

Intern kontrollplan 2017

Kultur- och fritidsnämnd

Innehållsförteckning

| | |
|---|----------|
| 1 Inledning..... | 3 |
| 2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll | 3 |
| 3 Nämndens internkontrollplan 2017 | 4 |
| 3.1 Ekonomi..... | 4 |
| 4 Nämndens risker, bruttolista..... | 4 |

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 budgetsysteem, 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 internkontrollplan 2017

För 2017 föreslår förvaltningen att följande processer undersöks extra noggrant:

3.1 Ekonomi

| Process | Riskanalys | Riskvärde | Kontrollmoment |
|-------------|--------------------------|-----------|-------------------|
| Statsbidrag | Återbetalningsskyldighet | 4 | Dokumentera rutin |

Fokus för 2017 års interna kontroll kommer att ligga på uppföljning av de förbättringsåtgärder som definierats i samband med 2016 års interna kontroll. Dessa avser processerna kring det systematiska brandskyddsarbetet, nyckel-/låsrutiner idrottshallar, säkerhetskontroll av sjöisar samt ensamarbete i barn- och ungdomsverksamhet.

Förvaltningen föreslår också en genomgång av rutiner och information om vad som generellt gäller vid hantering av statsbidrag. Frågan har aktualiserats i och med att förvaltningen kan söka bidrag för sommarlovsaktiviteter.

Därutöver ingår två kommungemensamma processer för uppföljning:

- Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år genom dokumentation via särskild blankett framtagen av upphandlingsenheten.
- Regler om mutor och representation ska behandlas i samtliga verksamheter på arbetsplatsträffar eller motsvarande.

4 Nämndens risker, bruttolista

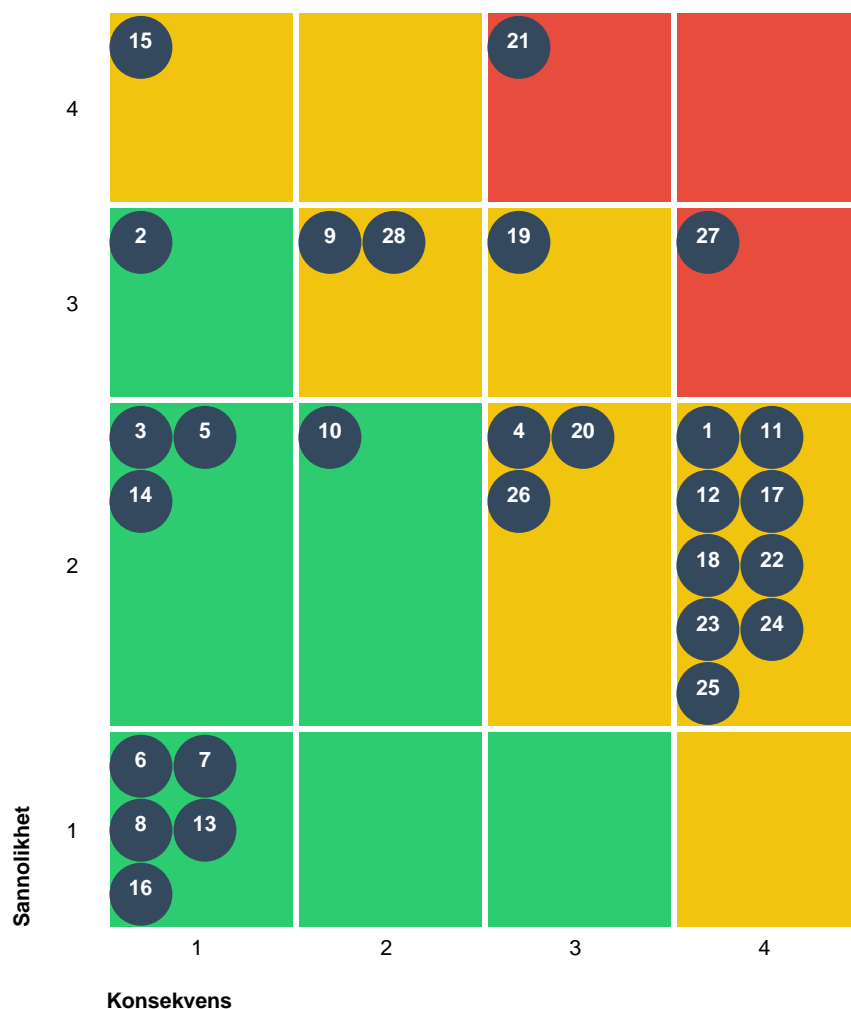
Nedan illustreras riskanalysen för förvaltningens processer. I tabellen nedan redovisas förvaltningens processer.

Intern kontroll handlar om att minska och göra det som rimligen kan göras för att eliminera risk. När den interna kontrollplanen upprättas väljs vanligtvis de processer ut som har de högsta riskvärdena. Exempel på sådana är i riskmatrisen nedan risknummer 21 och 27. Dock kan det vara så att man i vissa fall får acceptera att risker kvarstår och inrikta arbetet på att minimera konsekvenserna där så är möjligt.

Risknummer 21 gäller risken att ungdomar som deltar i kultur- och fritidsnämndens verksamheter utsätter varandra för kränkningar vid låg personalbemanning. Riskområdet har varit fokus för den interna kontrollen 2016 och avgörande för riskeliminering är att undvika ensamarbete. Om oplanerat ensamarbete uppstår är det viktigt att personalen är medveten om de risker som kan öka och är extra lyhörd för dessa. Det kan också vara fråga om att väga ökad risk i förhållande till den nytta som ett öppethållande med låg personalbemanning medför. Genom att handlingsplaner hålls aktuella och är föremål för diskussion minskas risknivån. Om ensamarbete sker bedömer förvaltningen att såväl sannolikhet som risk alltid kommer att vara höga.

Risknummer 27 avser att personal kommer till skada genom hot och våld på arbetsplatsen. Även detta riskområde har varit fokus för den interna kontrollen 2016. Personal vi bibliotek och fritidsgårdar har fått utbildning och biblioteken har försetts med personlarm. Även fritidsgårdarnas personal kommer under 2017 att få tillgång till personlarm. Mot bakgrund av senare års samhällsutveckling ser förvaltningen en ökad risk i synnerhet för den personal som arbetar i våra verksamheter som är öppna mot allmänheten. Genom att personal medvetandegörs om risker och hur man agerar om sådana situationer uppstår minskad risknivå. Publik verksamhet medför alltid en förhöjd risknivå som aldrig helt kan elimineras.

Mot bakgrund av ovanstående har risknummer 21 och 27 inte valts ut som kontrollområde 2017.



| |
|---------|
| Kritisk |
| Medium |
| Låg |

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

| Område | Process | Riskenummer | Risikanalytisk | Risken | Skall kontrollmoment kopplas till? |
|-------------|--|---|--|--------|------------------------------------|
| Ekonomi | Representation | 1 | Avvikelse från interna riktlinjer | 8 | Nej |
| | Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år | | | | |
| | Regler om mutor och representation | | | | |
| | Utbetalning bidrag till idrottsföreningar | 2 | Utbetalning på felaktig grund | 3 | Nej |
| | | 3 | Processens sårbarhet vid personalomsättning | 2 | Nej |
| | | 4 | Betalar bidrag till verksamhet som har bristande kvalitet | 6 | Nej |
| | Utbetalning bidrag till fristående musikskolor | 5 | Utbetalning på felaktig grund | 2 | Nej |
| | | 6 | Processens sårbarhet vid personalomsättning | 1 | Nej |
| | Utbetalning bidrag till kulturföreningar | 7 | Processens sårbarhet vid personalomsättning | 1 | Nej |
| | | 8 | Avvikelser från interna riktlinjer | 1 | Nej |
| 9 | | Godtyckligt beviljande av föreningsbidrag/projektstöd | 6 | Nej | |
| Statsbidrag | 10 | Återbetalningsskyldighet | 4 | Ja | |
| 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 | Nej |
| | Konsthantering | 13 | Processens sårbarhet vid personalomsättning | 1 | Nej |
| | | 14 | Att konst försvinner | 2 | Nej |
| | Nyckel/låsrutiner idrottshallar | 15 | Processens sårbarhet vid personalomsättning | 4 | Nej |
| | Ungdomsledarstipendium | 16 | Beslut på otydliga grunder | 1 | Nej |
| | Uthyrning av lokaler | 17 | Att hyresgästen inte informeras om gällande brand- och säkerhetsrutiner. | 8 | Nej |
| | Säkerhetskontroll av sjöisar | 18 | Att personal kommer till skada vid plogning av sjöisar | 8 | Nej |
| | | 19 | Att förvaltningen brister i information till allmänheten beträffande issituationen | 9 | Nej |
| | Säkerhetskontroll av utrustning i sporthallar | 20 | Att deltagare i fritidsaktivitet skadas till följd av icke åtgärdade | 6 | Nej |

| Område | Process | Risknummer | Risikanalyser | Risikvärde | Skall kontrollmoment kopplas till? |
|----------------|---|------------|--|------------|------------------------------------|
| | och gymnastiksalar | | brister enligt besiktningsprotokoll | | |
| | Ensamarbete i barn- och ungdomsverksamhet | 21 | Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av varandra. | 12 | Nej |
| | | 22 | Att deltagande barn/ungdomar utsätts för kränkningar av personal. | 8 | Nej |
| | 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 | 6 | Nej |
| | | 27 | Att personal kommer till skada genom hot och våld på arbetsplatsen. | 12 | Nej |
| Administration | Avtalshandling | 28 | Avtalsansvarig får ej påminnelse om uppsägning/omförhandling | 6 | Nej |