

Uppföljning internkontrollplan 2021 för kultur- och fritidsnämnden

2022-02-23

Innehåll

Inledning	3
Bakgrund	3
Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för helåret 2021	3
Redovisning av kommungemensamma kontroller.....	3
Ekonomi	3
Personal.....	4
Redovisning av nämndspecifika kontroller	5
Ekonomi	5
Verksamhet	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 2021 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 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 2021

Kultur- och fritidsnämndens bedömning av uppföljningen för helåret 2021 är att internkontrollen är uppfylld.

Det finns fyra kommungemensamma kontroller avseende attestregler, delegeringsprocessen, personliga utlägg och strategiska avtal. Kommunstyrelsen har genom stickprov gjort kommunövergripande granskningar inom dessa områden. Kultur- och fritidsnämnden omfattades av tre granskningar. Samtliga var godkända.

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat om fyra egna kontroller. Bildningsförvaltningen har följt upp samtliga. Tre kontroller var uppfyllda och avsåg debitering av avgifter i kulturskolan, debitering av avgifter för plan- och hallhyror samt bibliotekssekreteressen. En kontroll var delvis uppfylld och avsåg upprättande av inventarieförteckning. Två verksamheter var inte klara med sina förteckningar och kommer att lämna in dessa senast 31 mars 2022.

Redovisning av kommungemensamma kontroller

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av förtroendekänsliga poster.		3 av 3 godkända verifikat.
Beskrivning:		

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
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 (2021-12-31):		
Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 47 verifikat.		
Resultatet av granskningen för kultur- och fritidsnämnden visade att 3 av 3 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 100 procent.		

Åtgärd

Ingen åtgärd

Strategiska avtal ska följas upp minst en gång per år

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av strategiska avtal	○	Avtal inom kultur- och fritidsnämnden ingick inte i stickprovet

Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovets fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.

Senaste kommentar (2021-12-31):

Kontroll har skett av strategiska avtal för kommunstyrelsen och tekniska nämnden. Kontroll har skett genom att avtalat pris jämförts med debiterat pris. Avtal inom kultur- och fritidsnämnden ingick inte i stickprovet.

Åtgärd

Ingen åtgärd

Personal

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg	●	1 av 1 kontrollerade utlägg hade giltigt kvitto.

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 (2021-12-31): Kontroll har gjorts av 25 egna utlägg. Resultatet av granskningen för kultur- och fritidsnämnden visade att det granskade utlägget hade giltigt kvitto.		

Åtgärd

Ingen åtgärd

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång. Vilket kan innebära att delegeringsordningen inte följs eller att delegationsbeslut inte återrapporteras korrekt.

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras		10 av 10 godkända.
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.		
Senaste kommentar (2021-12-31): 10 kontroller per nämnd har genomförts. Resultatet av granskningen för kultur- och fritidsnämnden visade att samtliga 10 var godkända.		
Åtgärd Ingen åtgärd		

Redovisning av nämndspecifika kontroller

Ekonomi

Debitering av avgifter -Kulturskolan

Risk att debitering blir felaktig och att inbetalningar uteblir

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av fakturor och inbetalningar		11 av 11 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 (2021-12-31):		

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll har skett utefter kassarapport för perioden 24 juni till 9 november motsvarande höstterminens kurser. Kassarapporten är genererad via bokningssystemet PlayAlong. Kontroll har skett genom stickprov av var 100:e bokningsorder motsvarande 11 bokningar av totalt 1105 stycken. Kontrollen avsåg att fakturering skett utefter fastställd prislista. Resultatet av granskningen visade att 11 av 11 bokningar var korrekt fakturerade.		

Åtgärd

Ingen åtgärd

Debitering av avgifter -Plan- och hallhyror

Risk att debitering blir felaktig och att inbetalningar uteblir

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av fakturor och inbetalningar	●	10 av 10 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 (2021-12-31):

Kontroll har skett utefter faktureringslista för september genererad via bokningssystemet Interbook-Go.

Kontroll har skett genom stickprov av var 100:e bokning motsvarande 10 bokningar av totalt 1045 för perioden. Kontrollen avsåg att fakturering skett utefter fastställd prislista.

Resultatet av granskningen visade att 10 av 10 bokningar var korrekt fakturerade.

Åtgärd

Ingen åtgärd

Verksamhet

Bibliotekssekretessen

Enligt Offentlighets- och sekretesslag gäller bibliotekssekretess. Detta innebär att "Sekretess gäller i biblioteksverksamhet för uppgift i register om en enskilds lån, reservation eller annan form av beställning och för uppgift om enskilds användning av informationsteknik, om det inte står klart att uppgiften kan röjas utan att den som uppgiften rör eller någon närstående lider men".

Risk att anställd inte har tagit del av sekretessförbindelse

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	Bedömning	Resultat
Kontroll av sekretessförbindelse	●	18 av 21 godkända

Beskrivning:

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontrollen sker en gång per år. Kontroll av att samtliga anställda har skrivit under sekretessförbindelse och tagit del av vad som gäller beträffande bibliotekssekretessen.		
Senaste kommentar (2021-12-31):		
Kontroll har skett av samtlig personal per augusti 2021. Kontroll har skett genom att anställningslistor hämtats från Hypergene och prickats av mot underskrivna sekretessförbindelser. Se ärende W3D3 KFN 2021/0096.		
Resultatet av granskningen visade att 16 av 16 månadsavlönade samt 2 av 5 timavlönade hade skrivit under sekretessförbindelse.		

Åtgärd

Komplettering har skett i efterhand genom att de tre som saknade sekretessförbindelse har skrivit under sådan.

Upprättande av inventarieförteckning

Risk att rutin 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	Bedömning	Resultat
Kontroll av att inventarieförteckning har upprättats		9 av 11 godkända per 2021-12-21

Beskrivning:

Kontrollen sker en gång per år. Kontroll sker genom att verksamheterna skickar upprättad inventarieförteckning till handläggare på bildningsförvaltningen.

Senaste kommentar (2021-12-31):

Kontroll har skett genom att be enhetschefer för anläggningar, ungt fokus, bibliotek samt kulturskola att inkomma till förvaltningen med kopia på senast upprättad inventarieförteckning.

Resultatet av granskningen visade att förteckning fanns för sex av elva verksamheter. Tre av verksamheterna konstaterade att man förutom konst och datorer som finns i separata förteckningar endast hade möbler och förbrukningsinventarier som enligt gällande rutin inte ska förtecknas.

Samtliga enhetschefer konstaterar att rutinen är föråldrad och inte ger ett fullgott stöd.

Verksamheterna skiljer sig stort åt. Kulturskolan har fokus på instrumenthanteringen som förs i separat register, biblioteken har medier registrerade i separat register, förutsätts generellt att köpt och leasad IT-utrustning finns tillgänglig i förteckning hos kommunens IT-avdelning, kommunens konst finns även den i separat register som förs av kultur- och fritidsnämnden.

Åtgärd

De två enheter som ej har upprättat inventarieförteckning kommer att upprätta och inlämna sådana senast 2022-03-31.