

Handläggare:
Hans Ullström
Anders Lundmark

Kulturnämndens internkontrollplan 2007

1 Ärendet

Alla landstingets nämnder och bolag skall upprätta interna kontrollplaner i enlighet med landstingsfullmäktiges policy och reglemente för intern kontroll. I föreliggande ärende föreläggs kulturnämnden förslag till plan för nämndens interna kontroll 2007.

2 Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta att fastställa internkontrollplan 2007 enligt förvaltningens förslag.

3 Bakgrund

Landstingsfullmäktige fastställde redan hösten 2005 policy och reglemente för intern kontroll och uppdrog åt nämnder och bolag att upprätta interna kontrollplaner. Enligt senare direktiv skulle de lokala internkontrollplanerna fastställas under 2006. Kulturnämnden, liksom många andra verksamheter, fastställde ingen internkontrollplan 2006. Anledningen den analys av verksamheten som föregår själva planen är ett mycket omfattande arbete. Kulturförvaltningen hade inte resurser att arbeta fram någon plan mot bakgrund av att förvaltningens personalbudget reducerades med nära en femtedel från 2006.

Landstingsrevisorerna kritiserar kulturnämnden för att internkontrollplan inte fastställts i såväl årsrapporten för 2006 som internkontrollrapporten för 2007 (är inte publicerad i skrivande stund).

Bilagor

Förslag till internkontrollplan

Landstingsfullmäktiges policy och reglemente för intern kontroll

Enligt reglementet för intern kontroll har ”nämnder/bolagsstyrelser det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Respektive nämnd/bolagsstyrelse har att tillämpa gällande reglemente samt att utforma organisationen på ett sådant sätt att den interna kontrollen följs upp och att korrigeringsåtgärder vidtas.”

Grunden i internkontrollplanen är att en riskanalys genomförs. Riskanalysen innebär en bedömning och analys av riskerna för att inte uppnå fastställda mål. Riskanalysen belyser således inte vilka risker det innebär att viss arbetsuppgift eller rutin inte genomförs så som det är tänkt. Den interna kontrollens omfattning och utformning anpassas därefter med utgångspunkt från bedömda risker.

Enligt policyn skall det vara en ständigt pågående process att identifiera och analysera risker i syfte att förebygga dessa.

Policyn ger följande exempel på riskkategorier som skall analyseras.

- Omvärldsrisker
- Finansiella risker
- Legala risker
- IT-baserade risker
- Verksamhetsrisker
- Redovisningsrisker
- Bristande efterlevnad av regelverk
- Risk för förtroendeskada

Vidare skall internkontrollplanen innehålla kontrollaktiviteter, d v s åtgärder som utformas för att åstadkomma det resultat som förväntas i visst avseende.

Enligt reglementet är syftet med ett system för den interna kontrollen att säkerställa:

”Att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har fastställt

- Att lagar, avtal och andra för förvaltningen/bolaget gällande regler, föreskrifter och besluts följs
- Att anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- Att landstingets tillgångar skyddas

- Att redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig samt
- Att rutiner och system fungerar tillfredsställande på alla områden
- Att relevanta riskanalyser sker och att kontinuiteten i viktiga processer kan säkerställas
- Att väsentliga avvikelser från uppsatta mål resulterar i korrigeringsåtgärder.

Den interna kontrollplanen skall minst innehålla:

Vilka rutiner och kontrollmoment som skall följas upp

- Genomförd riskbedömning
- Omfattningen och frekvensen av uppföljningen
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- När rapportering skall ske
- Åtgärdsplan.”

4 Förvaltningens synpunkter

4.1 Gällande styrdokument

Landstingsfullmäktige och landstingsstyrelsen har i dagsläget fastställt 22 policydokument, riktlinjer och handlingsplaner som är styrande före alla nämnder och bolag och som i de flesta fall kräver att lokala föreskrifter eller liknande fastställs och genomförs.

1. Barnens bästa enligt FN:s Barnkonvention
2. Finanspolicy
3. Folkhälsopolicy
4. Handikappprogram
5. Hälsoplan
6. Informationssäkerhetspolicy och riktlinjer
7. IT-policy
8. Kommunikationspolicy
9. Miljöpolitiskt program
10. Patientsäkerhetspolicy med handlingsplan
11. Personalpolicy
12. Policy mot alkohol och droger
13. Policy och riktlinjer för säkerhet
14. Rese- och representationspolicy
15. Sponsringspolicy
16. Upphandlingspolicy

17. Vägledning för att förebygga och motverka diskriminering
18. Vägledning för att förebygga och motverka sexuella trakasserier
19. Vägledning för jämställdhetsarbete
20. Värdegrund för hälso- och sjukvården inom Stockholms läns landsting
21. Ågarpolicy
22. Avtal med läkemedelsindustrin

20 av de fastställda dokumenten äger giltighet även för kulturnämndens verksamheter och skall således brytas ner i föreskrifter eller handlingsplaner som fastställs av kulturnämnden och genomförs av kulturförvaltningen.

Utöver de arbetsuppgifter som omfattas av ovanstående styrdokument finns det naturligtvis andra områden som omfattas av den interna styrningen och internkontrollplanen och som i vissa fall är betydligt mer omfattande än flera av de ovan angivna områdena. Hit hör bl a hela ekonomiområdet, lönehanteringen och naturligtvis de egentliga verksamheter som skall genomföras. För kulturnämndens och kulturförvaltningens del främst de externa stöden till kultur- och föreningsliv, ansvaret för landstingets konst, Kultur i vården och de kulturverksamheter som f n drivs i egen regi – Läns-hems-löjds-konsulenter-na, Circonova och Film Stockholm.

Så som policyn och reglementet för den interna kontrollen anger är kulturnämnden ytterst ansvarig för att organisation och resurser formas så att den interna kontrollen säkerställs. I dagsläget har kulturförvaltningen inte tillräckliga resurser för att garantera en säker hantering av verksamheten i alla dess delar i linje med ambitionerna om en god intern kontroll. I detta sammanhang kan det även diskuteras hur hög ambitionsnivå vi skall ha och om vissa områden ska prioriteras upp medan andra värderas lägre - något som ytterst avgörs av kulturnämnden och som nämnden måste ta ansvar för. Landstingsrevisorerna kommer på landstingsfullmäktiges uppdrag alltid att granska verksamheten utifrån fullmäktiges beslut och ambitionsnivåer.

4.2 Förvaltningens förslag till internkontrollplan

4.2.1 Riskanalys

Vintern/våren 2006/07 uppdrog förvaltningen åt KPMG att göra en riskanalys av hela kulturförvaltningens verksamhet. Såväl administrativa och ekonomiska rutiner som de rutiner som finns inom den egentliga verksamheten analyserades. KPMG intervjuade 12 medarbetare inom förvaltningen samt kulturnämndens ordförande och 2:e vice ordförande (för att få representation från

både majoritet och opposition). Därutöver tog KPMG del av de lokalt upprättade dokument som finns inom kulturförvaltningen vad avser intern styrning.

KPMG:s rapport innehåller 76 kontrollmoment som förekommer inom förvaltningen. Vissa uppfyller kontrollmålen, d v s är vederbörligt fastställda av kulturnämnden eller förvaltningschefen, dokumenterade och kommunicerade med berörd personal och de efterlevs och följs upp. I andra rutiner finns det brister.

4.2.2 Huvudprocesser och kontrollmoment

Förvaltningens förslag till internkontrollplan 2007 innehåller 22 kontrollmoment inom 8 huvudprocesser. Förvaltningen har således gjort ett urval bland de kontrollmoment som identifierats. De kontrollmoment som valts är prioriterade och bedöms omfatta de områden i verksamheten som det är mest angeläget att få en hög funktionalitet inom. Det innebär att de prioriterade kontrollmomenten inte behöver vara dem som bedömts ha högst risk för att inte fungera. Förvaltningen har därmed inte heller tagit med samtliga policier, riktlinjer och handlingsplaner som fastställts av landstingsfullmäktige och landstingsstyrelsen.

Materialet är sorterat i följande huvudprocesser

- Övergripande styrning och ansvar
- IT/IT-säkerhet
- Löpande redovisning/löner
- Kultur- och föreningsstöd
- Kultur i vården
- Konstverksamheten
- Kommunikation
- Upphandling och inköp

Därutöver finns det ytterligare tre huvudprocesser inom vilka inga kontrollmoment föreslås ingå i föreliggande internkontrollplan, nämligen:

- Circonova
- Film Stockholm
- Läns hemslöjds konsulenterna

4.2.3 Sammanfattning av internkontrollplanen

Huvudprocesser eller kontrollmoment är inte prioriterade sinsemellan i förslaget till internkontrollplan.

De flesta kontrollmomenten återfinns inom huvudprocessen *Övergripande styrning och ansvar*. Där föreslår förvaltningen bl a att *Jämställdhet, Tillgänglighet, Miljö, Mångfald, Diskriminering, Barnens bästa* och *Sexuella trakasserier* innefattas av 2007 års internkontrollplan. Alla dessa områden ligger till grund för de målområden som all fördelning av externa stöd baseras på, d v s Demokrati, Jämlikhet, Jämställdhet och Tillgänglighet eller kultur-nämndens övergripande ambition; Att prioritera verksamhet för barn och unga. Utöver målområdena ställer nämnden även vissa miljökrav på mottagare av större ekonomiskt stöd. Därvid utgör samtliga nämnda kontrollmoment viktiga förutsättningar i den samlade arbetsmiljön för de anställda inom kulturförvaltningen.

Inom huvudprocessen *Löpande redovisning/löner* föreslås internkontrollplanen främst innefatta kontrollmomentet *Utbetalningar*; Merparten av KUN:s budget är föremål för extern utbetalning i ett stort antal transaktioner. Det är därför väsentligt att det finns rutiner för utbetalningar till stödmottagare och leverantörer.

Förvaltningen föreslår att tre direkt verksamhetsanknutna kontrollmoment tas med i internkontrollplanen.

1. Dels kontrollmomentet *Programkatalogen* inom huvudprocessen *Kultur i vården*; Det är viktigt att det finns rutiner för att arbeta fram Programkatalogen för att garantera en säker enhetig bedömning.
2. Dels kontrollmomentet *Handläggning av ansökningar om ekonomiskt stöd* inom huvudprocessen *Kultur- och föreningsstöd*; Även här är det viktigt att förvaltningens rutiner för handläggning av stödansökningar är enhetliga för att garantera en säker enhetig bedömning.
3. Dels kontrollmomentet *Inventering* av konst inom huvudprocessen *Konstverksamheten*; Detta är ett stort ansvar för kulturenämnden som omfattar hela landstingets verksamhet och som det dessutom finns brister i.

4.2.4 Internkontrollplanens struktur

Förslaget till internkontrollplan är indelat i kolumnerna

- Huvudprocess, eventuell delprocess/Rutin
- Kontrollmoment/kontrollmål: Vad som skall uppfyllas

- **Bedömning:** Förvaltningens egen bedömning av om kontrollmålet uppfylls. Bedömningen baseras bl a på KPMG:s analys och i förekommande fall landstingsrevisorernas rapporter.
- **Åtgärd:** Förvaltningens förslag till åtgärd om kontrollmålet inte uppfylls.
- **Risk:** Risk för att delprocessen inte fungerar, d v s att kontrollmålet inte nås.
- **Frekvens granskning:** Hur ofta det ska ske en avstämning av kontrollmomentet i sig och i vilken grad kontrollmålet nås.

Förvaltningen har inte tagit med någon uppgift om *Ansvarig* eftersom det är underförstått att förvaltningschefen formellt är ansvarig för förvaltningens arbete.

4.3 Det fortsatta arbetet

Under förutsättning att kulturnämnden godkänner internkontrollplanen kommer förvaltningen att arbeta med de åtgärder som anges. Internkontrollplanen bör sedan uppdateras varje år. Ambitionen är att de åtgärder som anges skall vara genomförda när kulturnämnden behandlar nästa internkontrollplan, d v s avseende 2008. Därvidlag är det naturligtvis önskvärt at internkontrollplanen kan fastställas tidigare på året än i november. Genom att tidigarelägga internkontrollplanen något varje år bör planen på sikt kunna fasa in under årets första månader.

I takt med att den interna kontrollen utvecklas kommer förvaltningen att föreslå att nämnden lyfter in fler huvudprocesser och fler kontrollmoment i kommande internkontrollplaner. Det innebär att antalet kontrollmoment successivt kommer att kunna bli ganska stort även om förvaltningen bedömer att alla de 76 kontrollmoment som KPMG analyserat inte kommer att tas med. Framför allt bör kontrollmoment inom alla verksamhetsanknutna huvudprocesser arbetas in i kommande internkontrollplaner.

Hans Ullström