

Internkontrollplan 2022

Kultur- och fritidsnämnd

2021-12-03

Innehåll

1. Bakgrund	3
2. Kommungemensamma kontroller för 2022.....	3
2.1 Ekonomi	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2022	4
3.1 Ekonomi	4
3.3 Verksamhet	5

1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-02.

Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

2. Kommungemensamma kontroller för 2022

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2022 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

2.1 Ekonomi

Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.



Kontrollmoment

Frekvens

Kontroll av förtroendekänsliga poster

Resultat rapporteras per del- och helår


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.

2.2 Personal


Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång

Riskvärde	
Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per del- och helår
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde	
Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per del- och helår
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.	


3. Nämnds specifika kontroller för 2022

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2022 innehåller kommungemensamma kontroller och nämnds specifika kontroller. De nämnds specifika kontrollerna redovisas nedan.

3.1 Ekonomi


Debitering avgifter Plan- och hallhyror

Risk för felaktig fakturering

Riskvärde	
Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.	
	
Kommentar: Låg sannolikhet för felaktig debitering då rutinen sker via systemstöd från bokning till fakturering. Om felaktiga avgifter läggs in i systemstödet kan detta få stor påverkan då det berör många transaktioner.	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av prislista i bokningssystem	Resultat rapporteras per delår
Beskrivning: Kommunfullmäktige beslutar årligen om taxor och avgifter. Kontroll av att prislista i bokningssystem överensstämmer med beslut av kommunfullmäktige.	

Utbetalning av Föreningsbidrag


Risk för felaktig utbetalning

Riskvärde	
Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av utbetalt belopp mot beslut samt mot betalningsuppgifter	Resultat rapporteras per del- och helår
Beskrivning:	
Beskrivning: Kontroll genom stickprov av att utbetalt belopp sker mot beslut samt att utbetalt belopp går till rätt betalningsmottagare. Kontroll av betalningsmottagare sker genom organisationsnummer samt kontouppgift via tjänsten Inyett.	

3.2 Verksamhet

Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs

Riskvärde	
Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Stickprovskontroll av systematiskt brandskyddsarbete. Två enheter undersöks och kontrolleras. Följande moment kontrolleras: -Om utrymmesövningar genomförs enligt rutin -Om det finns dokumenterad delegation av brandskyddsansvar -Om brandskyddsutbildningar genomförs enligt plan	Resultat rapporteras per helår
Beskrivning: Om det systematiska brandskyddsarbetet inte genomförs enligt riktlinjer och rutin finns dels en ökad risk för att brand kan uppstå, dels en ökad risk för person- och sakskada i samband med uppkommen brand. Av dessa skäl är det viktigt att verksamheterna efterlever rutiner och genomför regelbundna utrymmesövningar och utbildningar.	