

Bildningsförvaltningen  
Pernilla Elfstrand

Kultur- och fritidsnämnden

## **Antagande av internkontrollplan 2026 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 avseende välfärdsbrottslighet.

Nämnderna ska senast november 2025 inkomma till kommunstyrelsen med nämndens internkontrollplan för 2026.

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

### **Bildningsförvaltningens förslag till beslut**

#### **Kultur- och fritidsnämndens beslut**

Kultur- och fritidsnämnden antar föreslagen internkontrollplan 2026 för kultur- och fritidsnämnden samt 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 tillägg av en punkt i internkontrollreglementet i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

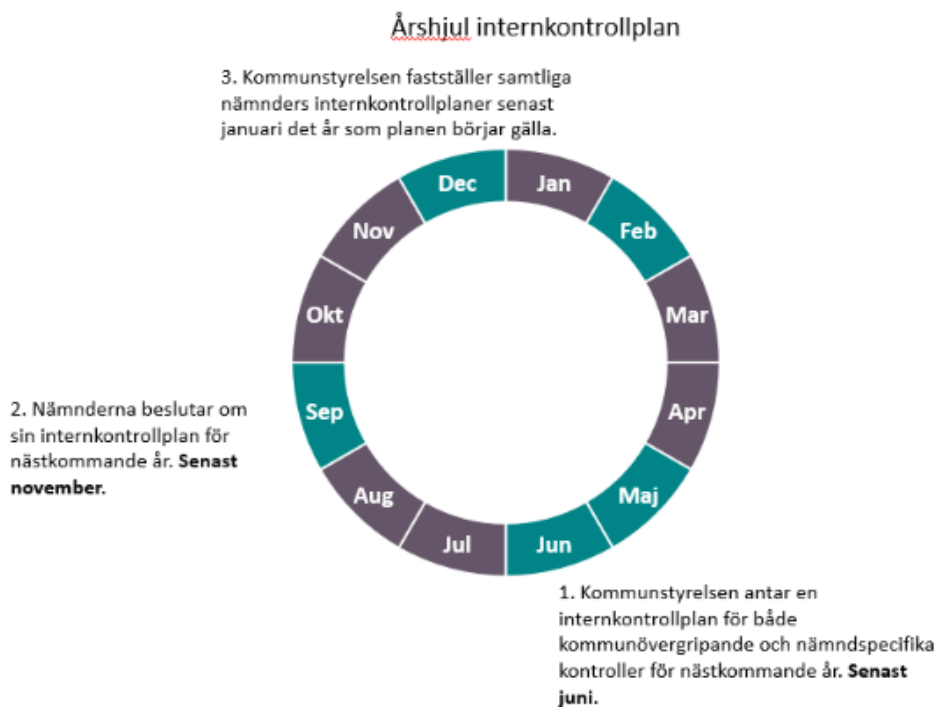
Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Senast i juni 2025 ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för 2026. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för 2026 senast i november 2025.

Datum  
2025-10-23Diarienummer  
KFN 2025/0037Bildningsförvaltningen  
Pernilla Elfstrand

Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner för 2026 senast januari 2026.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnd samt kommunstyrelsen senast i mars månad 2027.



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 fyra 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.

Bildningsförvaltningen  
Pernilla Elfstrand

## **2. Attestregler**

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

Utöver ovanstående kontroller ska respektive nämnd välja ut minst två nämndspecifika kontroller, varav en ska innehålla en kontroll avseende välfärdsbrottslighet.

## **Bildningsförvaltningens utredning**

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

### **1. Kontroll att föreningsbidrag betalas till förening som bedrivs enligt demokratiska principer**

Kommunfullmäktige har antagit *"Riktlinjer för föreningsbidrag"*. Dessa tydliggör att det är viktigt att föreningsbidrag går till föreningar som är demokratiska och främjar tillit och demokratiska värderingar. En grundförutsättning för detta är att en förening håller årsmöten som utlyses på behörigt sätt så att föreningens medlemmar ges möjlighet till insyn. God insyn minskar risk för oegentligheter och välfärdsbrottslighet.

Förvaltningen kommer att kontrollera att samtliga föreningar som erhållit föreningsbidrag 2026 har inkommit med protokoll från senaste årsmötet.

### **2. Kontroller i konstregistret**

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att hålla kommunens konst förtecknad i ett register. Av det digitala konstregistret framgår var ett konstverk är placerat samt dess unika registreringsnummer.

Förvaltningen kommer att genomföra kontroll via stickprov där tio nummer slumpmässigt väljs ut för kontroll. Den verksamhet där konsten är registrerad ombedes att skicka ett foto på den aktuella tavlan samt ange rum där konstverket är placerat.

Bildningsförvaltningen  
Pernilla Elfstrand

### **Risk- och väsentlighetsanalys**

Kommunen använder sig av en modell som bygger på att nämnden gör en risk- och väsentlighetsanalys.

En risk- och väsentlighetsanalys behöver genomföras för framtagande av internkontrollplanen. Analysen går ut på att huvudansvarig på respektive förvaltning tillsammans med kontrollansvariga eller andra nyckelpersoner i verksamheten identifierar risker och skapar kontrollmoment. I samband med detta rekommenderas att diskutera hur riskerna ska hanteras alternativt om man på något sätt kan undvika dessa. Det kan handla om att begränsa en risk till en accepterad nivå genom att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att en händelse inträffar.

I risk- och väsentlighetsanalysen ska riskerna identifieras och kartlägga händelser som medför en risk att nå ett oönskat resultat. Bedömningen görs utifrån sannolikhet och konsekvens.

Nedan beskrivs sannolikhet, konsekvens och riskmatris.

<b>Bedömning av sannolikhet</b>	<b>Sannolikhet</b>	<b>Bedömningskriterier</b>
5	Mycket stor	Kan inträffa dagligen, förekommer ofta
4	Stor	Kan inträffa varje vecka
3	Medel	Kan inträffa varje månad
2	Liten	Kan inträffa 3 gånger/år
1	Mycket liten	Kan inträffa 1 gång/år eller mer sällan

<b>Bedömning av konsekvens</b>	<b>Bedömningskriterier</b>	<b>Bedömningskriterier</b>
5	Katastrof	Dödsfall
4	Betydande	Allvarligt avbrott
3	Måttligt	Påverkan
2	Mindre	Försumbar
1	Liten	Obetydlig

Bildningsförvaltningen  
Pernilla Elfstrand

SANNOLIK- HET	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		KONSEKVENSNIVÅ				

Vid riskvärde 12 eller högre behöver kontrollmoment tas fram och presenteras som en del av internkontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ingår i internkontrollplanen.

Det är kommunledningskontoret som ansvarar för att utfärda närmare anvisningar och instruktioner för risk- och väsentlighetsanalysen samt utformningen av internkontrollen.

### Bildningsförvaltningens bedömning

Bildningsförvaltningen bedömer att den interna kontrollen för kultur- och fritidsnämnden är ändamålsenlig mot bakgrund av den risk och väsentlighet som finns i verksamheterna.

När det gäller utbetalning av kontanta föreningsbidrag finns generellt en risk att föreningar skulle kunna ansöka och beviljas bidrag på oriktig grund samt att bidrag inte skulle komma att användas på avsett sätt. Danderyds storlek möjliggör dock för kommunen att ha god kännedom om och frekventa kontakter med föreningslivet och dess företrädare. Detta bedöms som positivt i arbetet mot välfärdsbrottslighet.

För att säkerställa att förutsättningar finns för att agera vid eventuella brister och felaktigheter har såväl gällande riktlinjer som regler för föreningsbidrag uppdaterats med ikraftträdande 1 januari 2025.

### Konsekvenser för barn och unga

Uppföljningen syftar till att säkerställa god ekonomisk hushållning. Därmed får ärendet antas ha positiva konsekvenser på den verksamhet som nämnden bedriver, oavsett om den rör barn och unga direkt eller indirekt.

### Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

**Datum**  
2025-10-23**Diarienummer**  
KFN 2025/0037

Bildningsförvaltningen  
Pernilla Elfstrand

Johannes Pålsson  
Bildningsdirektör

Henrik Thureson  
Kultur- och fritidschef

#### Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Antagande av internkontrollplan 2026 för kultur- och fritidsnämnden
2. Föreslagen internkontrollplan 2026 för kultur- och fritidsnämnden
3. Internkontrollreglemente KS 2023-02-19 § 21

Expedieras  
Kommunstyrelsen