



Internkontrollplan

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

1 Internkontrollplan	3
1.1 Finansiell rapportering.....	3
1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk	4
1.3 Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	6
1.4 Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen.....	6
1.5 En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun	7
1.6 Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle.....	7
2 Privata utförare	8

1 Internkontrollplan

1.1 Finansiell rapportering

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Risk för felaktig hantering av förmåner	Händelser och "möjligheter" i form av gratis biljetter och middagar som vid felaktig hantering inte förmånsbeskattas. Kan också vid felaktig hantering anses som muta.	4	Kontroll i form av stickprov göras för att se så att rutinbeskrivning en följs.	Beskrivning av de möjligheter som idag är kända, men också en rutin för att se de händelser och möjligheter som inte är självklara att de kan anses vara föremål för ex beskattning.		År
■ Risk för felaktigt utbetalda bidrag	Utbetalning av olika stöd sker utifrån ansökningar och underlag som lämnas in från föreningar. Utbetalning av vissa stöd sker också utifrån gällande avtal.	6	Stickprovskontroller av utbetalda stöd, beslut och återsrapportering från föreningar som erhållit stöd.	Stickprovskontroller bör göras för att säkerställa att de rutiner och kontroller som finns inte leder till felaktiga utbetalningar.		År
■ Attesträttigheter	Risk för att attestering av egna kostnader leder ekonomiska oegentligheter	4	Kontroll av beslutsattesterade fakturer.	Beslutsattestanten ska inte attestera egna kostnader. Kontrollera resekostnader och utbildning. 2 fakturer per avdelning		År

1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Delegeringsordning en efterlevs inte.	Delegeringsordningen ska uppdateras varje år och beslutas av nämnd. Om inte delegeringsordningen följs kan avtal undertecknas av ej behörig person, även stöd till förening kan då beviljas av ej behörig person.	3	Göra stickprovskontroller på de avtal som skrivs under året	Stickprovskontroll		År
■ Handligar diarieförs inte enligt givna regler vilket kan strida mot lagen. Demokratin kan påverkas.	Medborgarens rätt till insyn kräver att handlingar diarieförs korrekt.	6	Stickprovskontroll på hur ärenden diarieförs	Kontroll att ärenden är korrekt diarieförda		År
■ Avtal som upprättas med föreningar måste ta hänsyn till gällande lagstiftning.	Det är viktigt att beakta gällande skattelagstiftning och lagen om offentlig upphandling när avtal med föreningslivet upprättas. Felaktigt skrivna avtal kan få konsekvenser för både Kultur- och fritidsnämnden, fastighetsägare och tredje part.	12	Stickprov på avtal med föreningar	Slumpmässiga avtal med föreningar kontrolleras		År

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Representation	Felaktig hantering kan leda till felaktiga momsavdrag samt att representationsrätten utnyttjas felaktigt.	4	Kontroll av underlag och moms på av fakturor konterade på representationskonton , 10 % eller minst 5 st, kontroll görs vid delår 2 och bokslut	Uppföljning av kostnad, moms, syfte och deltagare. Stickprov 10%(eller minst 5 st) av inkomna fakturor under aktuell period. 2 ggr/år - delår I, bokslut		År
■ Att vi inte följer lagen om offentlig upphandling	Om lagen inte följs kan detta leda till överklagande och skadestånd	10	Kontroll av att direktupphandlingar mellan 100 tkr och 500 tkr sker på korrekt sätt.	Stickprov 2 månader/år.1 ggr/ år		År

1.3 Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■	Att de satsningar som görs ej baseras på de handlingsplaner som skapats utifrån idrotts- och kulturpolitiska program samt biblioteksplanen 2025	Efter olika former av undersökningar och enkäter ska analys göras och handlingsplaner skapas. Åtgärder måste följas upp kontinuerligt. Om det inte sker eller att man inte följer planerna finns risk att satsning på fel område och att resurser inte finns i relation till en växande befolkning	1	Stickprov på handlingsplan som skapats utifrån det idrotts- och kulturpolitiska programmet, jämför med åtgärder	Åtgärder jämförs mot handlingsplaner	År

1.4 Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■	Att de trygghetsronder som genomförs inte speglar olika besökare och deras behov. Trygghetsronder ska involvera befintliga besökare.	Inom våra anläggningar bedrivs många olika aktiviteter riktat till personer med olika åldrar och kön. Viktigt att de ronder som görs speglar vardagen på anläggningen.	3	Stickprovskontroll av trygghetsrond	Stickprovskontroll	År

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Att insamlat material från enkäter och verksamhetsdialoger inte tas tillvara	Det är viktigt att ta tillvara, analysera och förmedla det resultat som dialoger i olika former ger. Verksamhetsdialoger och enkäter etc kan användas som terminologi	9	Stickprov på enkät och åtgärder utifrån enkäten	Stickprovskontroll		År

1.5 En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Att uppsatta regler utifrån resepolicy inte följs	Planering av verksamhetens logistik på detaljnivå har varit svår att genomföra. Förväntat beteende kan utebli.	2	Stickprov på resor hos en enhet eller avdelning	Verifikationer bokförda som resor kontrolleras via stickprov hos en utvald avdelning		År

1.6 Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Ingen tydlig process kring remisshantering inom Livsmiljö	Kontroll om fungerande rutinbeskrivning finns för remisshantering inom Livsmiljö	12	Kontroll om fungerande rutinbeskrivning finns med för remisshantering inom Livsmiljö	Kontrollen innebär kontroll om rutinbeskrivning finns		År



2 Privata utförare

Kultur- och fritidsnämnden har inga externa utförare som ska följas upp i enlighet med Program med mål och riktlinjer för uppföljning av externa utförare Dnr 19KS424.