

Intern kontrollplan 2019

Kultur- och fritidsnämnd

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Nämndens och kommunstyrelsens arbete med intern kontroll	3
3 Nämndens internkontrollplan 2019	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 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 2019

För 2019 kommer förvaltningen att följa upp de obligatoriska områden som gäller för samtliga nämnder och föreslår inga egna fokusområden. Detta mot bakgrund av att budgetförutsättningarna för 2019 och 2020 medför omfattande behov av genomlysning av förvaltningens samtliga verksamheter. Detta innebär i sig en omfattande intern kontroll.

Förvaltningen ser även för framtiden ett behov av intern utbildning i det nya systemstödet för planering och uppföljning av intern kontroll. Likaså ett behov av stöd när det gäller att uppdatera den aktuella bruttolistan med riskanalys som följer nedan.

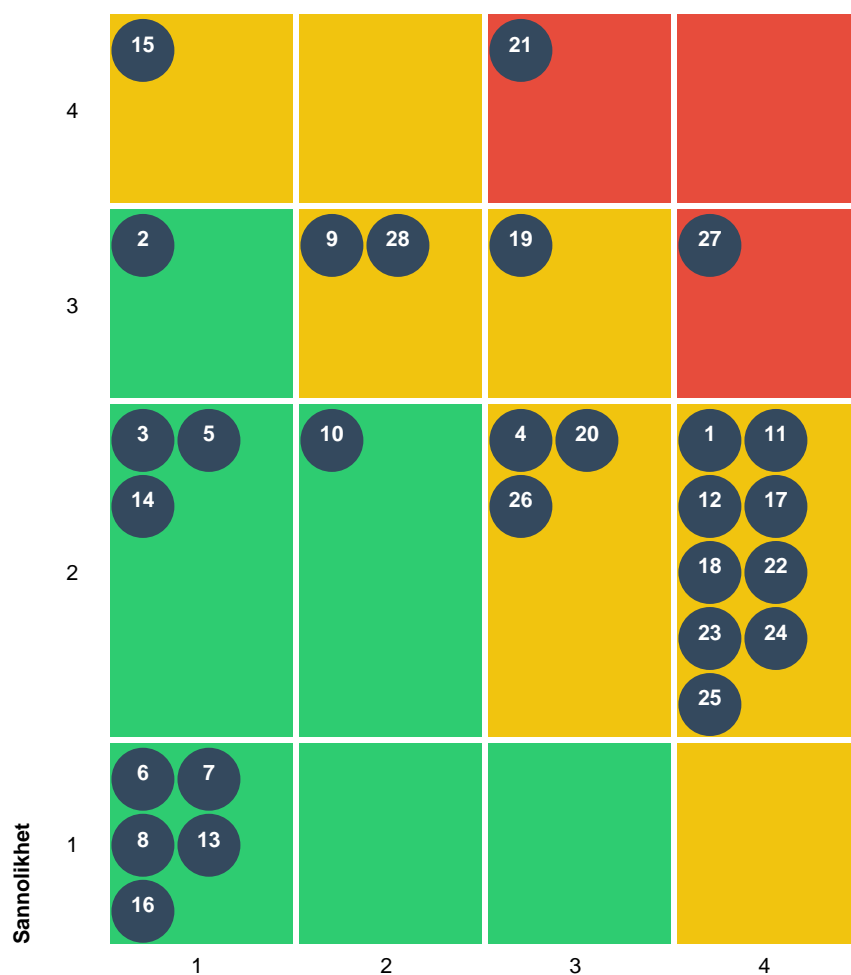
4 Nämndens risker, bruttolista

I tabellen nedan redovisas förvaltningens processer jämte riskanalys.

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. Detta riskområde fick extra fokus under 2018 i och med att Arbetsmiljöverket gjorde platsbesök på biblioteken i Mörby, Enebyberg och Djursholm. Rutiner, handlingsplaner och checklistor för bland annat hot och våld upprättades/uppdaterades. 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.



Konsekvens



Kritisk
Medium
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
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

Område	Process	Risk nummer	Risکانالys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
		6	Processens sårbarhet vid personalomsättning	1	Nej
	Utbetalning bidrag till kulturföreningar	7	Processens sårbarhet vid personalomsättning	1	Nej
		8	Avvikelse från interna riktlinjer	1	Nej
		9	Godtyckligt beviljande av föreningsbidrag/projektstöd	6	Nej
	Statsbidrag	10	Återbetalningsskyldighet	4	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	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 och gymnastiksalar	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	8	Nej

Område	Process	Risk nummer	Riskanalys	Riskvärde	Skall kontrollmoment kopplas till?
			utomhusbad		
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 inte påminnelse om uppsägning/omförhandling	6	Nej