

# **Intern kontrollplan 2016**

---

Kultur- och fritidsnämnd

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.....</b>	<b>3</b>
<b>3 Nämndens intern kontrollplan 2016.....</b>	<b>4</b>
3.1 Ekonomi.....	4
3.2 Verksamhet.....	4
3.3 Personal.....	4
<b>4 Nämndens risker, bruttolista.....</b>	<b>4</b>

## 1 Inledning

Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen fastställa en plan för intern kontroll.

Kommunens arbete med intern kontroll regleras i kommunstyrelsens riktlinjer från 2008, KS2008/0116.

Syftet med intern kontroll är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenligt och kostnadseffektiv verksamhet. Detta innebär att ha kontroll över verksamhet, prestationer och kvalitet samt att fattade beslut verkställs och följs upp.
- Tillförlitlig finansiell rapportering. Kommunstyrelsen, nämnderna och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm. Detta gäller såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk.

Intern kontroll delas upp i administrativa kontroller och redovisningskontroller.

- Administrativa kontroller syftar till att säkerställa en effektiv organisation och effektiva processer. I den administrativa kontrollen ingår styrmodellen med mål- och uppdragsstyrning, delegationsordning, reglementen, tillämpningsanvisningar, planerings- och budgetsystem, uppföljningssystem, ärendehantering mm.
- Redovisningskontroller syftar till att säkerställa att räkenskaperna är rättvisande. I redovisningskontroller ingår avstämningsrutiner, anläggningsredovisning, projektredovisning, medelsförvaltning, kontanthantering, attestrutiner, utbetalningar mm.

## 2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll

Grunden för arbetet med den interna kontrollen är en kartläggning av förvaltningens/kontorets/avdelningens processer. Enkelt kan det sammanfattas i frågan "vilka arbetsuppgifter har förvaltningen?". Denna del kallas för riskanalys. Samtliga processer skrivs ned och bedöms utifrån två dimensioner:

- Sannolikhet. Hur troligt är det att processen inte följs tillfredsställande?
- Konsekvens. Vilka konsekvenser uppkommer om processen inte följs tillfredsställande? Bedömning görs utifrån två dimensioner.
  - Förtroende
    - Vilka konsekvenser blir det om fel uppstår? Konsekvenser för till exempel medborgare, brukare, anställda, förtroendevalda och kommunens rykte.
    - Påverkas måluppfyllelsen negativt?
  - Ekonomi
    - Vilka tillkommande kostnader blir det om fel uppstår? Tänk både på kort och lång sikt

Varje dimension värderas på en skala 1-4, dessa multipliceras och sammanfattas i en så kallad riskmatris.

Skalan för *Sannolikhet* är Osannolik, Möjlig, Mindre sannolik respektive Sannolik.

Skalan för *Konsekvens* är Lindrig, Mindre kännbar, Kännbar respektive Allvarlig.

Det lägsta riskvärdet är alltså ett och det högsta 16.

När riskanalysen är klar lämnar förvaltningen förslag till intern kontrollplan där det framgår vilka processer som ska granskas extra noggrant.

Interna kontrollplanen fastställs av nämnden i samband med årsredovisningen. Då ska även redovisning göras av föregående års plan.

### 3 Nämndens intern kontrollplan 2016

För 2016 föreslår förvaltningen att följande processer undersöks extra noggrant:

#### 3.1 Ekonomi

Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment
Utbetalning bidrag till fristående musikskolor	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Dokumentera rutin för utbetalning
Utbetalning bidrag till kulturföreningar	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Dokumentera rutin för utbetalning

#### 3.2 Verksamhet

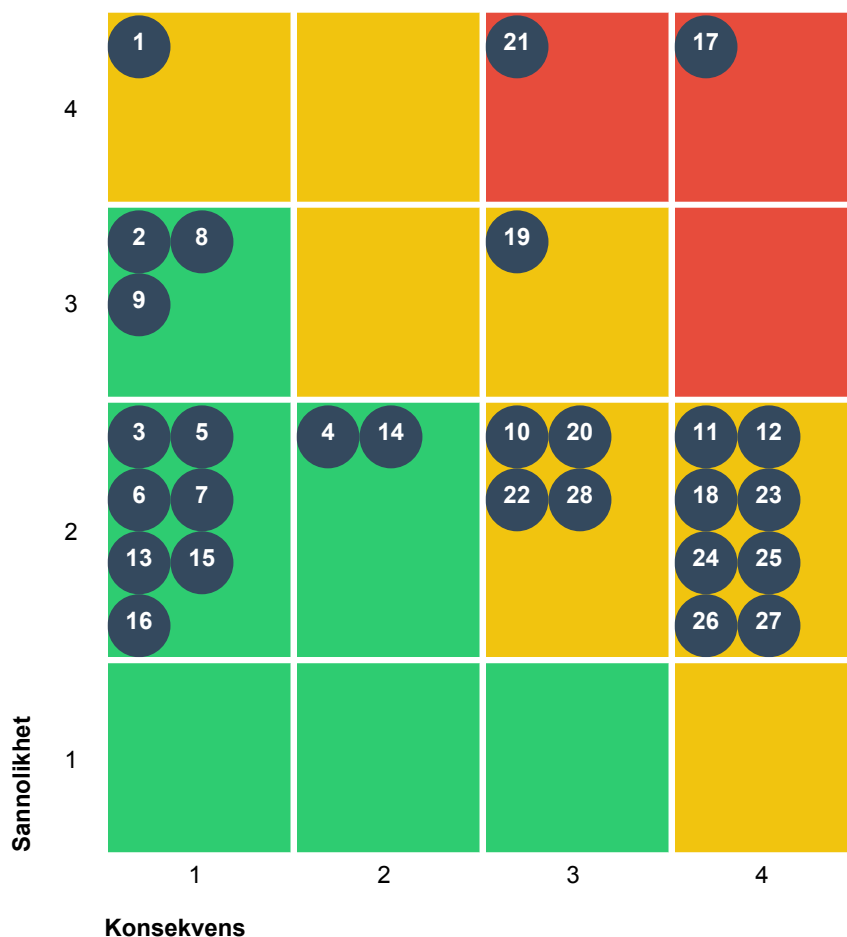
Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment
Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)	Att deltagare vid större arrangemang skadas till följd av rök- eller brandutveckling	8	Att dokumenterad säkerhetsrutin finns
Nyckel/låsrutiner idrottshallar	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Dokumentera rutin för utlämning av nycklar till idrottshallar
Uthyrning av lokaler	Att hyresgästen inte informeras om gällande brand- och säkerhetsrutiner.	16	Att skriftlig information lämnas i samband med uthyrning
Säkerhetskontroll av sjöisar	Att personal kommer till skada vid plogning av sjöisar	8	Dokumenterad säkerhetsrutin ska finnas
Ensamarbete i barn- och ungdomsverksamhet	Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av varandra.	12	Dokumenterad säkerhetsrutin ska finnas

#### 3.3 Personal

Process	Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment
Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	Att personal kommer till skada genom hot och våld på arbetsplatsen.	8	Medvetandegöra risker och utbilda hur man agerar om sådana situationer uppstår

## 4 Nämndens risker, bruttolista

Nedan illustreras riskanalysen för förvaltningens processer. I tabellen nedan redovisas förvaltningens processer.



2 Kritisk 14 Medium 12 Låg Totalt: 28

Kritisk
Medium
Låg

Sannolikhet	Konsekvens
4 Sannolik	Allvarlig
3 Möjlig	Kännbar
2 Mindre sannolik	Mindre kännbar
1 Osannolik	Lindrig

Område	Process	Risknummer	Riskanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
Ekonomi	Representation	1	Avvikelse från interna riktlinjer	4	Nej
	Utbetalning bidrag till idrottsföreningar	2	Utbetalning på felaktig grund	3	Nej

Område	Process	Riskenummer	Risikanalyser	Riskenivå	Skall kontrollmoment kopplas till?	
		3	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Nej	
		4	Betalar bidrag till verksamhet som har bristande kvalitet	4	Nej	
	Utbetalning bidrag till fristående musikskolor	5	Utbetalning på felaktig grund	2	Nej	
		6	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Ja	
	Utbetalning bidrag till kulturföreningar	7	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Ja	
		8	Avvikelser från interna riktlinjer	3	Nej	
		9	Godtyckligt beviljande av föreningsbidrag/projektstöd	3	Nej	
	Statsbidrag	10	Återbetalningsskyldighet	6	Nej	
	Verksamhet	Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)	11	Avvikelse från Lagen om skydd mot olyckor (LSO)	8	Nej
			12	Att deltagare vid större arrangemang skadas till följd av rök- eller brandutveckling	8	Ja
Konsthantering		13	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Nej	
		14	Att konst försvinner	4	Nej	
Nyckel/låsrutiner idrottshallar		15	Processens sårbarhet vid personalomsättning	2	Ja	
Ungdomsledarstipendium		16	Beslut på otydliga grunder	2	Nej	
Uthyrning av lokaler		17	Att hyresgästen inte informeras om gällande brand- och säkerhetsrutiner.	16	Ja	
Säkerhetskontroll av sjöisar		18	Att personal kommer till skada vid plogning av sjöisar	8	Ja	
		19	Att förvaltningen brister i information till allmänheten beträffande issituationen	9	Nej	
Säkerhetskontroll av utrustning i sporthallar och gymnastiksalor		20	Att deltagare i fritidsaktivitet skadas till följd av icke åtgärdade brister enligt besiktningsprotokoll	6	Nej	
Ensamarbete i barn- och ungdomsverksamhet		21	Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av varandra.	12	Ja	
		22	Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av personal.	6	Nej	

Område	Process	Risknummer	Risikanalyser	Risikvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
	Säkerhetskontroll av utomhusbad	23	Att badande skadas eller förolyckas till följd av brister i anläggning	8	Nej
	Kontroll av vattenkvalitet i inom- och utomhusbad	24	Att sjukdomsfall och smittspridning uppstår i inomhusbad	8	Nej
		25	Att sjukdomsfall och smittspridning uppstår i utomhusbad	8	Nej
Personal	Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	26	Avvikelse från Arbetsmiljölagen	8	Nej
		27	Att personal kommer till skada genom hot och våld på arbetsplatsen.	8	Ja
Administration	Avtalshandling	28	Avtalsansvarig får ej påminnelse om uppsägning/omförhandling	6	Nej