

Plan för intern kontroll 2023

Kultur- och fritidsnämnd

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Riskmatris.....	4
2 Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan	6
2.1 Risk att kommunens riktlinjer inte efterföljs vid samtliga rekryteringar.....	6
2.2 Risk för att avtal inte efterföljs.....	6
2.3 Risk att det förebyggande brandskyddsarbetet inte utförs.....	6
2.4 Delegationsbeslut vinner inte laga kraft.....	7
2.5 Delegationsbeslut fattas inte av rätt delegat.....	7
2.6 Delegationsbeslut dokumenteras inte på ett systematiskt sätt.....	7
2.7 Fel beslutsunderlag avseende fakturabetalning.....	7
2.8 Fel beslutsunderlag avseende semesterlöneskuld.....	7
2.9 Medarbetare har bisyssla som påverkar kvalitet och utförande arbetet hos huvudarbetsgivaren.....	8

1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 6 § skall nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Detta brukar benämnas intern kontroll.

Reglemente för intern kontroll har fastställts av kommunfullmäktige 2015-10-22. Anvisningar för intern kontroll har senast reviderats 2018-09-26 av kommunstyrelsen. Enligt anvisningarna framgår bland annat att respektive nämnd ska anta internkontrollplan för innevarande år senast i mars månad. Av reglementet framgår också att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Plan för intern kontroll, som bygger på en riskanalys, antas för varje kalenderår.

Av reglementet framgår att den interna kontrollen med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Eliminering av risker för korruption och ekonomisk svindel

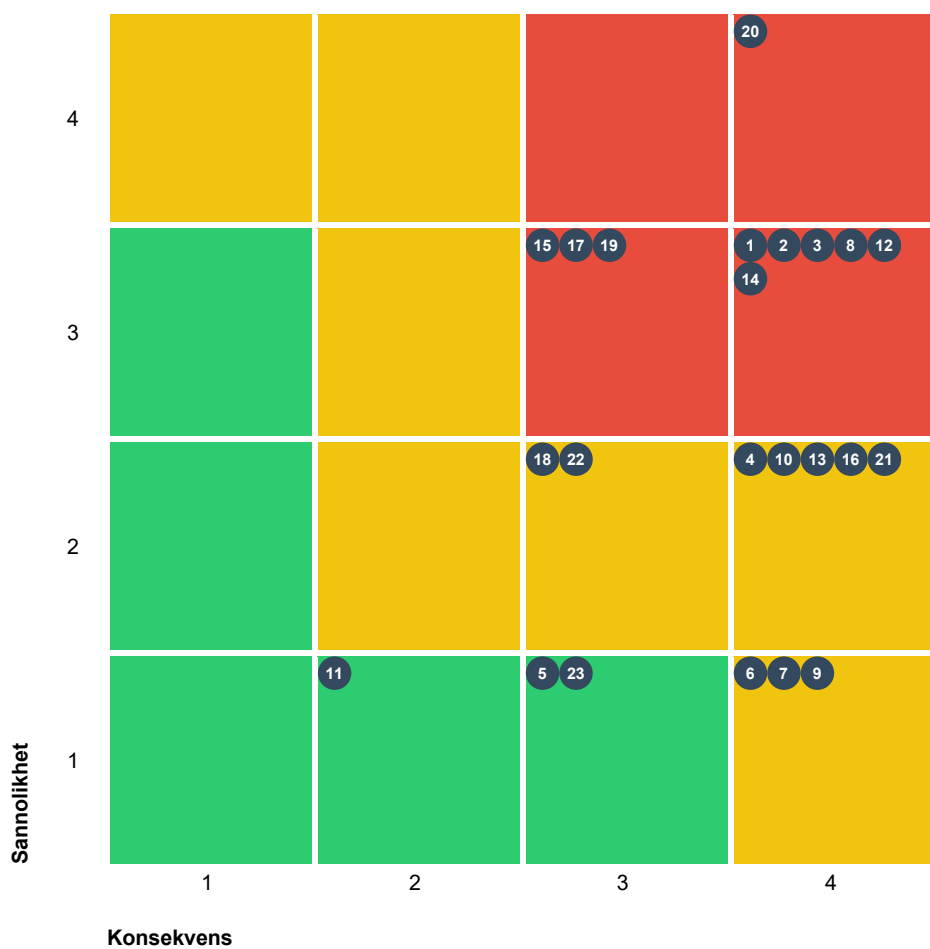
Planen ska baseras på en risk- och väsentlighetsanalys av processer och rutiner som bedömdes särskilt viktiga att granska.

Denna plan redogör för de interna kontrollpunkter som ska utföras inom nämndens verksamhetsområde. Inför framtagandet av kontrollplanen har verksamheten utgått från förgående års uppföljning av intern kontroll, där en redogörelse av kontrollerna, dess resultat och avvikelser tagits upp. Uppföljningsrapporten ligger därför till grund för den nya planen för intern kontroll som tas i nämnden i mars månad. Därefter har en riskanalys genomförts som avser innevarande år. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade risker ingår i planen.

Riskerna har graderats, med värdena 1–4, utifrån sannolik och konsekvens och att det sammanlagda värdet utgör riskbedömningen. I planen tydliggörs även vem som ansvarar för uppföljningen, med vilken metod kontrollen ska ske och när i tid.

1.1 Riskmatris
























I nedanstående riskmatris synliggörs de risker (bruttolista) som identifierats.



10 Kritisk 10 Medel 3 Låg Totalt: 23

Kritisk
Medel
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

Process/rutin	Risk	Riskvärde
Rekryteringsprocessen	1 Risk att kommunens riktlinjer inte efterföljs vid samtliga rekryteringar	 12
Inköpsprocessen	2 Risk för att avtal inte efterföljs	 12
Systematiska brandskyddsarbete (SBA)	3 Risk att det förebyggande brandskyddsarbetet inte utförs	 12
Kompetensförsörjning	4 Försämrad kvalitet och måluppfyllelse	 8
Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	5 Arbetsmiljöansvaret uppfylls inte	 3
Arbetsmiljö	6 Sjukfrånvaron ökar	 4
	7 Personalomsättningen ökar	 4
	8 Arbetsuppgifterna ryms inte inom den egna arbetstiden	 12
	9 Medarbetare upplever sig inte som en del av arbetsplatsens gemenskap	 4
Lönesättning	10 Löneglidning	 8
Individuell lönesättning	11 Prestationsbaserade löner används inte i tillräckligt hög grad utifrån avtalets intentioner	 2
Ekonomiuppföljning	12 Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget	 12
	13 Fokus på ekonomi överskuggar verksamhetens mål och behov	 8
Barnkonsekvensanalys	14 Barns bästa beaktas inte i beslut som rör dem	 12
Delegationsbeslut	15 Beslut vinner inte laga kraft	 9
	16 Delegationsbeslut fattas inte av rätt delegat.	 8
	17 Delegationsbeslut dokumenteras inte på ett systematiskt sätt.	 9
Kvalitet och inflytande - Skollagen kap 4	18 Bristande måluppfyllelse	 6
Budgetansvarig chef har fel beslutsunderlag	19 Fel beslutsunderlag avseende fakturabetalning	 9
	20 Fel beslutsunderlag avseende semesterlöneskuld	 16
Avtalstrohet	21 Varor köps utan att det finns avtal.	 8
Städning	22 Städning sker inte enligt avtal	 6
Bisyssla	23 Medarbetare har bisyssla som påverkar kvalitet och utförande arbetet hos huvudarbetsgivaren	 3

2 Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan

Nedanstående områden har identifierats som särskilt viktiga att undersöka i årets plan för intern kontroll.

2.1 Risk att kommunens riktlinjer inte efterföljs vid samtliga rekryteringar

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Risk att kommunens riktlinjer för rekrytering inte följs vid samtliga rekryteringar, på grund av bristande kunskap och/eller tidsbrist hos rekryterande chefer. Konsekvensen kan bli att medarbetare som rekryteras inte fullt ut matchar kravprofil, vilket i sin tur kan leda till bland annat kvalitetsproblem eller bristande effektivitet i verksamheten samt högre personalomsättning.

Detta är en gemensam kontrollaktivitet beslutad av kommunstyrelsen. HR-avdelningen utför kontrollaktivitet för samtliga nämnder genom att kontrollera hur de chefer som rekryterat medarbetare under en viss tidsperiod har följt rekryteringsprocessens olika steg.

2.2 Risk för att avtal inte efterföljs

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Inköp och upphandling som genomförs av kommunens verksamheter regleras av lag om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade upphandlingspolicy. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med Lomma kommuns riktlinjer för inköp och upphandling är kommunens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

Detta är en gemensam kontrollaktivitet beslutad av kommunstyrelsen. Kontrollaktiviteten utförs av nämnderna med stöd av ekonomiavdelningen som analyserar inköpen via stickprov.

2.3 Risk att det förebyggande brandskyddsarbetet inte utförs

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Om det förebyggande arbetet inte fungerar ökar risken för incidenter och olycksfall exempelvis bränder. Det kan bero på att ansvaret är otydligt eller lågt deltagande i utbildningsinsatser.

Detta är en gemensam kontrollaktivitet beslutad av kommunstyrelsen. Kontrollaktiviteten utförs av nämnderna med stöd av säkerhetschefen.

2.4 Delegationsbeslut vinner inte laga kraft

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel

De beslut som fattas är inte giltiga

2.5 Delegationsbeslut fattas inte av rätt delegat

Riskbedömning

◆ 8. Kännbar

Vad kan gå fel

De beslut som fattas är inte giltiga.

2.6 Delegationsbeslut dokumenteras inte på ett systematiskt sätt

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel

Ingen övergripande kontroll över de beslut som fattas.

2.7 Fel beslutsunderlag avseende fakturabetalning

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel

Ekonomisk avvikelse i budget.

2.8 Fel beslutsunderlag avseende semesterlöneskuld

Riskbedömning

■ 16. Mycket Allvarlig

Vad kan gå fel

Ekonomisk avvikelse i budget

2.9 Medarbetare har bisyssla som påverkar kvalitet och utförande arbetet hos huvudarbetsgivaren

Riskbedömning

● 3. Försumbar

Vad kan gå fel

Bisyslan kan påverka arbetstagarens sätt att utföra sitt arbete negativt.

Sysslan kan även vara oförenlig med AB (Allmänna bestämmelser) och 7 § LOA (Lagen om offentlig anställning avseende förtroendeskadliga bisysslor).