



Uppföljning Intern kontroll 2019

Kultur- och fritidsnämnden

1 Inledning

Denna rapport är en uppföljning av nämndens plan för intern kontroll 2019. I detta inledande avsnitt ges en övergripande beskrivning av nämndens arbete med intern kontroll. Härfter följer avsnitt *2 Riskanalys* som närmare beskriver de risker som nämnden beslutat att granska 2019 och grunderna för detta. Slutligen redovisas i avsnitt *3 Analys och uppföljning* resultatet av genomförda granskningar och åtgärder kopplade till respektive risk.

Kultur- och fritidsnämndens interna kontrollplan för 2019 togs fram av en arbetsgrupp bestående av Kultur- och fritidsförvaltningens ledningsgrupp.

I arbetet med riskanalysen deltog chefer och andra tjänstepersoner verksamma i Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde. Risker identifierades för respektive verksamhet.

Inventering gjordes också bland tidigare identifierade risker och frågor som tidigare uppmärksammats av revisionen. Detta resulterade i en bruttolista på kontrollmål och utifrån denna gjorde sedan arbetsgruppen en prioritering med hjälp av en så kallad risk- och väsentlighetsanalys.

Uppföljning har skett enligt beslutad kontrollplan.

2 Riskanalys

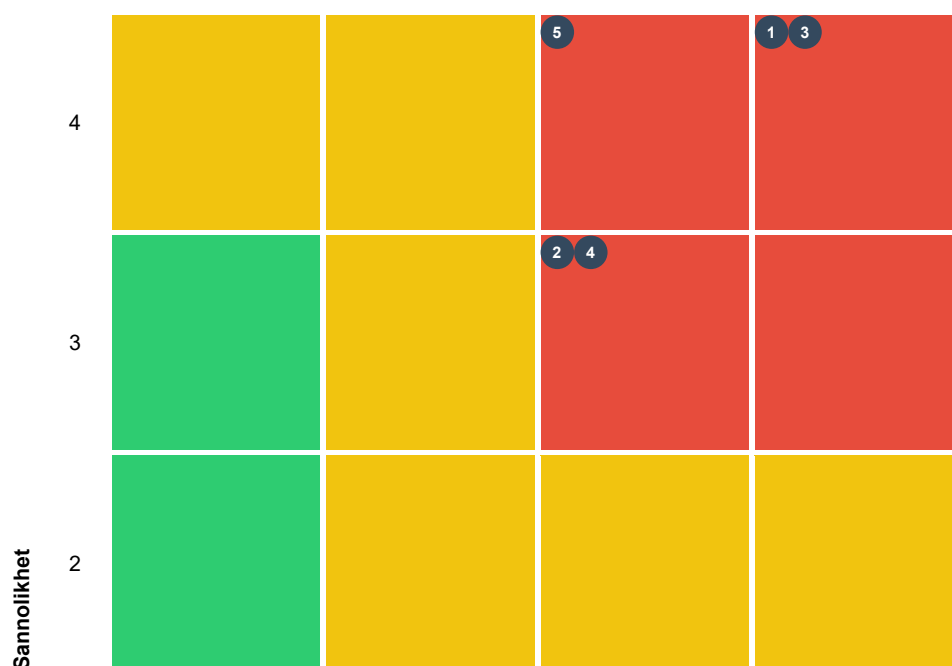
Inom intern kontroll används följande bedömningsskala för att värdera tänkbara risker:

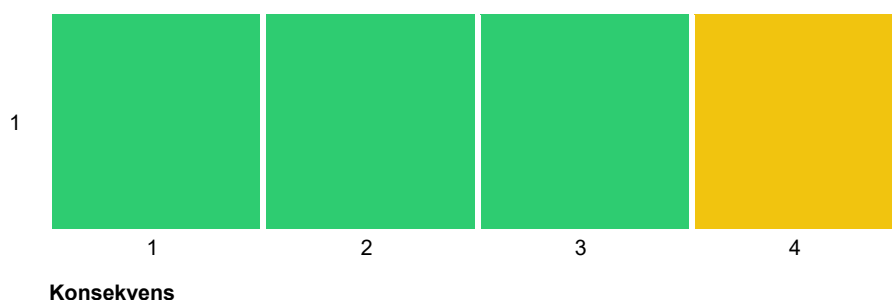
1-3 (grönt) - risken bedöms inte vara sannolik och/eller bedöms ej ha några större konsekvenser om den inträffar

4-8 (gult) - risken bedöms ha viss möjlighet att inträffa och/eller kan få lindriga eller kännbara konsekvenser om den gör det

9-16 (rött) - risken bedöms ha relativt hög sannolikhet att inträffa och kan få kännbara eller allvarliga konsekvenser om den gör det.

Nedan summeras de risker som prioriterats av nämnden vid intern kontroll 2019 (inklusive kommungemensamma risker - dessa är markerade med ett **G**). Beroende på typ av risk har i sin tur *åtgärder* eller *granskningar* genomförts. Genomförande och utfall av åtgärderna/granskningarna redovisas närmare under 3.1 samt 3.2.





5 Hög Totalt: 5

Konsekvens	Sannolikhet	Konsekvens
Hög	4 Sannolik	Allvarlig
Medel	3 Möjlig	Kännbar
Låg	2 Mindre sannolik	Lindrig
	1 Osannolik	Försumbar

Riskkategori	Risk nr.	Risk	Beskrivning av risk	Riskvärde
Verksamhet	1	Felaktig hantering av personuppgifter	Risk för att personuppgifter inte hanteras enligt GDPR	16
Ekonomi/finans	2	Representation avviker från interna riktlinjer	Risk för att nämnden/förvaltningen vid representationstillfällen inte följer den beslutade kommunövergripande riktlinjen.	9
HR	3	Bristande rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet	Risk för att det saknas skriftliga rutiner och riskbedömningar i det systematiska arbetsmiljöarbetet alternativt att dessa ej är kända för all personal.	16
Upphandling/inköp	4	Ofördelaktiga eller bristfälliga avtal tecknas	Risk för att Trelleborgs kommun, på grund av bristande styrning och okunskap, sluter felaktiga eller bristfälliga avtal och bryter mot gällande rätt. Detta kan leda till förtroendeskada och ekonomiska konsekvenser - såväl direkt (dåliga villkor) som indirekt (upphandlingsskadeavgift/skadestånd)	9
	5	Inköp utanför kommunens ramavtal	Risk för köp av upphandlade varor och tjänster utanför avtal på grund av okunskap. Detta kan vara direkt ekonomiskt ofördelaktigt och det kan leda till skadeståndsskyldighet	12

3 Analys och uppföljning

I detta avsnitt redovisas resultatet av nämndens/styrelsens arbete med intern kontroll 2019. Identifierade risker har antingen granskats eller åtgärdats direkt. Detta riskhanteringsarbete redovisas nedan.

3.1 Granskningar

I detta avsnitt redovisas resultatet av planerade granskningar.

Risk	Granskning	Uppföljning av granskning
Representation avviker från interna riktlinjer	Nämndens följsamhet av interna riktlinjer för representation	<p>✓ Avslutad</p> <p>Totalt har 10 slumpmässigt valda fakturor från 2019 med kostnad på minst 500 kr avseende representation granskats. Av dessa fakturor avviker en (10 %) från kommunens representationspolicy. Kommunen har en övre kostnadsgräns på 200 kr för intern representation och denna gräns har överskridits i ett fall. En av fakturorna har ej varit möjlig att bedöma då det saknas deltagarlista. Resterande åtta fakturor (80 %) följer representationspolicyen.</p> <p>Förslag på åtgärd: Representationspolicyen ska tas upp för genomgång i</p>

Risk	Granskning	Uppföljning av granskning																																																															
		förvaltningens ledningsgrupp.																																																															
Ofördelaktiga eller bristfälliga avtal tecknas	Sammanställning av upphandlingsskadeavgifter och skadestånd	<p>✓ Avslutad</p> <p>Granskningen genomfördes i oktober av Upphandlingschefen. Granskningen visade att inga skadestånd har betalats ut under 2019.</p>																																																															
	Mätning av kännedom kring avtalsrutiner och avtalskultur	<p>✓ Avslutad</p> <p>Granskningen visar att alla respondenterna (100%) vet var de kan finna den aktuella upphandlingspolicyn och 71% har kännedom om dess innehåll. Det är dock endast 57% som vet att det finns anvisningar till upphandlingspolicyn och som känner till dess innehåll. Detta kan bero på det faktum att 100% av respondenterna vet vem som är inköpsamordnare på förvaltningen och vilken roll som denne har. En stor andel av respondenterna vet om upphandlade avtal är bindande för dem (86%), och all vet var de finner kommunens avtalsdatabas (100%) respektive vad de ska göra om de saknar avtal eller har synpunkter på gällande avtal.</p> <p>Information: Respondenterna i den enkät som ligger bakom siffrorna ovan är medarbetare med budgetansvar från Kultur- och fritidsförvaltningen, och bygger på svar från 7 respondenter.</p> <p>Kommunövergripande analys och förslag till åtgärd:</p> <p>En analys av enkätsvaren har gjorts av Intern kontrollgrupp med representanter från förvaltningarna. Den samlade analysen visade att de flesta medarbetare har god kännedom när det gäller baskunskap relaterat till inköp och upphandlingar. Många saknar mer ingående/detaljerad kunskap om t.ex. upphandlingspolicyns innehåll och anvisningar men i samtal med Upphandlingschefen enas man om att sådan detaljerad kunskap inte nödvändigtvis behöver besittas av alla medarbetare. Gruppen enas om följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none"> Inköpsamordnarens roll behöver tydliggöras och kommuniceras till medarbetarna. Upphandlingsenheten kommer att se över rutiner för dialog och uppföljning med inköpsamordnarna för att fånga upp eventuella brister och utmaningar på respektive förvaltning. Upphandlingsenheten bör ta fram och genomföra en plan för hur man når ut till övriga medarbetare när det gäller information om inköp och upphandling. Användarvänlighet av avtalsdatabas bör ses över av Upphandlingsenhet i dialog med beställare. 																																																															
Inköp utanför kommunens ramavtal	Kartläggning av avtalstrohet	<p> Pågående</p> <p>Närmandspecifikt resultat/analys:</p> <p>Totalt har 10 fakturor, innehållandes sammanlagt 33 artiklar, granskats. 31 (94 %) av de granskade artiklarna avser kontorsmaterial och konteringen är således i majoritet korrekt. 18 (55 %) av de granskade artiklarna är avropade från gällande ramavtal och produkten finns i Office Depots prislista. 10 (30%) av artiklarna avser kontorsmaterial köpt hos Office Depot men produkten saknas i prislistan. 3 (9%) av de granskade artiklarna avser kontorsmaterial köpt hos annan leverantör. Att 9 % av de granskade artiklarna avser köp utan gällande ramavtal kan bero på att personalen i verksamheten inte har kunskap om vilka leverantörer man skall handla hos eller att man trots kunskap väljer att handla utanför ramavtal. Förvaltningen har väldigt få beställare och att 85 % av artiklarna är köpta hos rätt leverantör talar för att beställarna vet vart inköpen skall göras.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Kultur och fritidsnämnd</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">Fakturanummer</th> <th colspan="3">Kartläggning av avtalstrohet</th> <th rowspan="2">Kommentarer</th> </tr> <tr> <th>A</th> <th>B</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>33717112</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Artikel på faktura avser ej kontorsmaterial</td> </tr> <tr> <td>33717115</td> <td>7</td> <td>4</td> <td></td> <td>Totalt 11 artiklar, fördelade enligt kolumnerna till vänster.</td> </tr> <tr> <td>33725544</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>33725656</td> <td>4</td> <td>4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>33727315</td> <td></td> <td></td> <td>3</td> <td></td> </tr> <tr> <td>33718094</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Artikel på faktura avser ej kontorsmaterial</td> </tr> <tr> <td>33718482</td> <td>1</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>33720321</td> <td></td> <td>1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>33725711</td> <td>4</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>33732809</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Kultur och fritidsnämnd					Fakturanummer	Kartläggning av avtalstrohet			Kommentarer	A	B	C	33717112				Artikel på faktura avser ej kontorsmaterial	33717115	7	4		Totalt 11 artiklar, fördelade enligt kolumnerna till vänster.	33725544	1				33725656	4	4			33727315			3		33718094				Artikel på faktura avser ej kontorsmaterial	33718482	1	1			33720321		1			33725711	4				33732809	1			
Kultur och fritidsnämnd																																																																	
Fakturanummer	Kartläggning av avtalstrohet			Kommentarer																																																													
	A	B	C																																																														
33717112				Artikel på faktura avser ej kontorsmaterial																																																													
33717115	7	4		Totalt 11 artiklar, fördelade enligt kolumnerna till vänster.																																																													
33725544	1																																																																
33725656	4	4																																																															
33727315			3																																																														
33718094				Artikel på faktura avser ej kontorsmaterial																																																													
33718482	1	1																																																															
33720321		1																																																															
33725711	4																																																																
33732809	1																																																																

Risk	Granskning	Uppföljning av granskning
		<p>Kommunövergripande analys och förslag till åtgärd:</p> <p>Enkätsvaren visade brister i avtalstrohet hos de flesta förvaltningarna. Anledningen verkar vara:</p> <p>a) varan existerar inte i avtalsdatabasen;</p> <p>b) varan har felkonterats;</p> <p>c) det är svårt och tidskrävande att hitta rätt vara/avtal.</p> <p>Mycket av detta kommer att förbättras med hjälp av Marknadsplatsen (e-handel). Ytterligare två insatser föreslås:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se över användarvänlighet av avtalsdatabas • Fördjupad/kontinuerlig dialog med förvaltningarna (inte bara på ledningsnivå).

3.2 Åtgärder

I detta avsnitt redovisas resultatet av planerade åtgärder.

Risk	Åtgärd	Uppföljning av direktåtgärder
Felaktig hantering av personuppgifter	Uppföljning av utbildning	<p>✓ Avslutad</p> <p>Förvaltningens GDPR-samordnare ansvarar för att följa upp utbildningsinsatserna. En ny kommunövergripande utbildning är under framtagande. Den äldre versionen kommer att ligga kvar för nyanställda parallellt med den nya uppdaterade versionen för 2020.</p>
Bristande rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet	Säkerställa rutiner	<p>✓ Avslutad</p> <p>Befintliga rutiner för SAM behöver ses över och kompletteras inom vissa enheter. Verksamheterna kommer med stöd av förvaltningens HR-specialist att gå igenom de rutiner som finns samt vid behov komplettera och utveckla. Samtliga chefer genomgår utbildning i SAM under 2019/2020.</p>