

Kulturnämnden
Tjänsteskrivelse till kulturnämnden

Datum: 2020-02-06
Diarienummer: KTN-2020-00081

Handläggare:
Annika Strömberg

Rev KTN AU 2020-02-18

Uppföljning av internkontrollplan 2019

Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

1. att godkänna förslaget till uppföljning av nämndens internkontrollplan för år 2019 samt
2. att överlämna uppföljningen till kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Internkontrollplanen för år 2019 innehåller kontrollmoment inom alla fem kontrollområden som Uppsala kommun använder sig av; verksamhetskontroller, kontroll av system och rutiner, kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut. En granskningsrapport av uppföljning av internkontrollplanen har tagits fram av kulturförvaltningen. Förvaltningen har angett åtgärder i slutet av varje granskat kontrollområde i rapporten. Uppföljningsrapporten ska efter beslut i kulturnämnden överlämnas till kommunstyrelsen.

Ärendet

Kulturnämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019 syftar till att skapa en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering samt efterlevnad av regler, policy och beslut.

Internkontrollplanen för 2019 innehåller fem olika kontrollområden samt åtta kontrollmoment vilka har granskats under året. Granskningen av dessa finns som bilaga 1 i ärendet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2020-02-06

Bilaga 1. Avrapportering av internkontrollplan för 2019

Kulturnämnden

Sten Bernhardsson
Direktör

Kulturnämnden
Rapport

Handläggare:
Annika Strömberg

Datum:
2020-02-04
Rev. 2020-02-18

Diarienummer:
KTN-2020-00081

Avrapportering av internkontrollplan för 2019

Innehåll

Sammanfattning	3
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna redovisas under varje kontrollmoment i rapporten nedan.....	3
Arbetet med intern kontroll under året	3
Nämndens regler och anvisningar för den interna kontrollen inom kultur- och fritidsområdet.....	3
Riskanalysarbete inom nämndens ansvarsområde.....	5
Utveckling av internkontroll under 2019	5
Redovisning av kontrollmoment.....	6
Resultat av kontroll	7
Åtgärder	7
Resultat av kontroll	7
Åtgärder	8
Resultat av kontroll	9
Åtgärder	9
Kontroller av system och rutiner:.....	9
Verksamhetsavbrott	9
Resultat av kontroll	10
Åtgärder	10
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut:.....	10
Leverantörstrohet.....	10
Resultat av kontroll	10
Åtgärder	11
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut:.....	11
Förtroendeskada för kulturnämnden	11
Resultat av kontroll	11
Åtgärder	12
Resultat av kontroll	12
Åtgärder	14
Resultat av kontroll	14
Åtgärder	14

Sammanfattning

Granskningarna i rapporten inför kulturnämndens sammanträde i februari har avsett följande kontrollmoment:

Verksamhetskontroll: **Social oro**

- Granskningen är genomförd **med anmärkning** avseende:
 - o Kommunikation och informationsspridning

Verksamhetskontroll: **Kännedom kulturcentrum**

- Granskningen är genomförd **med anmärkning** avseende:
 - o Mätning aktiviteter

Kontroller av system och rutiner: **Verksamhetsavbrott**

- Granskningen är genomförd **med mindre anmärkning** avseende:
 - o Framtagande av ledningsplan

Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut: **Leverantörstrohet**

- Granskningen är genomförd **med mindre anmärkning** avseende:
 - o Fastställd riktlinje (rutin)

Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv: **Oegentligheter**

- Granskningen är genomförd **med mindre anmärkning** avseende:
 - o Enkät

Verksamhetskontroll: **Förekomst droger**

- Granskningen är genomförd **utan anmärkning** avseende:
 - o Samverkan SSPF
 - o Enkät ungdomar

Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut: **Förtroendeskada**

- Granskningen är genomförd **utan anmärkning** avseende:
 - o Genomgång ansökningar, dialog sökande, besök, stickprov

Finansiell kontroll: **OH-kostnader**

- Granskningen är genomförd **utan anmärkning** avseende:
 - o Kostnadsutveckling

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna redovisas under varje kontrollmoment i rapporten nedan.

Arbetet med intern kontroll under året

Nämndens regler och anvisningar för den interna kontrollen inom kultur- och fritidsområdet

- Delegations- och arbetsordning

- Verksamhetsplan och budget inklusive uppföljningsplan
- Verksamhetsbeskrivningar för alla avdelningar inom kulturförvaltningen
- Internkontrollplan
- Månadsvis ekonomisk uppföljning
- Del- och helårsbokslut
- Riktlinjer för arbetet med nämndens alla stöd och stipendier
- Riktlinjer för Offentlig konst
- Medarbetarenkäter

Delegations- och arbetsordningen följs upp löpande under året och har reviderats vid behov under mandatperioden. Den senaste togs fram under 2019. De åtta olika avdelningarna inom kulturförvaltningen har av nämnden antagna verksamhetsbeskrivningar (grunduppdrag från och med 2020) vilka revideras i början av varje mandatperiod. Eventuella avvikelser från grunduppdraget rapporteras löpande till nämnd och följs upp av nämnden minst en gång per år i samband med bokslut.

För att utveckla den finansiella kontrollen har nämnden beslutat att ekonomiskt utfall ska redovisas vid varje nämndsammanträde, vilket har skett under 2019. Det har gett nämnden en avsevärt högre träffsäkerhet i ekonomistyrning. Beslut fattades i verksamhetsplanen om att redovisa även verksamhet löpande vid varje nämndsammanträde men det har ännu inte genomförts kontinuerligt av förvaltningen.

Som en del i arbetet med att ta fram internkontrollplan och verksamhetsplan gör förvaltningen varje år en riskanalys. Sedan 2018 deltar nämndens arbetsutskott i riskanalysarbetet. Nämndens involvering i processen uppfattas positivt av förvaltningen eftersom riskbilden görs utifrån ett bredare perspektiv och blir mer komplett. Det är också positivt anser förvaltningen, att en samsyn uppnås kring vilka risker som är viktigast att ta hänsyn till i verksamhetsplaneringen.

Kulturnämnden är den nämnd i kommunen som delar ut högst belopp externt stöd. Nämnden har många olika stipendier och stöd som riktar sig till olika målgrupper. Alla nämndens stöd och stipendier har kriterier som nämnden antagit. Det finns även angivet i dessa hur stöden ska följas upp och återrapporteras till nämnden. Samlad information finns på kommunens webb Uppsala.se. Vid beredning av stöden är alltid flera handläggare/strateger involverade och bedömningen av alla stöd sker, efter enskild beredning av ärendet, gemensamt för att säkerställa en bra handläggning och undvika eventuell godtycklighet hos någon enskild handläggare. Handläggningen med flera strateger involverade främjar även spridning och balans av stöd till olika konstområden. Stöden beslutas sedan av nämnd, antingen via beslut under nämndsammanträde eller via delegation. Delegationsbesluten återrapporteras till nämnden. Hur uppföljningen av stöden redovisas till nämnd varierar.

Nämnden och förvaltningen ser ett behov av att utveckla hur stöden kommuniceras till allmänheten och hur och när utfallet av stöden återrapporteras tillbaka till nämnden. En översyn av stöden pågår på uppdrag av nämnden.

Nämndens riktlinjer för offentlig konst innebär att processen kring hur offentlig konst tas fram är mer transparent. Riktlinjerna bidrar även till tydlighet när och om vad politiska beslut fattas i processen. Riktlinjerna tydliggör hur allmänheten involveras och kan påverka.

Resultatet av genomförda medarbetarenkäter har pekat ut utvecklingsområden vilka förvaltningens olika avdelningar arbetar med i samarbete med HR-chef.

Risikanalysarbete inom nämndens ansvarsområde

Arbetet med riskanalys och intern kontroll har följt de riktlinjer och den rutinbeskrivning som kommunledningskontoret tagit fram för processen.

Det finns ingen nämndledamot som har ett särskilt ansvar för intern kontroll. Nämndens arbetsutskott genomför en egen riskanalys med stöd av förvaltningens genomförda analys. Ansvarig handläggare inom förvaltningen är verksamhetscontroller med stöd av ekonomisk controller från KLK.

Alla avdelningschefer inom förvaltningen medverkar i arbetet genom att delta i omvärlds- och riskanalys samt genom att utföra kontrollåtgärder. Underlag inhämtas från respektive avdelning inom förvaltningen. I den interna kontrollen involveras även medarbetare från kommunledningskontorets staber, förutom ekonomisk controller, även HR-chef, IT-strateg samt kommunikationsstrateg.

Arbetet inleds under våren med en omvärldsanalys inom förvaltningen. Det sker dels inom alla avdelningar och utmynnar i en större gemensam analys inom förvaltning då medarbetare från staberna deltar. Den gemensamma analysen dokumenteras genom minnesanteckningar som sedan delges alla avdelningar. Resultatet av omvärldsanalysen delges även kommunledningskontoret som ett underlag för kommunens samlade omvärldsanalys.

Nästa steg i processen är avdelningsvisa riskanalyser som sedan sammanställs till en förvaltningsgemensam riskanalys i förvaltningens ledningsgrupp. Vid detta senare tillfälle deltar medarbetare från staberna. Riskanalysen sammanställs i ett riskregister som delges nämndens arbetsutskott inför deras riskanalys. De samlade identifierade riskerna återfinns sedan i ett reviderat riskregister som sedan tas om hand antingen i internkontrollplanen eller i verksamhetsplanen. De risker som är av verksamhetsnära karaktär tas om hand inom respektive avdelning inom förvaltningen. Eventuella avvikelser från avdelningarnas grunduppdrag rapporteras av ansvarig avdelningschef till förvaltningsdirektören som sedan tar ärendet vidare till nämnden för kännedom och eventuella åtgärder.

Eventuella avvikelser från verksamhetsplan redovisas till nämnden senast i samband med delårsbokslut per april och augusti samt vid årsbokslutet. En mer omfattande uppföljning av ekonomiskt utfall redovisas också vid dessa tillfällen. Om allvarliga störningar i kultur- och fritidsverksamheten inträffar rapporteras detta omgående via kulturdirektören till ordförande som avgör om nämnden bör delges kännedom.

Förvaltningens ledningsgrupp bereder innehållet till verksamhetsplan och budget samt internkontrollplan. Förvaltningens jämställdhetsnätverk ges också möjlighet att delta i beredningen av planerna. Kulturnämndens arbetsutskotts medverkan i riskanalysen är betydelsefull för kommande verksamhetsplan och internkontrollplan. Den gemensamma processen bidrar till en samsyn på omvärld och viktiga risker hos nämnd och förvaltning. Uppföljningen av internkontrollplanen delges nämnden i slutet av verksamhetsåret eller senast i samband med årsbokslutet.

Utveckling av internkontroll under 2019

Förvaltningen avser att ta fram en egen rutinbeskrivning för arbetet med riskanalys under 2020.

Förvaltningen har påbörjat arbetet med att ta fram en informationshanteringsplan, ett ledningssystem samt en ledningsplan inför och vid allvarlig störning. Arbetet förväntas bli färdigt under 2020.

Nämnden har påbörjat en översyn av kulturstöden under 2019. I översynen ingår rutiner för ansökningsförfarande, handläggning och uppföljning. Förvaltningen har haft dialogmöten med alla mottagare av kulturstöd under 2019. Förvaltningen har deltagit i det kommungemensamma utvecklingsarbetet som sker angående bidragsformer i arbetet med utvecklingen av "En väg in" för de föreningar och organisationer som söker stöd från kommunen. Arbetet fortsätter 2020.

Under 2019 har förvaltningen påbörjat arbetet med att ta fram en rutin och en mall för upphandling av kulturevenemang. Rutinen har till syfte att bidra till att varje avdelning uppnår verksamhetens mål, att resurserna används på ett transparent och effektivt sätt samt att undvika jäv. Arbetsgruppen har bestått av representanter från kulturförvaltningen, ekonomisk controller samt nämndens sekreterare. Gruppen har tagit hjälp av kommunikationsstaben för klarspråksgranskning av texter samt av kommunens jurister för stöd angående avtalsformuleringar samt delegationsbeslut. Förslaget till rutin och mall har presenterats för förvaltningen och efter synpunkter och bearbetning förväntas förvaltningsdirektören fatta beslut om rutinen och mallen under 2020.

Nedan följer en redovisning av förvaltningens uppföljning av kontrollmomenten i internkontrollplanen för 2019.

Redovisning av kontrollmoment

Verksamhetskontroll:

Social oro riskerar leda till att nämndens verksamhet inte kan genomföras planenligt

Riskbeskrivning i internkontrollplan (IKP) 2019:

Offentliga öppna verksamheter är sårbara om det uppstår ökad social oro i samhället. Detta kan leda till att nämndens verksamhet blir negativt påverkad i termer av öppethållande, arbetsmiljö, verksamhetens tillgänglighet, trygghet.

Kontrollmoment IKP 2019:

Löpande avstämning med avdelningschefer om utvecklingen inom området.

Regelbundna möten där representanter från förvaltningen, HR-chefen samt förvaltningsdirektören deltar.

Kontrollmetod IKP 2019:

Regelbundna avstämningssamtal genomförs med avdelningschefer och direktör.

Arbetsmiljön följs upp i incidentrapporteringsverktyget KIA och tas upp vid avstämningssamtalen som äger rum varje månad

Resultat av kontroll

Förvaltningsdirektör har haft möten med avdelningschefer vid ledningsgruppträffar minst en gång per månad under året. I de fall det har inträffat social oro som påverkat kultur- och fritidsverksamheten har detta tagits upp i ledningsgruppen för information och beslut om lämpliga åtgärder för att hantera situationen.

Uppföljningen visar att i samband med avstämningsmöten/ledningsgruppträffar har det framkommit att förvaltningen behöver bli bättre på att rapportera händelser kopplat till social oro samt att information måste delges nämnden snabbare och oftare än vad som skett hittills.

- Granskningen är genomförd med anmärkning

Åtgärder

Förvaltningsdirektören har givit verksamhetscontroller i uppdrag att ta fram en mall för att rapportera incidenter.

Förvaltningens avdelningschefer har på uppdrag av förvaltningsdirektören uppmanat alla medarbetare i förvaltningen att rapportera (orosanmälningar, KIA mm) social oro som inträffar.

Nämnden kommer att delges information via nyinrättade presidieträffar under 2020.

Förvaltningsdirektören har tillsatt en styrgrupp för att effektivisera kommunikation och samverkan för att motverka social oro inom kultur- och fritidsverksamheten.

Risken tas med i internkontrollplan för 2020 eftersom förvaltningen och nämnden bedömer att risken finns kvar och kräver fortsatt kontroll.

Verksamhetskontroll:

Risk för förekomst av droger i närheten av kultur- och fritidsverksamhet som riktar sig till barn och unga.

Riskbeskrivning IKP 2019:

Risk för förekomst av droger i anslutning till verksamhet för barn och unga. Detta kan leda till att både besökare och personal utsätts för en otrygg miljö och riskerar att fara illa.

Kontrollmoment IKP 2019:

Uppföljning via samverkansträffar med skola, socialtjänst och polis (SSPF).

Undersökning av upplevd trygghet bland ungdomar som tar del av fritidsverksamhet.

Kontrollmetod IKP 2019:

Regelbunden avstämning med verksamhetsansvariga vid berörda verksamheter samt vid ansvariga avdelningschefer avstämnings med förvaltningsdirektören.

Enkät till ungdomar.

Resultat av kontroll

Det finns fyra SSPF-grupper som har träffats var fjortonde dag. Utsedd koordinator och/eller chef har deltagit från fritid. Dessutom har två träffar genomförts per termin

med en fritidsledare från samtliga fritidsgårdar. Under träffarna har man pratat om trender och nuläget. Ungdomscentrum har informerat om droger. Fritid Uppsalas ledningsgrupp har träffat Ungdomsjourens SSPF-samordnare två gånger per termin. Styrgruppen för SSPF, där avdelningschef för fritidsverksamheten ingår, har träffats två gånger per termin. Då har strategiska frågor lyfts.

En enkät har genomförts inom fritidsverksamheten i egen regi för att mäta upplevd trygghet. Enkäten visar att brukare upplever att de mår bra när de är på fritidsgården.

	2018		2019	
	flickor	pojkar	flickor	pojkar
Fritidsgårdsenkät				
1. På min fritidsgård märks att alla är lika mycket värda	98	96	96	92
2. Jag mår bra när jag är på fritidsgård	98	99	98	96

- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Åtgärder

Kulturförvaltningen har inrättat en styrgrupp för trygghet och social hållbarhet. Styrgruppen består av kulturdirektören, stabschef, bibliotekschef, fritidschef och utvecklingsledare bibliotek och kulturcentrum. Styrgruppen kommer att träffas en gång per månad. Syftet med gruppen är bland annat att motverka och hantera eventuell social oro och otrygghet.

Förvaltningen och nämnde anser att det kontrollmoment om social oro som tagits med i internkontrollplan 2020 är tillräcklig och därför har detta kontrollmoment tagits bort i internkontrollplan 2020.

Verksamhetskontroll:

Medborgarnas kännedom om, deltagande i och inflytande över verksamheten vid kulturcentra riskerar att vara för låg

Riskbeskrivning IKP 2019:

KTN och KF har satsat avsevärda belopp i kulturcentra för att främja det lokala kulturlivet i syfte att stärka civilsamhället, integration, kulturlivet och eget skapande. Otillräcklig kännedom om kulturcentrums roll hos allmänheten och inom kommunen kan leda till misshushållning av kommunens resurser samt att politiska mål och uppdrag inte kan genomföras som planerat. Risk för att önskade resultat inte uppnås.

Kontrollmoment IKP 2019:

Uppföljning och utvärdering av kulturcentras verksamhet.

Omstart för Gränby kulturcentrum som saknar egen lokal.

Kontrollmetod IKP 2019:

Mäta antal aktiviteter som genomförs per månad i förhållande till VP och budget. Rapportering till förvaltningsdirektören om utvecklingen av kulturhus.

Resultat av kontroll

Kulturcentrumverksamheten har under 2019 organisatoriskt uppgått i biblioteksorganisationen. Det har försvårat kontinuitet i uppföljningen av nyckeltal under 2019. Programfoldrar har delats ut för befintliga kulturcentrum 2019. Antalet besök vid program i Sävja har ökat enligt förvaltningens bedömning.

Rapporter från avdelningschefer och medarbetare om utvecklingen av kulturcentrum har lämnats till förvaltningsdirektören.

Samverkan mellan verksamheter i kulturcentrum samt samnyttjande av lokaler med till exempel utbildningsförvaltningen har även under 2019 varit en utmaning för förvaltningarna. Utbildningsförvaltningens behov av trygghet samt utökade lokaler för skolverksamhet har påverkat kulturcentrums möjlighet att bedriva verksamhet i Gränby samt få tillstånd ett långsiktigt utvecklingsarbete. Kulturcentrum i Gränby har därför inte har startat som planerat. Det finns en verksamhetsledare på plats som samordnar verksamhet riktad till barn och unga i föreningsregi. Men förvaltningen har inte fått tillgång till lokaler som krävs för att kunna starta ett levande kulturcentrum.

- Granskningen är genomförd med anmärkning

Åtgärder

Förvaltningsdirektören har tillsatt en stygrupp inom förvaltningen som bland annat ska underlätta samverkan och samordning av kulturcentrumverksamheten. En översyn av verksamhetsledarnas uppdrag är initierat av bibliotekschefen. Översynen ska vara färdig under våren 2020 och förväntas ge effekt under hösten 2020 och framåt.

Kontrollmomentet ingår inte i internkontrollplan för 2020 eftersom nämnden ser att andra åtgärder måste vidtas först.

Kontroller av system och rutiner:

Verksamhetsavbrott

Riskbeskrivning IKP 2019:

Extrema väderförhållanden, olycka (brand, översvämning och dylika extraordinära händelser) eller attentat i KTN finansierad verksamhet eller anläggning medför risk ekonomisk förlust, personskador och ohälsa, för att verksamheten inte kan hålla öppet, eller öppet endast i begränsad omfattning.

Kontrollmoment IKP 2019:

Genomföra risk- och säkerhetsanalyser samt ta fram ledningsplan inom förvaltningen för nämndens verksamhetsområde i dialog med kommunens säkerhetsavdelning.

Kontrollmetod IKP 2019:

Insamling och framtagande av ledningsplan.

Resultat av kontroll

Risk- och säkerhetsanalyser har genomförts och förvaltningen har samlat kunskap om nuläget som ett underlag till en ledningsplan. Planen är påbörjad med inte färdig som beräknat. Arbetet fortsätter under 2020.

- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning

Åtgärder

Framtagandet av en ledningsplan fortsätter och planen beräknas vara färdig under 2020. Åtgärden bedöms tillräcklig och tas därför inte med i internkontrollplanen för 2020.

Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut:

Leverantörstrohet

Riskbeskrivning IKP 2019:

Brister i leverantörstrohet inom kulturförvaltningen innebär risk för ökade kostnader, förtroendeskada samt avtalsbrott.

Kulturnämnden har lägre leverantörstrohet än övriga kommunen. Existerande avtal har inte laddats upp i leverantörsregistret (Kommers) vilket ger dålig statistik för kulturnämnden.

Kontrollmoment IKP 2019:

Återkommande uppföljning för att se till att leverantörstroheten förbättras avsevärt och når minst 70 procent under 2019.

Avtal med konstnärer och artister läggs in i Kommers.

Kulturförvaltningen tar i enlighet med nämndens beslut 2019-01-31 Uppföljning av internkontrollplan 2018 fram riktlinjer för förvaltningens program-, evenemangs- och utställningsverksamhet. Riktlinjerna överlämnas sedan för fastställande av kulturnämnden.

Kontrollmetod IKP 2019:

Ekonomistaben sammanställer statistik per avdelning för analys av leverantörstrohet.

Riktlinjer fastställda av kulturnämnden finns i DokÄ (diarie- och ärendehanteringssystem).

Resultat av kontroll

Alla avdelningar inom kulturförvaltningen har fått rapport från ekonomisk controller om status vad gäller leverantörstrohet i april och november månad.

Graden av leverantörstrohet för kulturförvaltningen har ökat från 48% (2018) till 63% (2019). Huvudorsaken är att avtal med KFUM-KFUK på 10,3 mnkr registrerades i Kommers innan utbetalning.

En arbetsgrupp tillsattes för att utarbeta riktlinjer avseende kulturevenemang. Arbetsgruppen har smalat av uppdraget till en rutin för kulturevenemang med

minskat fokus på registrering av avtal i Kommers. Anledningen är att LOU undantar inköp av konstnärliga tjänster från annonsering. Istället blir syftet att öka effektivitet i avtalshanteringen, transparensen och minska risken för jäv. Rutinen beräknades vara färdig under 2019 men arbetet fortsätter och beräknas vara färdigt under första halvåret 2020.

- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning

Åtgärder

Leverantörstroheten har ökat och att den är lägre än kommunen i övrigt kan i huvudsak förklaras av att konstnärliga tjänster inte omfattas av ramavtal. Förvaltningen kommer att färdigställa den påbörjade rutinen och samt en avtalsmall om kulturevenemang under 2020, som ska finnas tillgänglig i kommunens dokument och ärendehanteringssystem DHS, vilket bedöms vara en rimlig och effektiv åtgärd för att öka transparensen om användning av offentliga medel samt minska risken för jäv. Förvaltningsdirektören kommer att fatta beslut om rutinen.

Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut:

Förtroendeskada för kulturnämnden

Riskbeskrivning IKP 2019:

På grund av till exempel bristande rutiner eller oegentligheter beviljar kommunen medel till verksamheter som inte är berättigade till medel eller till sådana som inte är effektiva eller ändamålsenliga. Mottagande organisationer kan också använda bidrag till andra ändamål än vad som framgår av beviljad ansökan. Detta leder till felaktig användning av kommunens medel och till lägre förtroende för kommunen.

Kontrollmoment IKP 2019:

Genomförande av bidragsöversyn samt framtagande av uppföljnings- och granskningsplan för externa stödet inom kultur- och fritidsområdet.

Kontroll av att utbetalningar av bidrag till organisationer (t.ex. föreningar) går rätt till.

Kontrollmetod IKP 2019:

Genomgång av redovisningar samt fysiska besök genomförs för att säkerställa att organisationen som beviljats stöd redovisat tilldelade medel på det sätt nämnden bestämt och att bidraget använts i enlighet med nämndens riktlinjer och beviljad ansökan.

Fördjupad undersökning genom stickprov.

Resultat av kontroll

Kulturförvaltningens stöd bereds av en grupp handläggare för att säkerställa att bedömningen inte sker utifrån ett perspektiv. Det finns politiskt antagna riktlinjer för stöden som förvaltningen följer. Riktlinjerna anger behörighet och krav på verksamheten för sökande organisationer.

I de fall en organisation sökt stöd från kulturnämnden för första gången har uppgifter inhämtats om styrelse, stadgar, verksamhetsberättelse. Detta görs oavsett bidragsform.

Förvaltningen har kontrollerat att alla som sökt stöd har bifogat resultat- och balansräkning. Redovisningar begärs alltid in vid utbetalning av bidrag. Respektive handläggare kontrollerar att redovisning inkommit och att den är godkänd. Då kontrolleras också att organisationen levererat avsedd verksamhet. Skulle en organisation få problem med att leverera det de sagt ska bidraget återbetalas. Detta har inte inträffat under 2019.

Under 2019 har två handläggare bjudit in alla organisationer med stabil verksamhet som fått verksamhetsstöd till dialogmöten som en del av arbetet med den pågående bidragsöversynen. Handläggare har även besökt föreningar och evenemang/aktiviteter som fått stöd från kulturnämnden.

Stickprov för årsmöteshandlingar har begärts in vid två tillfällen inom stödområde barns- och ungas fria tid.

- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Åtgärder

Förvaltningen fortsätter bidragsöversyn på nämndens uppdrag under 2020. Åtgärden anses vara tillräcklig för att ta bort kontrollmomentet från internkontrollplanen 2020. Bidragsöversynen ingår som en åtgärd i nämndens verksamhetsplan för år 2020.

Finansiell kontroll:

Risk för fortsatt ökade OH-kostnader

Riskbeskrivning IKP 2019:

OH-kostnaderna fortsätter öka och KTN har svårt att påverka kostnadsutvecklingen. Mindre andel av kommunbidraget kan användas till verksamhet.

Kontrollmoment IKP 2019:

Förvaltningsdirektören bevakar att OH-kostnaderna inte ökar i orimlig grad jämfört med priskostnadsindex eller uttalade extra behov från kulturnämnden.

Kontrollmetod IKP 2019:

Analysera kostnadsutvecklingen för kulturnämndens kommun-gemensamma OH-kostnader och dess rimlighet.

Resultat av kontroll

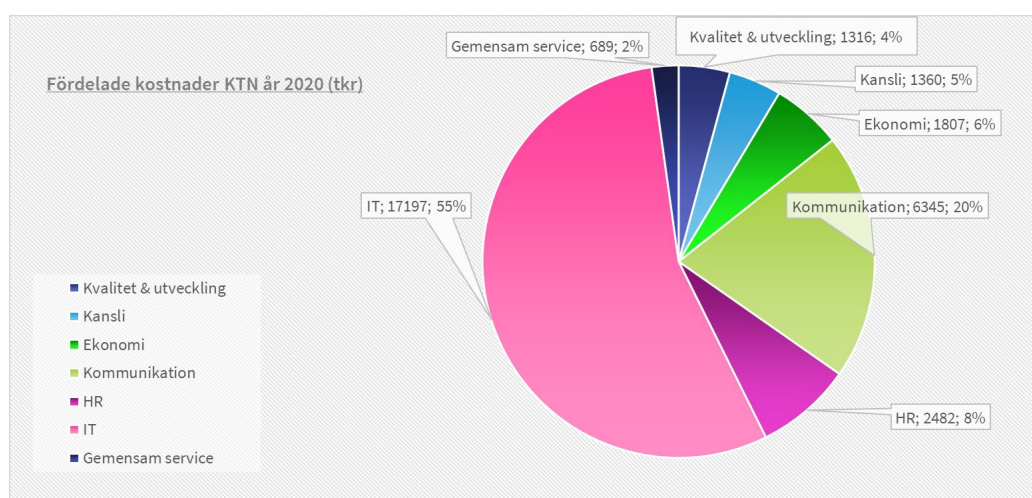
Matrisorganisationen med centrala staber förväntas leda till ökad samordning och helhetsperspektiv samt stordriftsfördelar vid t ex it-upphandlingar. Stabernas roll är att vara styrande, normerande och stödjande. Förvaltningen måste dock avsätta egna resurser för att delta i kommunledningskontorets planeringsprocesser samt bidra med underlag och verksamhetens perspektiv. Flera av de medarbetare som arbetar med kommunikation riktat till kulturnämnden och kulturförvaltningen har tidigare varit anställda vid kulturförvaltningen.

Antalet medarbetare på staberna som ska ge stöd till nämndens och kulturförvaltningens verksamhet bestäms i förhandlingar mellan stabschefer och förvaltningsdirektör. Därmed är volymen huvudsakligen en fråga för verksamheten. Kommungemensamma OH-kostnader utgör 7% av kulturförvaltningens totala kostnader år 2019.

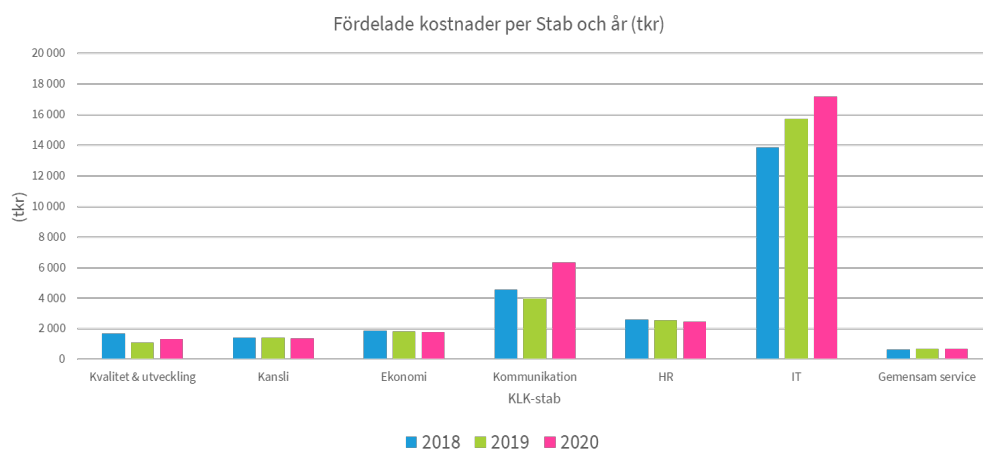
Kommunledningskontorets fördelade kostnader mellan 2019 och 2020 motsvarar lönekostnadsjustering med hänsyn tagen till tekniska justeringar och överenskomna volymökningar. Uppföljningen visar att ökade fördelade kostnader (OH) motsvarar bara löneuppräknings för år 2020. Uppräkningar inför 2020 var 397 tkr, dvs 1,5%.

År 2020 är två nya IT-system beställda av KTF motsvarande 1 112 tkr vilket är en överenskommen volymökning.

Fördelade kostnader per stab 2020 (tkr)



Utveckling fördelade kostnader KTN 2018 - 2020 per stab



- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Åtgärder

Kontrollmomentet finns kvar i IKP 2020 eftersom nämndens verksamhet kan påverkas kraftigt av fördelade kostnader. I nuläget finns inga andra åtgärder planerade än att fortsatt uppmärksamma utvecklingen inom kontrollområdet samt i förhandlingar med kommunledningskontoret.

Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:

Risk för oegentligheter

Riskbeskrivning IKP 2019:

Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen. Risk finns vid stor mängd inbjudningar till evenemang och liknande.

Kontrollmoment IKP 2019:

Kontroll av kunskap hos nämndens politiker och tjänstemän om regler för mutor, jäv och representation.

Utbildning i internkontroll erbjuds politiker och tjänstepersoner.

Kontrollmetod IKP 2019:

Enkät till alla förtroendevalda och chefer om kunskap om mutor, jäv och representation.

Resultat av kontroll

Nämnden har fått erbjudande om att ta del av webbutbildning för ökad kunskap om internkontroll inför riskanalysworkshop under hösten 2019.

Två tjänstepersoner, avdelningschef för offentlig konst samt strateg med övergripande ansvar för kulturstöd deltog i utbildning anordnad av kommunen i samarbete med KPMG, *Etik och korruptionsutbildning*. Vid tillfället deltog även en av kulturnämndens ledamöter. En enkät skickades till deltagarna efter utbildningen. Förvaltningen har inte tagit del av resultatet av denna.

Förvaltningen har deltagit i kommunens internkontrollnätverk samt i intern riskanalysutbildning.

Kulturförvaltningen har inte genomfört en egen enkät under 2019. 2018 tog förvaltningen del av resultatet av den kommungemensamma enkäten som skickades till politiker och chefer. Den visade på upplevd god kännedom om internkontroll (mutor, jäv etc.) hos chefer men nämndens ledamöter ville lära sig mer.

- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning

Åtgärder

Förvaltningen planerar att erbjuda kompetensutveckling inom kontrollområdet för förvaltningens medarbetare och nämndens ledamöter under 2020.