

Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

Kultur- och fritidsnämnden

Antagande av internkontrollplan 2025 för kultur- och fritidsnämnden

Ärendet

Danderyds kommuns internkontrollreglemente fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnden ska inför varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Kommunstyrelsen har genom sin uppsiktsplikt även beslutat att respektive nämnd ska välja ut minst två nämndspecifika kontroller varav en ska innehålla en intäktskontroll.

Nämnderna ska senast november 2024 inkomma till kommunstyrelsen med nämndens internkontrollplan för 2025.

Bildningsförvaltningen har tagit fram förslag på internkontrollplan för kultur- och fritidsnämnden. Den innehåller sex kommunövergripande kontroller som kommunledningskontoret genomför hos alla nämnder samt tre nämndspecifika kontroller som enbart sker hos kultur- och fritidsnämnden.

Bildningsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Kultur- och fritidsnämnden antar internkontrollplan 2025 enligt bildningsförvaltningens förslag och skickar den till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Danderyds kommuns internkontrollreglemente fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

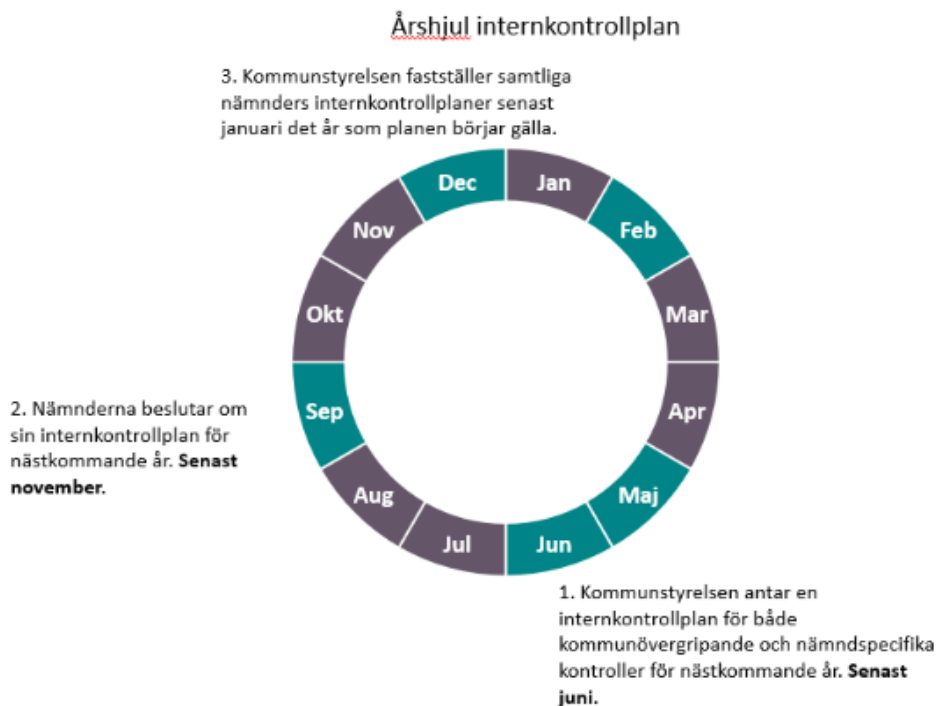
Den 19 februari 2024 (§ 21) antog kommunfullmäktige till av en punkt i internkontrollreglementet i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Senast i juni 2024 ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för 2025. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för 2025 senast i november 2024.

Datum
2024-11-07Diarienummer
KFN 2024/0099Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner för 2025 senast januari 2025.



Med intern kontroll avses i allmänhet alla de arbetsrutiner och förfaranden som de redovisningsskyldiga organen, tjänsteinnehavarna och övriga chefer tillämpar för att säkerställa att:

- Kommunens verksamhet är ändamålsenlig och kostnadseffektiv
- Informationen som besluten bygger på är tillräcklig och tillförlitlig
- Tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs
- Risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras

Kommunledningskontoret har tagit fram sex kontroller som kommer att genomföras av kommunledningskontoret och som avser alla nämnder, en så kallad kommunövergripande kontroll. Det innebär att varje nämnd utöver sina egna kontroller ska ha med dessa kommunövergripande kontroller i sin respektive internkontrollplan, men med skillnaden att dessa kontroller utförs av kommunledningskontoret.

1. Personaladministrativa rutiner

Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

2. Attestregler

Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan

Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

kontrolleras med ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest.
Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

3. Delegeringsprocessen

Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

4. Avtalsuppföljning

Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för annan uppföljning som bör ske.

5. Investeringar -kontroll av genomförandebeslut

Kontroll att projekt med budget på över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.

6. Investeringar -kontroll av slutredovisning

Kontroll av projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

Utöver ovanstående kontroller ska respektive nämnd välja ut minst två nämndspecifika kontroller, varav en ska innehålla en intäktskontroll. Syftet med detta är att säkerställa att hanteringen av kommunens intäkter sker på ett korrekt och ändamålsenligt sätt.

Bildningsförvaltningens utredning

Utöver de kommunövergripande kontrollerna har bildningsförvaltningen valt ut följande nämndspecifika kontroller för kultur- och fritidsnämnden:

1. Kontroll att föreningsbidrag inte betalas ut på felaktig grund

Kommunfullmäktige har antagit *"Riktlinjer för arbetet mot välfärdsbrottslighet"*. Välfärdsbrottslighet innebär att individer, föreningar eller företag på olagligt sätt eller felaktig grund tillskansar sig förmåner från välfärdssystem. Exempel på detta skulle kunna vara att en förening rapporterar fler deltagar- och aktivitetstillfällen för att erhålla högre bidrag.

Förvaltningen kommer att göra en rimlighetsbedömning av inrapporterade deltagar- och aktivitetstillfällen per förening för helåret 2025. Kontroll kommer att ske på två sätt. Dels kommer den procentuella förändringen av antal inrapporterade deltagartillfällen jämfört 2024 att analyseras. Dels kommer antal deltagartillfällen i förhållande till antal aktivitetstillfällen att analyseras.

2. Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Om det systematiska brandskyddsarbetet inte genomförs enligt riktlinjer och rutin finns en ökad risk för person- och sakskada om brand skulle uppstå. Av dessa skäl är det viktigt att verksamheterna har ett systematiskt brandskyddsarbete.

Datum
2024-11-07**Diarienummer**
KFN 2024/0099Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

Förvaltningen kommer under 2025 att kontrollera att verksamheterna har ett organiserat och systematiserat brandskyddsarbete. Detta innebär att det ska finnas en brandskydds- och utrymningsorganisation, ett dokumenterat brandskyttsarbete, att anställda får kunskap om hur brandskyddsarbetet fungerar på enheten samt baskunskaper i brandskydd.

3. Uthyrning av lokaler

Lokalbokning och fakturering sker genom för ändamålet särskilt systemstöd. Detta bidrar till att minska sannolikheten för felaktigheter. Skulle det vara så att felaktiga uppgifter läggs in i systemet kan detta komma att beröra många transaktioner. Förvaltningen kommer under 2025 att kontrollera att korrekt prislista enligt beslut av kommunfullmäktige är inlagd i bokningssystemet samt genom stickprov kontrollera att korrekt taxekategori tillämpas vid fakturering.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnd samt kommunstyrelsen senast i mars månad 2026.

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet är gynnsamt för barn och unga då det är extra viktigt med ett väl fungerande brandskyddsarbete i verksamheter där många barn och unga vistas.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Johannes Pålsson
BildningsdirektörHenrik Thureson
Kultur- och fritidschef**Handlingar i ärendet**

1. Tjänsteutlåtande, Antagande av internkontrollplan 2025 för kultur- och fritidsnämnden
2. Föreslagen internkontrollplan 2025 för kultur- och fritidsnämnden

Expedieras
Kommunstyrelsen