

## KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

2014-11-03

*Er referens:*

Kultur- och fritidsnämnden

*Vår referens:* Staffan Friberg

*Direkttel:* 040 – 641 13 07

*Direktfax:* 040 – 641 13 03

*E-postadress:* Staffan.friberg@lomma.se

*Diariernr:* KFN 2014:96.007

## Yttrande över granskning av intern kontroll

### Ärendebeskrivning

PwC har, på uppdrag av Lomma kommuns revisorer, genomfört en granskning av intern kontroll inom kultur- och fritidsnämnden.

Granskningens revisionsfråga har varit om kultur- och fritidsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Kommunens revisorer bedömer att kultur- och fritidsnämnden har en delvis tillräcklig verksamhetsövergripande intern kontroll. Av bifoga rapport framgår bakgrunden till revisorernas ställningstagande. (Bilaga - Revisionsrapport – Granskning av intern kontroll – Kultur- och fritidsnämnden - Lomma kommun).

Revisionen har, vid sammanträdet 2014-10-13, beslutat anta föreliggande granskning att översändas till kultur- och fritidsnämnden för yttrande senast till den 28 november 2014.

Underlaget till revisionens granskningsrapport utgörs av den enkät som besvarats av förvaltningen under våren 2014. Enkäten – som är utformad som en självdeklaration – bygger på 30 olika påstående avseende arbetet inom verifieringsområdena; kontrollmiljö (12), riskbedömning (4), kontrollaktiviteter (7), information och kommunikation (2) samt uppföljning och utvärdering (5). Intervju har genomförts med förvaltningschef och utredningschef, för att utvärdera aktuella påståenden i enkäten/självdeklarationen. Med utgångspunkt i svaren anger den modell som revisorerna använt om den interna kontrollen inom verifikationsområdet är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

Utöver den övergripande bedömning som revisionen gjort har även särskilda bedömningar och rekommendationer inom respektive verifikationsområde sammanställts. Förvaltningens yttrande följer revisionsrapportens disposition.

### Yttrande

#### Kontrollmiljö – bedömning - tillräcklig

##### *Revisionens bedömning i sammandrag*

Revisionen bedömer kultur- och fritidsnämndens kontrollmiljö som tillräcklig, men rekommenderar nämnden att upprätta arbetsbeskrivning för främst ledande befattningshavares arbete, i syfte att underlätta vid exempelvis pensionsavgångar, analyse-

Postadress	Besöksadress, Kommunhuset	Telefon, växel	Telefax, växel	Internet
Kommunhuset 234 81 LOMMA	Hamngatan 3 Lomma	040-641 10 00	040-641 13 90	<a href="http://www.lomma.se">http://www.lomma.se</a>

ra oförenliga arbetsuppgifter samt att tillse att det finns en organisation och formella dokumenterade rutiner. (Sidan 8)

#### *Förvaltningens yttrande*

I samband med att medarbetare slutar sin anställning och arbetsuppgifter överlämnas till annan medarbetare görs särskild planering för att underlätta övergång. Sådan planering av överlämnande sker inom verksamheterna, där också uppföljning av hur arbetsuppgifter genomförs sker. Utvecklingssamtal sker också årligen med samtliga medarbetare inom nämndens verksamheter. Vid dessa samtal utvärderas arbetsinnehåll och sker uppföljning av den enskilde medarbetarens arbete.

Bedömning av om arbetsuppgifter är oförenliga och vilka åtgärder som behöver vidtas för att undvika eller lösa eventuella problem görs kontinuerligt i verksamheten och diskuteras särskilt vid planering av överlämnande och vid utvecklingssamtal.

Nämnden har format organisationen för arbetet med intern kontroll genom att utse kontrollansvarig och tydliggöra till vem aktuell granskning ska rapporteras.

### **Riskbedömning – bedömning - otillräcklig**

#### *Revisionens bedömning i sammandrag*

Revisionen bedömer kultur- och fritidsnämndens kontrollmiljö som otillräcklig och rekommenderar nämnden att utveckla den informella riskbedömningen som görs i dag, i samband med upprättandet av handlingsplan för intern kontroll samt formalisera och dokumentera riskbedömningen. (Sidan 9)

#### *Förvaltningens yttrande*

Nämnden har, efter genomförd granskning våren 2014, fastställt handlingsplan för intern kontroll 2015. I detta arbete har nämnden formaliserat arbetet med intern kontroll så att handlingsplanen avseende år 2015 alltid anger:

- Vilken process/rutin som avses.

För respektive process anger nämnden:

- Period för granskning.
- Vilken risk som kan föreligga.
- Riskbedömning där sannolikheten av att det som befaras inträffa faktiskt inträffar och konsekvensen om det inträffar sammanvägts.
- Definierade kontrollmoment.
- Metod för kontrollen.
- Tidpunkt då kontrollen ska vara klar.
- Vem som är ansvarig för kontrollen.
- Till vem resultatet av kontrollen ska rapporteras.

### **Kontrollaktiviteter – bedömning – delvis tillräcklig**

#### *Revisionens bedömning i sammandrag*

Revisionen bedömer kultur- och fritidsnämndens kontrollaktiviteter som delvis tillräcklig och rekommenderar nämnden att utveckla arbetet med löpande kontrollaktivi-

teter genom att utifrån upprättad riskbedömning utforma en kontrollmatrix som skapar en helhetsbild samt en kontrollstruktur med tydlig koppling mellan kontrollaktiviteter och de identifierade riskerna.

Nämnden rekommenderas också utveckla kontrollen av bisysslor, även för förtroendevalda.

Nämndens handlingsplan ska ange vem som ska utföra kontrollen, när granskningen ska vara utförd, hur kontrollen ska utföras, hur rapportering ska ske samt att de kontroller som utförs görs utifrån en väsentlighets- och riskanalys. (Sidan 10)

#### *Förvaltningens yttrande*

I den översyn nämnden gjort, avseende arbetet med intern kontroll, bedöms en sådan struktur för arbetet som revisionen rekommenderar ha etablerats.

När det gäller bisysslor genomför förvaltningen en pilotstudie, inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. I studien genomförs medarbetarsamtal med utgångspunkt i gemensamma frågor. En av dessa frågor avser bisyssla. Resultatet av studien kommer att utvärderas i början av 2015. Frågorna planeras härefter användas vid samtliga medarbetarsamtal inom nämndens verksamheter.

Den fråga om förtroendevaldas bisyssla som rapporten aktualiserar är snarare en fråga för kommunstyrelsen än en enskild nämnd.

### **Information och kommunikation – bedömning – delvis tillräcklig**

#### *Revisionens bedömning i sammandrag*

Revisionen bedömer kultur- och fritidsnämndens information och kommunikation som delvis tillräcklig och rekommenderar nämnden att etablera ett internt system för incident- och avvikelshantering som ger nämnden varningssignaler från medarbetarna om de märker att någonting allvarligt håller på att hända som påverkar verksamhetens genomförande, som de inte kan ta upp med närmaste chef. (Sidan 11)

#### *Förvaltningens yttrande*

Förvaltningen understryker betydelsen av att samtliga medarbetare ska kunna ge varningssignaler när någonting allvarligt håller på att hända. Förvaltningen verkar därför aktivt för att det samverkanssystem som finns i kommunen ska förvaltas och utvecklas tillsammans med de personalföreträdare som finns representerade i olika grupper inom nämndens verksamheter.

Förvaltningen prövar också en metod att koppla samman frågor som ställs vid medarbetarsamtal, så att den enskilde medarbetaren får ge sin bild av den fysiska, psykiska och sociala arbetsmiljön på den egna arbetsplatsen.

Kommunens värdegrund är en viktig del i förvaltningens arbete när det gäller att skapa ett bra kommunikationsklimat mellan medarbetare och chef/ledare i verksamheterna. Som chef och ledare i verksamheterna är det därför av särskild betydelse att, med utgångspunkt kommunens värdegrundsarbete - öppenhet, tydlighet, ansvar och respekt – skapa en sådan arbetsmiljö som välkomna medarbetare att rapportera allvarliga händelser, så att informationen kan delges förvaltningsledning och nämnd och åtgärder vidtas.

Förvaltningen bedömer att det finns ett förtroendefullt gemensamt arbete i samverkan mellan medarbetare och chefer/ledare som gör att de kommunikationskanaler

som finns vidareutvecklas och bildar ett internt system för incident- och avvikelshantering.

### **Uppföljning och utvärdering – bedömning – otillräcklig**

#### *Revisionens bedömning i sammandrag*

Revisionen bedömer att kultur- och fritidsnämndens uppföljning och utvärdering är otillräcklig och rekommenderar nämnden att se till att det finns formaliserade rutiner för hur avvikelser i den interna kontrollen ska hanteras samt hur dessa avvikelser ska hanteras i form av eventuella åtgärdsplaner.

Nämnden rekommenderas också att konkretisera och dokumentera hur och när rapportering inom den interna kontrollen ska utföras till nämnden. (sidan 12)

#### *Förvaltningens yttrande*

Den struktur nämnden följer, vad gäller handlingsplan för internkontroll, fungerar som ett underlag för den uppföljning som kommer att göras av den aktuella planen. Detta innebär att arbetet med samtliga risker som noterats kommer att kunna dokumenteras så att både arbetet med kontroll och åtgärder kan följas.

Åtgärdsplan för uppföljningen av de åtgärder som görs för att hantera eventuella avvikelser kommer att dokumenteras särskilt och ange vilken typ av åtgärd som görs, vem som rapporterar samt start- och slutdatum för åtgärden.

**KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN**