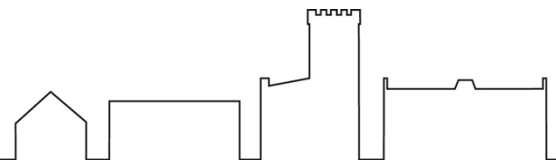


Uppföljning av internkontrollplan 2024

Kultur- och fritidsnämnden



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Sammanfattande bedömning helårsuppföljning av internkontrollplan 2024	3
Uppföljning av kommungemensamma kontroller	3
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

Kommunfullmäktige har beslutat om ett internkontrollreglemente som 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 internkontrollplan 2024

Kultur- och fritidsnämndens sammanfattande bedömning av uppföljningen är att resultatet av 2024 års kontroller är delvis uppfyllt.

Kommunledningskontoret har genomfört sex kommungemensamma kontroller. Resultatet av de Kommungemensamma internkontrollerna för kultur- och fritidsnämnden visar att två kontroller är uppfyllda utan anmärkning, två kontroller med anmärkning samt att två kontroller inte var tillämpliga för nämnden.


De två kontroller som inte blev uppfyllda avsåg utlägg och delegeringsprocessen. Gällande utlägg hade missförstånd skett där enhetschefernas kvitton förvarades på respektive enhet i stället för hos attesterande verksamhetschef. Gällande delegationsprocessen konstaterades att förbättringar kunde ske vid hänvisning till punkt i delegationsordningen och delegat. Kultur- och fritidsnämndens ledningsgrupp ser över rutiner samt behov av utbildningsinsatser.

Resultatet av de nämndspecifika internkontrollerna visar att två av tre kontroller är uppfyllda utan anmärkning. En kontroll var inte uppfylld.


Den kontroll som ej uppfylldes avsåg säkerhetsbesiktning av fast och lös utrustning i idrottshallar. Besiktningarna genomfördes under våren 2024 innan det att kultur- och fritidsnämnden övertog ansvaret för uthyrning av samtliga idrottshallar inom det kommunala skolområdet. Eftersom lös utrustning i vissa hallar inte används under fritid utan endast under skoltid uppstod missförstånd och samtliga anmärkningarna blev ej åtgärdade. Åtgärder har nu vidtagits. Enligt nu gällande anvisningar är det kultur och fritid som samordnar åtgärder beträffande lös utrustning. Den fasta utrustningen åtgärdas av fastighetsavdelningen.

Uppföljning av kommungemensamma kontroller


Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg.	10 	14	Totalt på kommunen kontrollerades 104 personliga utlägg varav 93 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos kultur-och fritidsnämnden kontrollerades 14 utlägg varav 10 av dessa hade godkänt kvitto.


Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	47 	47	Totalt på kommunen kontrollerades 608 verifikationer varav samtliga blev godkända. Hos kultur-och fritidsnämnden kontrollerades 47 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.	7 	7	Totalt på kommunen har 106 stickprovskontroller genomförts. Kontroll har skett av delegationsprocessen. Hos Kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 7 verifikat. Resultatet visar ett behov av att säkerställa kunskap om delegationsordning och hur delegationsbeslut ska utformas gällande att ange punkt till delegationsordningen och delegat.

Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtal

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i avtalssystemet	2 	2	Totalt på kommunen har 13 stickprov genomförts på avtal för att kontrollera leverantörers ekonomiska ställning och betalning av skatter och avgifter. Resultatet visar att inga avvikelser har påträffats. Hos kultur-och fritidsnämnden kontrollerades två avtal, samtliga utan anmärkning.

Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av beslut i W3D3	-	-	Kontroller har genomförts för att säkerställa att samtliga budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har ett genomförandebeslut. Inga avvikelser har påträffats. Kultur- och fritidsnämnden har inga sådana beslut.

Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll i W3D3	-	-	Kontroller har genomförts för att säkerställa att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF. Inga avvikelser har påträffats. Kultur- och fritidsnämnden har inga sådana projekt.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Risk för felaktig utbetalning av föreningsbidrag

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av utbetalda föreningsbidrag	12 ●	12	Totalt har 12 stickprovskontroller genomförts. Detta motsvarar 10 procent av 128 transaktioner det vill säga var tionde transaktion. Kontroll genomfördes mot beslut samt mot betalningsuppgift. 12 av 12 utbetalningar har skett utan anmärkning.

Risk för person- och sakskada vid brand som skulle kunna förebyggas eller minimeras

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll att verksamheterna har ett organiserat och systematiserat brandskyddsarbete	5 ●	5	Samtliga 5 verksamheter har ingått i kontrollen. Kontrollen har omfattat, brandskydds- och utrymmesorganisation, dokumenterat brandskyddsarbete, anställdas utbildning i brandskydd samt kunskap om hur brandskyddet fungerar Av de 5 genomförda kontrollerna blev 5 godkända.

Risk för personskada om sport- och gymnastikredskap ej uppvisar önskad funktion och kvalitet

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av säkerhetsbesiktningar	1 ■	3	Totalt har 3 stickprovskontroller genomförts. Kontroll har skett genom att undersöka om aktuellt besiktningssprotokoll finns för utvalda idrottshallar samt att eventuellt underkända punkter har blivit åtgärdade. Av de 3 genomförda kontrollerna blev en godkänd. Besiktningssprotokoll fanns för

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			<p> samtliga undersökta hallar. I en av hallarna hade åtgärder vidtagits, en var under genomförande och en hade inte tagits i beaktande till följd av nya rutiner sedan kultur och fritid 1 augusti 2024 övertog ansvaret för uthyrning av idrottshallar inom det kommunala skolområdet. Besiktning genomfördes 2024-03-20 det vill säga före övertagandet. Avstämning med berörd skola och övriga skolor är nu pågående. </p>