

Kulturnämnden
Tjänsteskrivelse till Kulturnämndens

Datum:
2019-11-26

Diarienummer:
KTN-2019-00682

Handläggare:
Therese von Ahn

Rev 2019-12-04

Internkontrollplan 2020

Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

att godkänna nämndens internkontrollplan för 2020, samt

att överlämna nämndens internkontrollplan för 2020 till kommunstyrelsen

Sammanfattning

Kulturnämnden upprättar årligen en internkontrollplan. Planen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Planen ska försäkra att

- Verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- Den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig
- Verksamheten bedrivs i enlighet med lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån viktiga risker som framkommit i riskanalysen. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunstyrelsen.

Internkontrollplanen innehåller också en beskrivning av hur nämnden arbetar med intern kontroll och hur internkontrollplanen används för att utveckla detta arbete.

Ärendet

Ekonomiska konsekvenser

Inom budget.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse 26 november
2. Internkontrollplan 2020 KTN

Kulturförvaltningen

Sten Bernhardsson
Kulturdirektör

Kulturnämnden

Datum:
2019-12-12

Diarienummer:
KTN-2019-00682

Handläggare:
Therese von Ahn, Annika Strömberg

Internkontrollplan 2020 För Kulturnämnden

Ett aktiverande dokument som kulturnämnden fattade beslut om den 12 december 2019

Postadress: Uppsala kommun, 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel)

E-post: Uppsala.kommun@ uppsala.se

www. uppsala.se

Internkontrollplan 2020

Inledning

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun antog den 26 mars 2007 ett reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och kommunens helägda bolag. I reglementet beskrivs hur arbetet med den interna kontrollen ska struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen, som har det övergripande ansvaret för frågan.

Kulturnämnden upprättar årligen en internkontrollplan. Planen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Planen ska försäkra att

- Verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- Den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig
- Verksamheten bedrivs i enlighet med lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån viktiga risker som framkommit i riskanalysen. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunstyrelsen.

Internkontrollplanen innehåller också en beskrivning av hur nämnden arbetar med intern kontroll och hur internkontrollplanen används för att utveckla detta arbete.

Nämndens arbete med intern kontroll

Utöver kontinuerlig omvärldsbevakning inom alla verksamheter genomför kulturförvaltningen varje år en omvärldsanalys som bland annat ligger till grund för förvaltningens riskanalys. Resultatet av förvaltningens arbete delges nämnden via nämndens arbetsutskott vilket i sin tur genomför en egen riskanalys. Det samlade resultatet av identifierade omvärldsfaktorer och risker tas sedan om hand i nämndens verksamhetsplan eller internkontrollplan. Resultatet delges även kommunledningskontoret som ett underlag för kommunens samlade omvärldsanalys.

Vid varje nämndsammanträde får nämnden ta del av förvaltningens och ekonomistabens uppföljning av nämndens ekonomiska utfall i förhållande till budget. Eventuella avvikelser från nämndens verksamhetsplan eller nämndens grunduppdrag till förvaltningen redovisas också löpande till nämnden. Vid delårsbokslut per april och augusti samt vid årsbokslutet får nämnden ta del av en mer omfattande uppföljning av verksamhetsplan och ekonomiskt utfall. En sammanställning av utfallet av grunduppdragen redovisas till nämnden i samband med årsbokslutet.

Uppföljning av internkontrollplanen delges nämnden i slutet av verksamhetsåret eller senast i samband med årsbokslutet. Om allvariga störningar i kultur- och fritidsverksamheten inträffar rapporteras detta omgående till ordförande som avgör om nämnden bör delges kännedom.

Nämndens stöd följs upp enligt nämndens antagna riktlinjer. Förvaltning följer upp stöden via fysiska besök samt genom de rapporter och underlag som lämnas från de organisationer som beviljats stöd från nämnden. Utfallet av stöden redovisas till nämnden i samband med att beslut fattas om nya stöd.

Utveckling av den interna kontrollen

Nämnden har under 2019 antagit en reviderad delegations- och arbetsordning. Förslaget till denna togs fram av förvaltningen med stöd av kommunens jurister och nämndens sekreterare.

Nämnden har påbörjat en översyn av kulturstöden under 2019. I översynen ingår rutiner för ansökningsförfarande, handläggning och uppföljning. 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.

Ett annat stort och viktigt kontrollområde är fortsatt arbete med att öka nämndens grad av leverantörstrohet, dvs köp av varor och tjänster inom ramavtal. Under året har förvaltningen arbetat 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 riskerna för jäv. I arbetet har även ett förslag till mall för avtal tagits fram. Arbetsgruppen har bestått av representanter från kulturförvaltningen samt nämndens sekreterare. Gruppen har tagit hjälp av kommunikationsstaben för klarspråksgranskning av texter samt av kommunens jurister för stöd angående avtalsformuleringar samt delegationsbeslut.

Kulturförvaltningen har deltagit i det kommungemensamma nätverket för intern kontroll samt nätverket för verksamhetsutveckling. Förvaltningen har påbörjat arbetet med att ta fram en informationshanteringsplan samt en ledningsplan. Förvaltningen har även deltagit i det kommungemensamma arbetet med samlad synpunktshantering.

Under 2019 har samverkan inom kulturförvaltningen organiserats inom tre olika team för att skapa ökade möjligheter till gemensam beredning inom förvaltningen.

Ansvar för internkontroll vilar på alla medarbetare men ansvarig för gemensamma processer har varit verksamhetscontroller som samverkat med ekonomisk controller. Den ekonomiska controllern har ansvaret att leda gemensamma processer som rör finansiell kontroll.

Begrepp som används i internkontrollplanen

Kontrollområde	<p>Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fem stycken kontrollområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verksamhetskontroller - Kontroller av system och rutiner - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Finansiell kontroll - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
Riskbeskrivning	<p>Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.</p>
Kontrollmoment	<p>Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande.</p> <p>Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden 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.</p>
Kontrollmetod	<p>Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.</p>
Tidpunkt för rapportering	<p>Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd.</p>

Risker och kontrollmoment

Nämnden uppdrar åt förvaltningen att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Verksamhetskontroller	<p>Uppdrag till kulturförvaltningen från kommunfullmäktige och nämnd är ibland i asymmetri med tillgängliga resurser. Obalans mellan mängden uppdrag å ena sidan och budget och personal å andra sidan kan leda till att politiska beslut inte blir genomförda och/eller ohälsa hos personal. Politikens ambitioner möts inte upp av förvaltningen med tydliga konsekvensanalyser av ekonomiska förutsättningar och personella resurser.</p> <p>Innebär risk för att politiska beslut och verksamhetsmål inte blir genomförda fullt ut.</p>	Kontroll av att hänsyn tas till både ekonomiska- och personella konsekvenser när politiska uppdrag delas ut till förvaltningen. Analyser och konsekvensbeskrivningar av ekonomi- och personalresurser ska göras innan beslut.	Frågeställningar till avdelningschefer.	Senast i samband med årsbokslut 2020.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
	<p>Social oro riskerar leda till att nämndens verksamhet inte kan genomföras planerligt Offentliga öppna verksamheter är sårbara om det uppstår ökad social oro i samhället.</p> <p>Innebär risk för att nämndens verksamhet blir negativt påverkad i termer av öppethållande, arbetsmiljö, verksamhetens tillgänglighet och trygghet.</p>	<p>Löpande avstämning med avdelningschefer om utvecklingen inom området.</p> <p>Regelbundna möten där representanter från förvaltningen, HRchefen samt förvaltningsdirektören deltar.</p>	<p>Regelbundna avstämningssamtal genomförs med avdelningschefer och direktör.</p> <p>Arbetsmiljön följs upp i incidentrapporteringsverktyget KIA och tas upp vid avstämningsmöten som äger rum varje månad.</p>	<p>Senast i samband med årsbokslut 2020.</p>
	<p>Kommunens olika förvaltningar och bolag är organiserade i stuprör och går inte i takt.</p> <p>Innebär risk för ineffektiv resursanvändning, att samarbeten försvåras och att resultat inte uppnås.</p>	<p>Kontroll av att utvecklingsområden har identifierats och sammanställts i en rapport till ledningsgruppen.</p>	<p>Enkät till verksamhetscheferna med frågeställningar kring strukturer och arbetssätt.</p>	<p>Senast i samband med årsbokslut 2020.</p>

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
	Verksamhetsavbrott i form av olycka (brand, översvämning etc.) eller attentat i verksamhet eller anläggning. Innebär risk för att verksamheten inte kan hålla öppet alls eller endast i begränsad omfattning.	Kontroll av att risk- och säkerhetsanalyser av nämndens verksamheter har genomförts.	Frågeställningar till avdelningschef för staben.	Senast i samband med årsbokslut 2020.
		Kontroll av att översyn av larmsystem har genomförts i samtliga lokaler.	Frågeställningar till avdelningschef fritid.	Senast i samband med årsbokslut 2020.
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Kulturnämnden har lägre leverantörstrohet än övriga kommunen. Brister i leverantörstrohet inom kulturförvaltningen innebär risk för ökade kostnader, förtroendeskada samt avtalsbrott.	Kontroll av att en återkommande uppföljning av leverantörstroheten genomförs. Målet är att leverantörstroheten når minst 70% under 2020.	Frågeställningar till ekonomicontrollern.	Senast i samband med årsbokslut 2020.
		Kontroll av att en rutin om avtal för kulturevenemang har tagits fram.	Frågeställningar till kulturstrateg.	Senast i samband med årsbokslut 2020.
		Kontroll av att avtal med konstnärer och artister har lagts in i Kommers.	Frågeställningar till ekonomicontrollern.	

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
	<p>Delegationsbeslut anmäls inte till nämnd.</p> <p>Innebär risk för att beslut fattas utan formell giltighet.</p>	<p>Kontroll av att avdelningschefer har tagit upp frågan på sina respektive arbetsplatsträffar.</p>	<p>Frågeställningar till avdelningschefer.</p>	<p>Senast i samband med årsbokslut 2020.</p>
<p>Finansiell kontroll</p>	<p>Fasta kostnader (t ex OH-kostnader och lokalkostnader) fortsätter öka men nämnden får inte information i tid för att kunna anpassa verksamheten till lägre budget för rörelsekostnader. Mindre andel av kommunbidraget kan användas till verksamhet.</p> <p>Innebär risk för ogenomtänkta prioriteringar när anpassning sker under tidspress.</p>	<p>Kontroll av att dialog har genomförts i kommunledningsforum.</p>	<p>Frågeställningar till förvaltningsdirektör.</p>	<p>Senast i samband med årsbokslut 2020.</p>
<p>Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv</p>	<p>Bidrag ges till organisationer som inte använder tilldelat stöd för avsett ändamål. En anställd begår brott i tjänsten eller är jävig i beslut. Förtroendevald är jävig i beslutsprocesser.</p> <p>Innebär risk för olaglig/olämplig hantering av skattemedel samt förtroendeskada för kommunen.</p>	<p>Kontroll av att beviljat bidrag till organisationer används för avsett ändamål.</p>	<p>Stickprovskontroller och fysiska besök för att kontrollera att verksamhet utförs.</p>	<p>Senast i samband med årsbokslut 2020.</p>