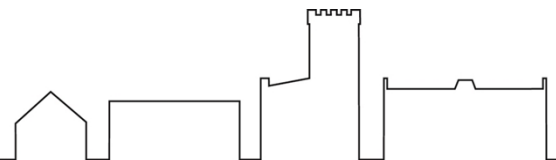


# Internkontrollplan 2024

---

Kultur- och fritidsnämnden



## Innehållsförteckning

<b>Bakgrund .....</b>	<b>3</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....</b>	<b>3</b>
Kommungemensamma kontroller .....	3
Nämndspecifika kontroller .....	5

## Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

### Kommungemensamma kontroller

#### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

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.

#### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

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.

## Delegeringsprocessen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

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.

## Avtalsuppföljning

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav är som ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal än strategiska avtal väljs ut och kontroll av leverantörens kvalificeringskrav genomförs avseende a) bolagets ekonomiska ställning, b) att bolaget är registrerat hos Bolagsverket och Skatteverket samt att inga skulder förekommer c) att det inte förekommer uteslutningsgrund enligt 13 kap. LOU. Ytterligare stickprovskontroll ska genomföras för att säkerställa att leverantören har levererat enligt genomförd avrop/beställning.

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.


## Investeringar

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

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.


## Nämndspecifika kontroller

### Utbetalning av föreningsbidrag

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för felaktig utbetalning	3 	Kontroll av utbetalda föreningsbidrag	Kontroll av utbetalt belopp mot beslut samt mot betalningsuppgifter.


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.

### Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för person- och sakskada vid brand som skulle kunna förebyggas eller minimeras	5 	Kontroll att verksamheterna har ett organiserat och systematiskt brandskyddsarbete	-Kontroll att brandskydds- och utrymningsorganisation finns. -Kontroll att brandskyddsarbetet dokumenteras. -Kontroll att samtliga anställda får kunskap om hur brandskyddet fungerar på enheten. -Kontroll att personalen får baskunskaper i brandskydd.

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.

### Säkerhetsbesiktning av utrustningar i idrotts- och sporthallar

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för personskada om sport- och gymnastikredskap ej uppvisar önskad funktion och kvalitet	8 	Kontroll av säkerhetsbesiktningar	Kontroll sker genom att undersöka om aktuellt besiktningsprotokoll finns för utvalda sport- och idrottshallar samt att eventuellt underkända punkter har blivit åtgärdade.

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.