

Handläggare  
Liljestam Agneta  
Strömberg Annika

Datum  
2017-12-05

Diarienummer  
KTN-2017-0493

Kulturnämnden

## Internkontrollplan 2018

### Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

**att** anta förslag till internkontrollplan för 2018, samt

**att** överlämna antagen internkontrollplan till kommunstyrelsen.

### Sammanfattning

Förslaget till internkontrollplan 2018 baseras på de omvärlds- och riskanalyser som kulturnämndens arbetsutskott och kulturförvaltningen genomfört i enlighet med kommunens riktlinjer. Syftet med riskanalyserna har varit att identifiera faktorer och risker som kan påverka kultur- och fritidsverksamheten inom nämndens ansvarsområde negativt samt identifiera risker som kan förhindra att den politiska viljan i styrdokument inte kan genomföras. Förvaltningen har i framtagandet av planen även utgått från föregående års internkontrollplan, riskanalyser, granskningar och uppföljningar under året.

### Ärendet

*Nämndens ansvar för intern kontroll*

Kommunfullmäktige antog 26 mars 2007 ett reglemente för intern kontroll. Uppsala kommun har även en riktlinje för intern kontroll.

Nämnderna ska inom sina ansvarsområden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för

verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnden ska med rimlig grad av säkerhet se till att följande mål uppfylls:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer

#### *Internkontrollplan*

Reglementet anger att varje nämnd årligen ska anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen inför kommande verksamhetsår. Uppföljningen av internkontrollplanen återspeglaras till nämnden samt till kommunstyrelsen senast vid årets slut. Resultatet av kontrollerna ska i förekommande fall resultera i förslag till förbättringar. Av internkontrollplanen ska det framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras, vem som är ansvarig för kontrollen samt hur rapporteringen ska ske.

Som ett underlag till internkontrollplanen genomförs kartläggning och analys av risker i verksamheternas processer. Uppsala kommun har valt fyra olika övergripande riskkategorier; strategiska, operativa och finansiella risker samt efterlevnadsrisker. Förslaget till internkontrollplan baseras på de omvärlds- och riskanalyser som kulturnämndens arbetsutskott och förvaltningen genomfört för att identifiera faktorer och risker som kan påverka kultur- och fritidsverksamheten inom nämndens ansvarsområde negativt samt risker som kan förhindra att den politiska viljan i styrdokumentet Mål och budget 2018-2020 inte kan genomföras.

Internkontrollplanen syftar till att följa upp de områden som bedöms vara viktigast ur ett väsentlighets- och riskperspektiv. Andra risker som arbetsutskottet och förvaltningen har uppmärksammat tas antingen om hand av nämndens verksamhetsplan 2018, hanteras på förvaltningsnivå eller accepteras utan åtgärd. Förvaltningen har i framtagandet av internkontrollplanen även utgått från föregående års riskanalyser, uppföljningar och granskningar samt internkontrollplan för 2016 och 2017.

Internkontrollplanen ska innehålla kontrollmoment inom fem obligatoriska kontrollområden.

Dessa är:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller av system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policys och beslut
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
- Finansiell kontroll

*Ekonomiska konsekvenser*

Ansvar för den interna kontrollen delas av alla avdelningar inom kulturförvaltningen samt med de stabsfunktioner som förvaltningen har tillgång till. Den interna kontrollen ska genomföras inom förvaltningens budgetram.

Kulturförvaltningen

Sten Bernhardsson  
Direktör, chef för kulturförvaltningen

Bilaga: Förslag till 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.
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 ärendeberedning.
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.
Verksamhetskontroll <i>Social oro och arbetsmiljö</i>	Ökad social oro medför en mer svårhanterad arbetsmiljö vilket kan leda till att	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.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
	medarbetare slutar eller blir sjukskrivna.				
Kontroll av system och rutiner <i>Utanordning av lön och ersättningar</i>	Felaktiga utbetalningar till personal och uppdragstagare som ger felaktig kostnadsbild och risk för förtroendskada.	Granskning av utanordningslistor.	Månatlig granskning av utanordningslistor samt åtgärda eventuella felaktigheter.	HR-chef	I rapport av internkontroll-plan vid årets slut.
Kontroll av efterlevnad av regler, policys och beslut <i>Leverantörstrohet</i>	Brister i leverantörstrohet inom kulturförvaltningen innebär risk för ökade kostnader, förtroendskada samt avtalsbrott.	Att inköp av varor och tjänster sker mot avtal/ramavtal	Intervju och stickprov. Rapporter från upphandlingsenheten.	Finansiell controller	Rapport inför del- och årsbokslut.
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.
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv <i>Missbruk av tjänsteställning</i>	Missbruk av tjänsteställning riskerar att leda till förtroendskada och ineffektiv hantering av resurser.	Kännedom om, och efterlevnad av <i>Policy och riktlinjer för representation</i> samt <i>Policy och riktlinjer mot mutor</i> .	Enkät till tjänstemän och förtroendevalda.	Verksamhetscontroller och direktör	Rapport efter årets slut.
Finansiell kontroll <i>Budgetavvikelse</i>	Osäkra planeringsförutsättningar som kan försvåra möjligheten att uppnå ekonomiska mål.	Utvecklad budgetmodell	Månatliga ekonomiska rapporter	Finansiell controller	Månadsvis, del- och årsbokslut.