



Dnr 18KFN2
2018-01-19

Tina Hellman
Telefon 026-17 94 09
tina.hellman@gavle.se

Rapport Internkontroll 2017



Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning



1 Risker mot målen	3
1.1 Medborgarna har högt förtroende för Kultur & fritids verksamheter och ges möjlighet till delaktighet och engagemang	3
1.2 Uppnå jämställda och jämlika arbetsvillkor och jämställda löner.....	3
1.3 Kultur och fritids verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar.....	4
2 Övriga riskområden	5
2.1 Finansiell rapportering	5
2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk	6

1 Risker mot målen

1.1 Medborgarna har högt förtroende för Kultur & fritids verksamheter och ges möjlighet till delaktighet och engagemang.

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
 Att insamlat material från enkäter och medborgardialoger inte tas tillvara	Stickprov på medborgardialoger	 Inte kontrollerat	2018-01-12 (Ekonomichef) Inga medborgardialoger har genomförts under 2017 varpå kontrollmomentet inte har kunnat genomföras.	

1.2 Uppnå jämställda och jämlika arbetsvillkor och jämställda löner

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
 Bristande kunskap hos chefer om diskrimineringslagstiftning, likabehandlingsplan, arbetsmiljöplan och policy	Stickprov på APT-protokoll	 Mindre avvikelser	2018-01-12 (Ekonomichef) Stickprovskontroll genomförs inför varje möte i förvaltningens samverkansgrupp, 7 gånger per år. Under 2017 har 6 stickprov genomförts: Stickproven visar att merparten av alla chefer och arbetsgrupper regelbundet tar upp frågor kring arbetsmiljö, men att frågor kring likabehandling inte är lika ofta förekommande (dokumentation "inget att rapportera" i ca hälften av rapporterna). Kommunens likabehandlingsplan och förvaltningens aktivitetsplan för 2017 har informerats till alla chefer och arbetsgrupper under året, fokus har även legat på lagar och regler om sexuella trakasserier. Som föreslagen åtgärd utvärderar HR-konsulten 2017 års likabehandlingsplan och tar fram en ny för 2018. Avvikelserna analyseras. HR-konsulten tar också fram material för kompetenshöjning för chefer och medarbetare (både befintligt material och ev nytt material).	

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter




1.3 Kultur och fritids verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar.

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
<p>◆ Risk för att inköp inte sker på korrekt sätt</p>	<p>Stickprovskontroll på genomförda inköp</p>	<p>◆ Mindre avvikelser</p>	<p>2018-01-12 (Ekonomichef)</p> <p>Stickprovskontroller har utförts på inköp gjorda med First Card (inköpskort). Avvikelsena består av kvitton som saknas vilket leder till att inte rätt momsavdrag kan göras eftersom momsen enbart framgår på kvittot. Avvikelsena har i några fall varit att inköpskortet använts trots att avtal med leverantören finns och då ska faktura begäras. I något fall har momsen inte korrigerats utan konterats fel vilket blir en följd av att man inte konterar enligt kvittot utan istället använder sig av momsen som framgår på fakturan. Avvikelsena gäller i samtliga fall lägre belopp.</p> <p>Alla berörda personer som har brustit i hanteringen har fått information. Utbildning har också skett till alla personer som har ett inköpskort samt till personer som är delaktiga i kontering av fakturor från First Card.</p>	

2 Övriga riskområden

Riskområde:

2.1 Finansiell rapportering

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
 Risk för felaktigt utbetalda bidrag	 Gå ut till förening och göra kontroller för att se över rutiner som finns vid inlämnande av underlag	 Inte kontrollerat	<p>2018-01-12 (Ekonomichef)</p> <p>Arbete har påbörjats med att i steg ett se över vilka interna rutiner som finns gällande bidragsutbetalningar. Förvaltningen har kartlagt de underlag som lämnas in från föreningar i samband med bidragsansökningar. I dagsläget finns vissa skillnader på underlag som begärs in beroende på vilket bidrag som söks. Som steg två skulle en rutin tas fram. Rutinen ska fungera som mall och hjälpa föreningarna med vilka underlag som ska lämnas in när man söker bidrag. Rutinen ska också bidra till att likvärdiga underlag lämnas in oavsett vilken förening det gäller utan bidraget ska styra kraven. Under hösten startade sedan en granskning av Kommunrevision på alla bidrag som Gävle kommun betalar ut samt att Kultur- och fritidsnämnden genom förvaltningen beställt ett uppdrag av Public Partner som ska granska några föreningar. Därför inväntas nu slutrapporter från de granskningar som sker innan rutinen inom förvaltningen tas fram. Först när rutinen är klar kan kontroller genomföras hos föreningarna för att se vilka rutiner de har och då kan det också tydliggöras vad föreningarna förväntas att lämna in när bidrag söks.</p>	

Riskområde:

2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
<p>■ Att delegeringsordningen inte följs vilket kan leda till att avtal inte är giltiga</p>	<p>◆ Göra stickprovskontroller på de avtal som skrivs under året</p>	<p>◆ Mindre avvikelser</p>	<p>2018-01-19 (Ekonomichef)</p> <p>Stickprovskontroller har visat att det inför nämndsammanträden ofta saknas delegationsbeslut. Det innebär inte att man brustit mot delegationen utan diarieföring inte sker i rätt tid. När delegationsbeslut har saknats har det påtalats och rättats till.</p>	
<p>◆ Att förvaltningen inte diarieför enligt givna regler kan leda till att lagen bryts, men också till dåligt medborgarindex</p>	<p>◆ Stickprovskontroll på hur ärenden diarieförs</p>	<p>◆ Mindre avvikelser</p>	<p>2018-01-19 (Ekonomichef)</p> <p>Kontroller mot diariet, diarieförda handlingar, visade att beslutshandlingar ofta saknas för att ärenden ska kunna avslutas. Alla berörda har fått information om bristerna och kontinuerligt kontroll sker i webbdariet.</p>	
<p>■ Felaktigt skrivna avtal med föreningar innebär en felaktig hantering av moms</p>	<p>■ Stickprov på avtal med föreningar</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>	<p>2018-01-19 (Ekonomichef)</p> <p>Flera avtal med föreningar är uppsagda och nya under upprättande. Ett arbete har skett kring moms på anläggningarna tillsammans med Gavlefastigheter AB, Kommunledningskontoret och konsult från PwC för att nya avtal ska upprättas korrekt</p>	