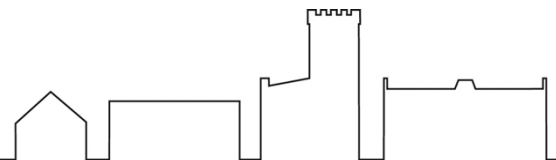


Internkontrollplan 2025

Kultur- och fritidsnämnden



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
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:

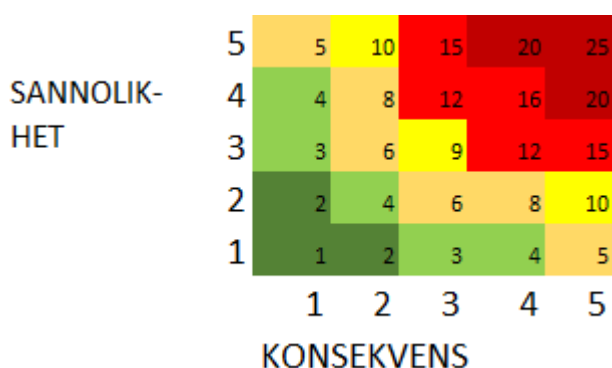
- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.



Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 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	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.


Investeringar

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	Kontroll att projekt med budget på 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 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har


Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
			slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämnds specifika kontroller


Föreningsbidrag

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att föreningsbidrag utbetalas på felaktig grund.	8 	Kontroll av inrapporterade deltagar- och aktivitetstillfällen.	-Kontroll av procentuell förändring av antal deltagartillfällen jämfört föregående år som respektive förening rapporterar. -Kontroll av antal deltagartillfällen i förhållande till antal aktivitetstillfällen som respektive förening rapporterar.

Systematiskt brandskyddsarbete

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för person- och sakskada vid brand som skulle kunna förebyggas eller minimeras.	10 	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 brandskyddsarbetet fungerar på enheten. -Kontroll att personalen får baskunskaper i brandskydd.

Uthyrning av lokaler

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att lokalbokning faktureras med felaktig taxa.	9 	Kontroll av prislista och taxekategorier i bokningssystem.	-Kontroll att prislista i bokningssystem överensstämmer med beslut av kommunfullmäktige. -Kontroll genom stickprov att korrekt taxekategori tillämpas vid fakturering.