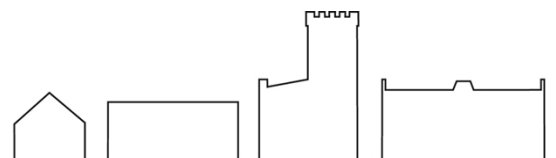


# IKP 2022 Årsuppföljning

---

## Kultur- och fritidsnämnd

2023-02-02



## Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund .....</b>	<b>3</b>
<b>Sammanfattande bedömning helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022 .....</b>	<b>3</b>
<b>Redovisning av kommungemensamma kontroller.....</b>	<b>3</b>
Risk att attestregler inte följs .....	3
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång. ....	3
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.....	4
<b>Redovisning av nämndspecifika kontroller .....</b>	<b>4</b>
Risk för felaktig fakturering .....	4
Risk för felaktig utbetalning .....	4
Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs .....	4

## Inledning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god internkontroll 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


Kultur- och fritidsnämndens bedömning för helåret 2022 är att resultatet från den genomförda interna kontrollen är delvis uppfyllt.

Det finns tre kommungemensamma kontroller avseende attestregler, delegeringsprocessen samt personliga utlägg. Kommunstyrelsen har genom stickprov genomfört kommunövergripande granskningar inom dessa områden. Kultur- och fritidsnämnden granskades inom samtliga områden. Kontrollområdet avseende personliga utlägg blev inte godkänt då ett av kvittona inte stämde överens med registrerat utlägg om 574 kr. Bildningsförvaltningen ser inte att det föreligger systematiska fel och lämnar resultatet utan åtgärd.


Kultur- och fritidsnämnden har beslutat om tre egna kontroller som bildningsförvaltningen under året följt upp genom stickprov. Kontrollen av fakturering av plan- och hallhyror via bokningssystemet fick godkänt. Granskningen av utbetalning av föreningsbidrag visade att korrekt belopp gått till korrekt betalningsmottagare. Kunde dock konstateras att regelverk avseende bidrag till privata musikskolor är från 1995 och att avvikande praxis gällande beräkningsgrunder utvecklats genom åren. Motsvarande gällde även för det årliga bidraget till Kvarnparksbadets vänner där rutin för föreningens framställande framgår i avtal från 1994. Kontrollen bedöms därmed som delvis uppfyllt. Kontrollen avseende systematiskt brandskyddsarbete bedömdes även den som delvis uppfyllt då delegering av brandskyddsansvar ej skett.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller

### Risk att attestregler inte följs


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 5	5	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 5 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.


### Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 2	3	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 3 utlägg varav 2 av dessa hade godkänt kvitto.


Bildningsförvaltningen kan inte se att systematiska fel förekommer. Lämnas utan åtgärd.

### Redovisning av nämndspecifika kontroller

#### Risk för felaktig fakturering


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av prislista i bokningssystem	 36	36	Avgifter uppdateras årligen utefter beslut. Kontroll har genomförts för helår. Samtliga 36 beslutade avgifter kontrollerades mot prislistan i bokningssystemet. Samtliga 36 var korrekt registrerade.

#### Risk för felaktig utbetalning

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av utbetalt belopp mot beslut samt mot betalningsuppgifter	 20	25	Totalt kontrollerades 25 utbetalningar mot beslut samt mot betalningsuppgift. Samtliga 25 hade gått till korrekt betalningsmottagare. Tre av utbetalningarna grundar sig på avtal från 1994 respektive regelverk från 1995 varför avvikande praxis utvecklats genom åren. Två av utbetalningarna har skett av hävd och avser skolslitage på föreningarnas konstgräsplaner. I och med övertagande av föreningarnas konstgräsplaner 2023 blir dessa utbetalningar inte längre aktuella.

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd
Uppdatering av regelverk samt efterlevnad av avtal	Regelverk för bidrag till privata musikskolor KF 1995-03-27, § 76 bör uppdateras. Rutin i § 11 angående driftbidrag till Kvarnparksbadets vänner tillämpas från och med verksamhetsåret 2024.

### Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Om utrymmesövningar genomförs enligt rutin	 Ja	Ja	Uppföljning har skett genom stickprov i två verksamheter. Genomgång av utrymning

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			och brandskydd sker i samordning med övrig verksamhet som lokaler delas med.
Om brandskyddsutbildningar genomförs enligt plan	 Ja	Ja	Uppföljning har skett genom stickprov i två verksamheter. Digitala brandskyddsutbildningar har genomförts.
Om det finns dokumenterad delegation av brandskyddsansvar	 Nej	Ja	Uppföljning har skett genom stickprov i två verksamheter. I båda verksamheterna saknas skriftlig delegation.

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd
Skriftlig delegering av brandskyddsansvar.	Verksamhetschef har informerats om blankett för delegering.