket kan försvåra möjligheten att hålla kultur- och fritidsverksamheters lokaler tillgängliga och öppna för alla.	Löpande avstämning med avdelningschefer om utvecklingen inom området.	Regelbundna avstämningssamtal med avdelningschefer.	Direktör	Löpande muntlig rapportering till nämndens arbetsutskott.
<i>Uppföljning 2018</i>	<p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. Förvaltningsdirektören har haft löpande månadsvisa avstämningar med avdelningschefer om utvecklingen inom riskområdet.</p> <p>Då incidenter inträffat har förvaltningsdirektör samt i vissa fall även avdelningschef rapporterat både muntligt och skriftligt till nämnden.</p> <p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning</p>				

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
	Nämnden anser att frågan om social oro och tillgänglig verksamhet är viktig att fortsätta följa och kommer därför att uppmärksamma detta även i nästa års internkontrollplan då en ny nämnd behöver göras uppmärksam på riskområdet.				
Verksamhetskontroll <i>Social oro och arbetsmiljö</i>	Ökad social oro medför en mer svårhanterad arbetsmiljö vilket kan leda till att medarbetare slutar eller blir sjukskrivna.	Löpande avstämning med avdelningschefer om utvecklingen inom området.	I KIA via samverkan som sker varje månad.	HR-chef	I rapport av internkontrollplan vid årets slut.
Uppföljning 2018	<p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.</p> <p>Kulturförvaltningen stämmer kontinuerlig av i KIA, som är ett system för rapportering av tillbud och arbetsskador, hur situationen ser ut beträffande social oro, samt med berörda chefer. Aktuella anmälningar är även föremål för rapportering i förvaltningens samverkansgrupp där även skyddsombud deltar. Antalet händelser som är kopplade till social oro har under 2018 minskat. Förvaltningen har arbetat aktivt med ett koncept i första hand riktat mot verksamheterna vid Sävja Kulturcentrum.</p> <p>2017 anmäldes totalt 119 händelser. 68 (57 procent) av dessa incidenter går att hänföra till social oro.</p> <p>Fram till 29 oktober 2018 har 157 händelser anmälts. 78 (49 procent) av händelserna går att hänföra till social oro.</p> <p>Antalet anmälningar i KIA ökar konstant. Om det är ett resultat av att det är fler händelser som faktiskt inträffar eller om det är ett resultat av att man inom förvaltningen kontinuerligt arbetar med att uppmuntra medarbetare att anmäla i KIA är svårt att veta. Det mest troliga är att tendensen att anmäla har ökat, som ett resultat av både chefers och skyddsombuds arbete. Det som rapporteras kan förvaltningen arbeta med, det som inte rapporterats går inte att åtgärda/följa upp, vilket innebär att ökningen anses vara positiv.</p> <p>21(27 procent) av de anmälda händelserna hänför sig till andra halvåret 2018, vilket indikerar färre händelser kopplade till social oro rapporterats under andra halvåret 2018. Förvaltningen har jobbat aktivt med att åtgärder kopplat till social oro inom delar av verksamheten under 2017 och 2018. Det minskade antalet anmälningar under 2018 kan vara ett resultat av det arbetet.</p>				

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
	<p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning Nämnden anser att det är viktigt att fortsätta följa om och hur social oro riskerar att påverka personalen inom nämndens verksamheter och kommer därför att uppmärksamma detta även i nästa års internkontrollplan.</p>				
<p>Kontroll av system och rutiner</p> <p><i>Utanordning av lön och ersättningar</i></p>	<p>Felaktiga utbetalningar till personal och uppdragstagare som ger felaktig kostnadsbild och risk för förtroendeskada.</p>	<p>Granskning av utanordningslistor.</p>	<p>Månatlig granskning av utanordningslistor samt åtgärda eventuella felaktigheter.</p>	<p>HR-chef</p>	<p>I rapport av internkontrollplan vid årets slut.</p>
<p>Uppföljning 2018</p>	<p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. Ansvarig chef ska varje månad kontrollera utgående löner och attestera i utanordningslista i Heroma. Löneservice informerar månatligen förvaltningschef och HR-chef om det saknas attest och var det saknas attest. De chefer som inte har attesterat får en påminnelse av HR-chef att attestera. En ökning av listor som inte varit attesterade inföll under sommarsemesterperioden, vilket innebär att ett behov av ersättare kan finnas.</p> <p>Merparten av ansvariga chefer kontrollerar och attesterar utgående lön varje månad, med undantag av semesterperioden. En tydlig förbättring har skett under 2018.</p> <p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning Fortsatt kontroll och påminnelse går ut.</p>				
<p>Kontroll av efterlevnad av regler, policys och beslut</p> <p><i>Leverantörstrohet</i></p>	<p>Brister i leverantörstrohet inom kulturförvaltningen innebär risk för ökade kostnader, förtroendeskada samt avtalsbrott.</p>	<p>Att inköp av varor och tjänster sker mot avtal/ramavtal</p>	<p>Intervju och stickprov. Rapporter från upphandlingsenheten.</p>	<p>Finansiell controller</p>	<p>Rapport inför del- och årsbokslut.</p>
<p>Uppföljning 2018</p>	<p>Granskningen är genomförd med anmärkning. Ekonomisk controller har sammanställt rapporter samt haft fortlöpande dialog med avdelningschefer om förvaltningens leverantörstrohet. Rapporterna visar att kulturförvaltningen har en fortsatt låg leverantörstrohet; som bäst 2016 (46 procent), 2017 något lägre (43 procent) och november 2018 något bättre igen (46 procent) men de första fem månaderna 2018 bara 35 procent. Målet är 70 procent för hela kommunen.</p>				

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
	<p>Controller har tillsammans med upphandlingsenheten fortsatt att utreda frågan om kulturförvaltningens låga leverantörstrohet samt fortsatt arbetet med att identifiera åtgärder. Åtgärder som kan förbättra leverantörstroheten avsevärt är att alla verksamheter tecknar avtal med leverantörer inom den konstnärliga verksamheten (Uppsala konstmuseum, Uppsala kulturskola) och att dessa laddas upp i Kommers (avtalsdatabas). På grund av affärsmässiga skäl kan enligt kommunens jurist Reginateaterns avtal sekretessmärkas i DokÄ och därmed också undantas från registrering i Kommers.</p> <p>Alla köp av huvudverksamhet som grundar sig på ett skriftligt avtal med motkrav från kommunen ska följa LOU och kommunens riktlinjer inför upphandlingen. Upphandlingsenheten har rekommenderat att kulturförvaltningen tar fram riktlinjer för förvaltningens program- evenemangs- och utställningsverksamhet. Riktlinjerna bör fastställas av kulturnämnden. Förvaltningen har under 2018 arbetat med att ta fram sådana riktlinjer men är inte färdiga med det uppdraget som gavs som en del av internkontrollplanen 2018.</p> <p>Controller har observerat att även om alla avtal finns i ärendehanteringssystem så krävs det också inrapportering i Kommers.</p> <p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning Fortlöpande information om rutiner till alla avdelningar inom kulturförvaltningen. Alla undertecknade avtal läggs in i ärendehanteringssystem samt Kommers. Kulturförvaltningen tar fram riktlinjer för förvaltningens program- evenemangs- och utställningsverksamhet. Riktlinjerna fastställs sedan av nämnden.</p>				
Kontroll av efterlevnad av regler, policys och beslut <i>Delegation</i>	Risk för att delegationsbeslut inte anmäls i nämnd och därmed inte blir kända.	Att delegationsbeslut anmäls till nämnd.	Stickprov	Avdelningschefer	Rapport efter årets slut.
Uppföljning 2018	Granskningen är genomförd utan anmärkning. Enligt gällande delegationsordning ska beslut som fattas med stöd av delegation anmälas vid kulturnämndens nästa sammanträde. Nämndsekreteraren laddar upp delegationsbesluten på kommunens intranät Insidan i samband med att handlingar till nämndens arbetsutskott skickas ut.				

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
	<p>Stickprov har genomförts och inga fel har upptäckts vid granskningen.</p> <p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning Inga föreslagna åtgärder.</p>				
<p>Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv</p> <p><i>Missbruk av tjänsteställning</i></p>	<p>Missbruk av tjänsteställning riskerar att leda till förtroendeskada och ineffektiv hantering av resurser.</p>	<p>Kännedom om, och efterlevnad av <i>Policy och riktlinjer för representation</i> samt <i>Policy och riktlinjer mot mutor.</i></p>	<p>Enkät till tjänstemän och förtroendevalda.</p>	<p>Verksamhetscontroller och direktör</p>	<p>Rapport efter årets slut.</p>
<p>Uppföljning 2018</p>	<p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning En enkät om mutor och jäv har skickats från kommunledningskontoret till förtroendevalda och chefer varför kulturnämnden valt att inte genomföra en egen enkät. Förvaltningen har tagit del av resultatet och ser att drygt 30 procent av de svarande politikerna i kulturnämnden inte anser sig ha tillräcklig kunskap om kommunens policy och riktlinjer för representation för att avgöra hur de ska agera inom ramen för sitt uppdrag. Bland chefer inom kulturförvaltningen finns god kännedom om riktlinjerna.</p> <p>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning: Förvaltningen föreslår att riktlinjerna uppmärksammas i samband med utbildningen för förtroendevalda under nästa mandatperiod.</p>				
<p>Finansiell kontroll</p> <p><i>Budgetavvikelse</i></p>	<p>Osäkra planeringsförutsättningar som kan försvåra möjligheten att uppnå ekonomiska mål.</p>	<p>Utvecklad budgetmodell</p>	<p>Månatliga ekonomiska rapporter</p>	<p>Finansiell controller</p>	<p>Månadsvis, del- och årsbokslut.</p>
<p>Uppföljning 2018</p>	<p>Granskningen är genomförd utan anmärkning Ekonomisk controller har under 2018 lämnat månadsvisa ekonomiska rapporter till kulturnämnden. Förvaltningen har även arbetat med att utveckla hanteringen av budgetsystemet för att uppnå ökad ekonomisk kontroll och säkrare budgetprognoser. Under året har förvaltningen kunnat lämna säkrare prognoser och årets resultat förväntas överensstämma med budget i högre grad än tidigare år.</p>				

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
	<p><i>Föreslagna åtgärder efter genomförd granskning</i> Förvaltningen och ekonomisk controller fortsätter arbetet med att kvalitetssäkra prognoser och uppföljning.</p>				