

# Plan för intern kontroll 2021

---

Kultur- och fritidsnämnden

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning .....</b>	<b>3</b>
1.1 Riskmatris .....	6
<b>2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan .....</b>	<b>8</b>
2.1 Barns bästa beaktas inte i beslut som rör dem .....	8
2.2 Fakturabetalning .....	8
2.3 Semesterlöneskuld .....	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 och anvisningar för intern kontroll har senast reviderats 2018-09-26 och blivit fastställt av kommunfullmäktige. 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.

Förvaltningen för utbildning, kost, kultur och fritid (UKF - förvaltningen) har totalt definierat och analyserat 18 olika kontrollområden och de risker som noteras för respektive område. Aktuella risker har bedömts med utgångspunkt i sannolikheten att de inträffar och konsekvensen av om så sker. Den riskbedömningsmodell förvaltningen arbetat med har tre risknivåer, Låg (värde 1 – 3), medel (värde 4 – 8) och kritisk (värde 9 – 16).

Vid genomgång noteras sex processer/rutiner som bedöms som kritiska områden samt sju risker. Aktuella processer/rutiner och risker redovisas nedan.

Process/Rutin	Risk	Riskbedömning	Åtgärd
Arbetsmiljö	Arbetsuppgifterna ryms inte inom den egna arbetstiden	12	Det finns väl inarbetade rutiner. Uppföljning görs kontinuerligt via analys av medarbetarundersökning, data avseende sjuktal samt genom intervjuer.
Ekonomiuppföljning	Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget	12	Generella uppföljningsrutiner är väl etablerade i samtliga verksamheter. Ett område har dock noterats: Budgetansvarig chef har fel beslutsunderlag. I detta område föreslås intern kontroll genomföras 2021. Se nedan.
Barnkonsekvensanalys	Barns bästa beaktas inte i beslut som rör dem	12	Etablering av beslutsprocess sker under våren 2021. <i>Förslag till uppföljningsområde 2021</i>
Delegationsbeslut	Delegationsbeslut dokumenteras inte på rätt sätt	9	Etablering av beslutsprocess sker under våren 2021. Uppföljning genomförs under hösten 2021.
Budgetansvarig chef har fel beslutsunderlag	Fel beslutsunderlag avseende fakturabetalning	9	<i>Förslag till uppföljningsområde 2021</i>
	Fel beslutsunderlag avseende semesterlöneskuld	16	<i>Förslag till uppföljningsområde 2021</i>
Avtalstrohet	Varor köps utan att det finns avtal	12	Frågan kommer att aktualiseras i förvaltningen under våren 2021. Uppföljning genomförs under hösten 2021.

Tabell: Områden som förvaltningen bedömt som kritiska.

#### Specifika områden för intern kontroll 2020

Förvaltningen har valt två processer/rutiner som bedömts som särskilt angelägna som underlag för intern kontroll; "Barnkonsekvensanalys" och "Budgetansvarig chef har fel beslutsunderlag". I området ekonomiuppföljning, som redovisas separat ovan, visar förvaltningens riskbedömning att det är kritiskt med ekonomisk avvikelse i förhållande till budget. Förvaltningen har därför i sin analys funnit två områden avseende ekonomiuppföljning som behöver granskas särskilt, fel beslutsunderlag avseende fakturabetalning respektive semesterlöneskuld.

Inom övriga kritiska områden har förvaltningen planerat vidta åtgärder och genomföra uppföljning under 2021.

#### Barnkonsekvensanalys

I juni 2018 röstade riksdagen för regeringens förslag att göra FN:s konvention om barnets rättigheter till svensk lag. Lagen (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter träder i kraft den 1 januari 2020. Beslutet innebär ett förtydligande av att domstolar och rättstillämpare ska beakta de

rättigheter som följer av barnkonventionen. Förvaltningen bedömer därför att *barnkonsekvensanalyser* behöver göras för säkerställa att barns rättigheter beaktas i de beslut nämnden fattar.

Barnets rättigheter ska beaktas vid avvägningar och bedömningar som görs i beslutsprocesser i mål och ärenden som rör barn. En inkorporering av barnkonventionen bidrar till att synliggöra barnets rättigheter. Det är ett sätt att skapa en grund för ett mer barnrättsbaserat synsätt i all offentlig verksamhet (Barnkonventionen som svensk lag. Regeringens hemsida).

Förvaltningen bedömer att barnkonsekvensanalyser behöver göras för säkerställa att barns rättigheter finns med i nämndens beslutsfattande. En barnkonsekvensanalys är en utredning som ligger till grund för beslutsfattande i frågor som rör barn. Barnkonsekvensanalysen måste anpassas utifrån rådande förutsättningar.

Barnkonsekvensanalys har varit föremål för intern kontroll år 2020. Den granskning som gjorts har föranlett att förvaltningen gjort översyn avseende processer och handläggningsrutiner vad gäller nämndsärenden. Arbete i enlighet med dessa rutiner och processer är inlett. Förvaltningen önskar följa upp utfallet för år 2021 i detta avseende.

#### *Budgetansvarig chef har fel beslutsunderlag*

Förvaltningen bedömer att det finns behov av att göra en översyn av processer och rutiner vad avser fakturabetalning och semesterlöneskuld. Skälet till detta är förvaltningen ser problem för budgetansvarig chef att planera sin ekonomi om bokning av fakturor sker i felaktig period och om avvikelse mellan prognos och utfall vad avser semesterlöneskulden är felaktig. Förvaltningen bedömer därför att rutiner och processer behöver säkerställas så att aktuella planeringsförutsättningar ges.

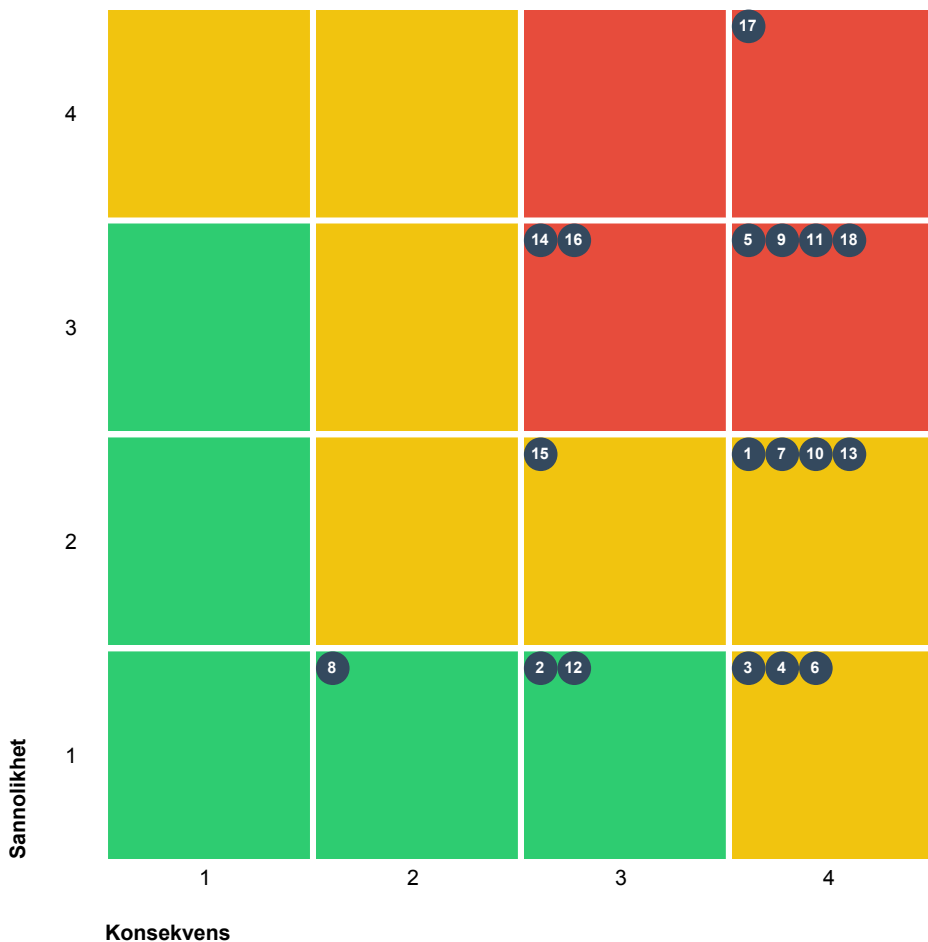
Handlingsplanen för intern kontroll 2020 har tagits fram av UKF-förvaltningens ledningsgrupp där gemensam bedömning av adekvata processer/rutiner, risker och riskanalyser gjorts. Ledningsgruppen har i detta arbete gjort antaganden om vad som kan gå fel inom aktuella riskområden.

#### *Handläggning av rapport för intern kontroll 2021*

Uppföljningsrapport förläggs nämnden vid sammanträdet 2022-02 för beslut om godkännande och överlämnande till kommunstyrelsen och Lomma kommuns revisorer.

### 1.1 Riskmatris



















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



7 Kritisk 8 Medel 3 Låg Totalt: 18

Kritisk
Medel
Låg

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

Process/rutin	Risk	Riskvärde
Kompetensförsörjning	1 Försämrad kvalitet och måluppfyllelse	 8
Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	2 Arbetsmiljöansvaret uppfylls inte	 3
Arbetsmiljö	3 Sjukfrånvaron ökar	 4
	4 Personalomsättningen ökar	 4
	5 Arbetsuppgifterna ryms inte inom den egna arbetstiden	 12
	6 Medarbetare inte upplever sig som en del av arbetsplatsens gemenskap	 4
Lönesättning	7 Löneglidning	 8
Individuell lönesättning	8 Prestationsbaserade löner inte används i tillräckligt hög grad utifrån avtalets intentioner	 2
Ekonomiuppföljning	9 Ekonomisk avvikelse i förhållande till budget	 12
	10 Fokus på ekonomi överskuggar verksamhetens mål och behov	 8
Barnkonsekvensanalys	11 Barns bästa beaktas inte i beslut som rör dem	 12
Delegationsbeslut	12 Beslut vinner inte laga kraft	 3
	13 Delegationsbeslut inte besluts av rätt delegat.	 8
	14 Delegationsbeslut dokumenteras inte på ett systematiskt sätt.	 9
Kvalitet och inflytande - Skollagen kap 4	15 Bristande måluppfyllelse	 6
Budgetansvarig chef har fel beslutsunderlag	16 Fel beslutsunderlag avseende fakturabetalning	 9
	17 Fel beslutsunderlag avseende semesterlöneskuld	 16
Avtalstrohet	18 Varor köps utan att det finns avtal.	 12

## 2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan

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

### 2.1 Barns bästa beaktas inte i beslut som rör dem

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Barnperspektivet värderas inte innan beslut fattas

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av samtliga beslut som nämnden fattar	Granskning av beslutsunderlag under perioden 2021-01-01 - 2021-12-31	Staffan Friberg	2021-12-31

### 2.2 Fakturabetalning

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel

Ekonomisk avvikelser i budget

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av faktura registreras i rätt period.	Totalgranskning	Kristina Liljenström	2021-12-31

### 2.3 Semesterlöneskuld

Riskbedömning

■ 16. Mycket Allvarlig

Vad kan gå fel

Ekonomisk avvikelser i budget

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Granskning av utfall av semesterlöneskuld i förhållande till prognos.	Jämförelse mellan det prognostiserade och det faktiska utfallet av semesterlöneskulden.  Mätpunkter: - Delårsbokslut - Helårsbokslut	Svenjohan Davidson	2022-01