

IKP 2020 Helårsuppföljning för kultur- och fritidsnämnden

Datum: 2021-02-15

Innehåll

Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för helåret 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 internkontrollplanen för 2020 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna avser attestregler, upphandling och personaladministrativa rutiner. De nämndspecifika kontrollerna avser debitering av avgifter, attestregler samt delegationsordning.

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 uppföljningen av intern kontrollplan för helåret 2020

Kultur- och fritidsnämndens bedömning av uppföljningen för helåret 2020 är att internkontrollen är på väg att bli uppfylld.

Av de fyra kommungemensamma kontrollmomenten har samtliga följts upp varav tre var utan anmärkning. Ett kontrollmoment som avser förtroendekänsliga poster var inte uppfyllt. Kontrollen avsåg poster inom konton för konferenser och utbildning. Av fyra kontrollerade poster saknade två korrekta underlag som visar på datum, syfte och deltagare. Bristerna har åtgärdats och information har skickats ut till samtliga attestanter.

Av de fyra kontrollmoment som kultur- och fritidsnämnden har beslutat har förvaltningen följt upp tre. Kontrollmomentet avseende delegationsordning har ej följts upp då grunden för denna punkt var att en ny delegationsordning skulle ha antagits samt implementerats. Av resterande kontrollmoment var den avseende kontroll av fakturor och inbetalningar inom kulturskolan uppfylld. Två kontrollmoment var på väg att bli uppfyllda nämligen kontroll av fakturor och inbetalningar gällande plan- och hallhyror samt kontroll av attestförteckning mot fakturor.

Redovisning av kommungemensamma kontroller

Ekonomi

Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde		
		
Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av förtroendekänsliga poster.		2 av 4 godkända

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
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 (2020-12-31): Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 32 verifikat. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 27 av 32 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 84 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 4 verifikat varav 2 uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 50 procent godkända verifikat.		

Åtgärd

Utbildning och information gällande förtroendekänsliga poster kommer fortsätta under året.

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 (2020-12-31): Kommunstyrelsen har varit i kontakt med samtliga nämnder och gått igenom alla de strategiska avtalen. För tekniska nämnden och kultur- och fritidsnämnden föll varsitt strategiskt avtal bort. Inget nytt strategiskt avtal har tillkommit under året.		

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:		

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
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 (2020-12-31):		
Kontroll har skett av personliga utlägg. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot. Totalt kontrollerades 15 st verifikat.		
Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 13 av 15 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot. Vilket motsvarar 87 procent.		
Resultatet för Kultur och- Fritidsnämnden visade att 2 av 2 kvitton fanns och utbetalningen stämde överens med kvittot, vilket motsvarar 100 procent.		

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 hade en skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter

Beskrivning:

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

Åtgärd

Redovisning av nämndspecifika kontroller

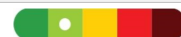
Ekonomi

Debitering av avgifter - Kulturskolan

Risk för felaktig debitering och uteblivna inbetalningar

Debitering av avgifter –Kontroll av att nämnden får in de inkomster man ska. Kontroll genom stickprov.

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av fakturor och inbetalningar	●	8 av 8 godkända

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 (2020-12-31):

Kontroll har skett av 8 stycken unika elever att dessa fakturerats korrekt belopp samt att fakturan betalats.

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Resultatet visade att 8 av 8 var korrekta innebärandes att den fakturerade avgiften överensstämde med beslutad prislista. 8 av 8 fakturor var betalda.		

Åtgärd

Debitering av avgifter - Plan- och hallhyror

Risk för felaktig debitering och uteblivna inbetalningar

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av fakturor och inbetalningar		10 av 12 godkända

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 (2020-12-31):

Kontroll har skett av 12 stycken fakturor.

Resultatet visade att 10 av 12 fakturor var korrekta innebärandes att den fakturerade avgiften överensstämde med beslutad prislista. De två fakturor som ej var korrekta gällde en och samma verksamhet och hade enligt gammal hävd fakturerats med föreningstaxa istället för enligt taxekategori övriga.

10 av 12 fakturor var betalda resterande 2 hade vid kontrolltillfället ej förfallit till betalning.

Åtgärd

Från och med 2021 kommer korrigering av taxekategori att ske.

Administration

Attesträtten

Risk för utbetalning på felaktig grund

Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av attestförteckning mot fakturor		14 av 15 fakturor kunde bedömas. En faktura var fortfarande under attest då den saknade referensnummer och hade gått fel.

Beskrivning:

Kontroll av att fakturor attesteras enligt gällande attesträtt.

Senaste kommentar (2020-12-31):

Systemstöd säkerställer att attest av fakturor sker av två personer. Dessa är utsedda av kultur- och fritidschefen genom beviljande av systembehörighet. Attestförteckning framgår av systemstödet. Beslutsattest sker av budgetansvarig chef i samtliga fall utom ett där förvaltningens ekonom stöttar upp inom kulturskolan i samband med vakans. Vid behov finns systemstruktur som medger att flytta beslutsattest till överordnad chef. Kontroll har skett av samtliga 15 fakturor med ett slumpvist utvalt verifikationsdatum.

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
14 av 15 fakturor kunde bedömas. En faktura var fortfarande under attest då den saknade referensnummer och hade gått fel.		

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"/>	

Beskrivning:

Kontroll av att delegationsordning och förteckning över beslutsattestanter ska överensstämma och vara implementerad hos medarbetarna.

Senaste kommentar (2020-12-31):

Kontrollpunkten har stoppats. Beslutad kontroll grundade sig på att en ny delegationsordning skulle ha antagits samt implementerats under 2020. Detta arbete har försenats. Revidering pågår. Efter beslut om antagande av delegationsordning för kommunstyrelsen kommer kultur- och fritidsnämnden under våren 2021 att fatta beslut.

Åtgärd