

IKP 2020 Delårsuppföljning Kultur- och fritidsnämnd

Bilaga 2

2020-09-23

Innehåll

Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Sammanfattande bedömning av delårsuppföljningen av intern kontrollplan 2020.....	3
Redovisning av kommungemensamma kontroller.....	3
Ekonomi.....	3
Personal.....	4
Redovisning av nämndspecifika kontroller.....	5
Ekonomi.....	5
Administration.....	6

Inledning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Danderyds kommun. Kommunstyrelsen utformar kommunövergripande reglementen och anvisningar. I reglementen och anvisningarna anges kraven för nämndernas internkontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Internkontrollen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att rutiner, lagar och policys följs.

Uppföljning av internkontroll planen för 2020 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna avser attestregler, upphandling och personaladministrativa rutiner.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 3 mars 2020 om ett nytt internkontrollreglemente 2020-03-02 § 25. KS 2019/0328. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

Sammanfattande bedömning av delårsuppföljningen av intern kontrollplan 2020

Kultur- och fritidsnämnden bedömning av delårsuppföljningen är att den interna kontrollen är på väg att bli uppfylld.

Av de fyra kommungemensamma kontrollmomenten har tre stycken följts upp. För kultur- och fritidsnämnden var samtliga utan anmärkning.

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat om fyra egna kontrollmoment. Uppföljning av dessa kommer att ske i samband med årsbokslutet.

Redovisning av kommungemensamma kontroller

Ekonomi

Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde		
		
Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av förtroendekänsliga poster.		3 av 3 godkända
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.		
Senaste kommentar (2020-01-01): Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 35 st verifikat.		

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 23 av 35 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 66 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 3 st verifikat varav alla 3 uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 100 procent godkända verifikat.		

Åtgärd

Strategiska avtal ska följas upp minst en gång per år

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av strategiska avtal	<input type="radio"/>	

Beskrivning:

Avtalsägare ska följa upp avtal i enlighet med vad som framgår av avtalen, men minst en gång per år. En mall har tagits fram för vad som ska följas upp och hur frekvent, där annat inte framgår av avtalet. Uppföljningen ska dokumenteras och utrymme för detta finns under respektive uppföljningsområde. Samtliga uppföljningar ska förvaras i diariesystemet tillsammans med avtalet och andra tillhörande dokument. Ingen riskanalys behöver göras.

Senaste kommentar (2020-01-01):

Den här kontrollpunkten kommer följas upp i samband med årsbokslutet.

Åtgärd

Personal

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg	<input checked="" type="radio"/>	2 av 2 godkända

Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Senaste kommentar (2020-01-01):

Kontroll har skett av personliga utlägg. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot. Totalt kontrollerades 19 st verifikat. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 17 av 19 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot. Vilket motsvarar 89 %. För Kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 2 st kvitton. Resultatet av kontrollen visade att de utbetalade beloppen stämde överens med kvittona.

Åtgärd

Risker med att det inte finns skriftlig delegering på arbetsmiljö till samtliga chefer

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att det finns skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektör till förvaltningschefer och vidare från förvaltningschefer till underordnad chef		1 av 1 kontrollerade

Beskrivning:

Kontroll av att det finns skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektör till förvaltningschefer och vidare från förvaltningschefer till underordnad chef om så gjorts.

Kommentar:

Kontroll har skett om det finns skriftlig delegering av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektören till förvaltningschefer och vidare till underordnad chef. Kommunen har tre nivåer av chefer A, B och C. Totalt kontrollerades 27 chefer på A och B nivå.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 22 av 27 kommunens chefer hade en skriftligt delegering. Vilket motsvarar 81 %. Av de 22 granskade återfanns 8 delegeringar i personalakten.

Delegering från kommundirektör till förvaltningschef visar att 4 av 5 chefer hade skrivit under en fördelning av arbetsmiljöuppgifter. Vidare fördelning från A chef till B chef är egentligen frivillig, men med en stark rekommendation att arbetsmiljöuppgifter bör följa verksamhetsansvar.

Vid Kultur- och fritidsnämnden visade kontrollen att chefen för Kultur och fritid hade en skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter. Vilket motsvarar 100%.

Åtgärd

Redovisning av nämndspecifika kontroller

Ekonomi

Debitering av avgifter - Kulturskolan

Risk för felaktig debitering och uteblivna inbetalningar

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av fakturor och inbetalningar		

Beskrivning:

Kontrollen sker en gång per år. Kontroll av att bokad plats inom kulturskolan faktureras till rätt avgift samt att betalning kommit kommunen till handa.

Senaste kommentar (2020-01-01):

Den här kontrollpunkten kommer att följas upp i samband med årsbokslutet.

Åtgärd

Debitering av avgifter - Plan- och hallhyror

Risk för felaktig debitering och uteblivna inbetalningar

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av fakturor och inbetalningar	<input type="radio"/>	
Beskrivning: Kontrollen sker en gång per år. Kontroll av att bokad lokal faktureras till rätt avgift samt att betalning kommit kommunen till handa.		
Senaste kommentar (2020-01-01): Den här kontrollpunkten kommer att följas upp i samband med årsbokslutet.		

Åtgärd

Administration

Attesträtten

Risk för utbetalning på felaktig grund

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av attestförteckning mot fakturor	<input type="radio"/>	
Beskrivning: Kontroll av att fakturor attesteras enligt gällande attesträtt.		
Senaste kommentar (2020-01-01): Den här kontrollpunkten kommer att följas upp i samband med årsbokslutet.		

Åtgärd

Delegationsordning

Fel beslutsfattare medför felaktigt eller ogiltigt beslut

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av överensstämmelse mellan delegationsordning och förteckning över beslutsattestanter	<input type="radio"/>	

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Beskrivning: Kontroll av att delegationsordning och förteckning över beslutsattestanter ska överensstämma och vara implementerad hos medarbetarna.		
Senaste kommentar (2020-01-01): Den här kontrollpunkten kommer att följas upp i samband med årsbokslutet.		
Åtgärd		