

# **Intern kontrollplan 2018**

---

Kultur- och fritidsnämnd

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Nämndens internkontrollplan 2018 .....</b>	<b>4</b>
3.1	Ekonomi.....	4
3.2	Verksamhet .....	4
<b>4</b>	<b>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 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 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 2018

För 2018 föreslår förvaltningen att följande processer undersöks extra noggrant:

#### 3.1 Ekonomi

Process	Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment
Statsbidrag	Återbetalningsskyldighet	4	Dokumentera rutin. Kvarstår från 2017.

Processen kring statsbidrag fanns upptagen i den interna kontrollplanen för 2017 med syfte att dokumentera rutin. Dokumentation har inte gjorts i avvaktan på att den nya förvaltningsorganisationen ska sätta sig så att möjligheterna till nya arbetssätt och nya samarbetsformer kan tas i beaktande.

#### 3.2 Verksamhet

Process	Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment
Systematiskt brandskyddsarbete	Att deltagare vid större arrangemang skadas till följd av rök- eller brandutveckling	8	Information till arrangör om brandsäkerhetsrutiner.

Arbetet med frågor kring det systematiska brandskyddsarbetet blir extra viktigt då nämndens verksamheter i stor omfattning hyr ut lokaler för korttid till föreningar och privatpersoner som inte är vana att vistas i lokalerna. Detta arbete är ständigt pågående men kommer under 2018 att ges ett extra fokus. Förvaltningen hoppas att det nya system som införs för föreningsbidrag och lokalbokningar bättre kommer att kunna stötta när det gäller att få ut brandskyddsinformation till den som hyr lokal.

Utöver ovanstående processer ingår två kammungemensam processer:

- Kontroll av fakturor för intern och extern representation.
- Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år genom dokumentation via särskild blankett framtagen av upphandlingsenheten.

2018 års interna kontroll inkluderar även ett fortsatt arbete och uppföljning av de förbättringsåtgärder som definierats/kvarstår i samband med 2017 års interna kontroll. Dessa avser huvudsakligen processerna kring nyckel-/låsrutiner idrottshallar.

### 4 Nämndens risker, bruttolista

Nedan illustreras riskanalysen för förvaltningens processer. I tabellen nedan redovisas

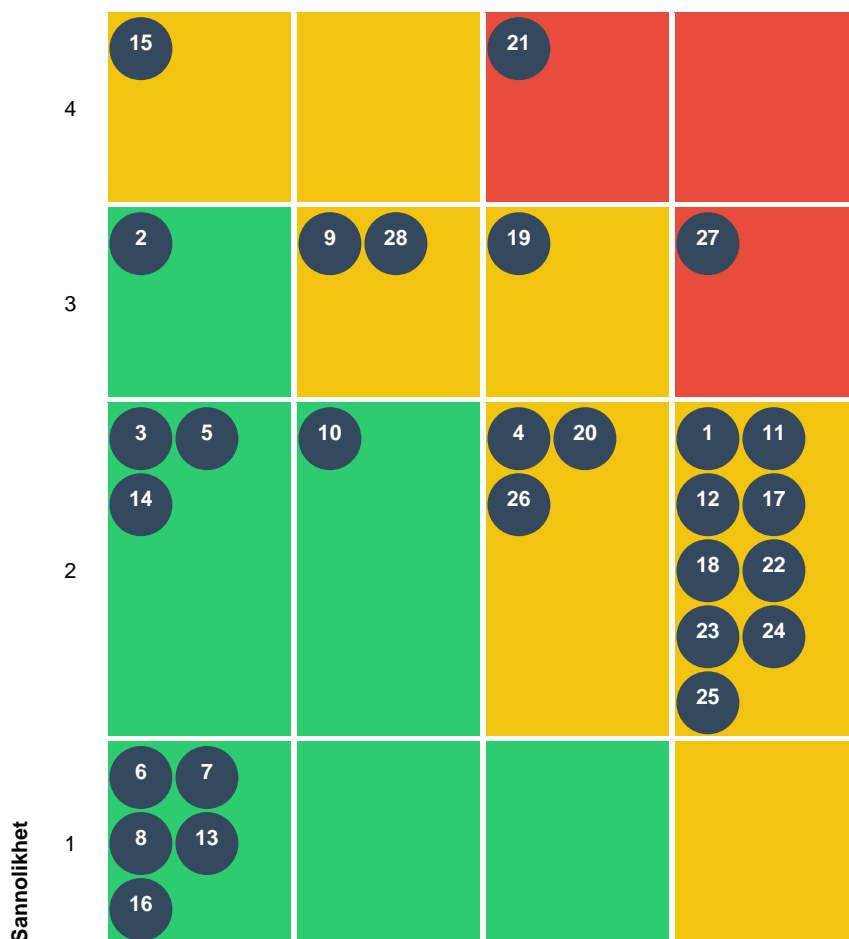
förvaltningens processer.

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 fokuserades senast 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 var fokuserades 2016. Personal vi bibliotek och fritidsgårdar har fått utbildning och har 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 minskas risknivån. 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 2018.



Konsekvens



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

Område	Process	Risk nummer	Riskanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
Ekonomi	Representation	1	Avvikelse från interna riktlinjer	8	Nej
	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	Ja
	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

Område	Process	Risk nummer	Risکاناليس	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?	
	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 och gymnastiksal	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	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	Avtalshantering	28	Avtalsansvarig får inte påminnelse om uppsägning/omförhandling	6	Nej	