



# **Internkontrollrapport delår 2 2021**

---










Kultur- och fritidsnämnden

## **Innehållsförteckning**

<b>1 Övriga riskområden .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Risk- eller Målområde: Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4 Risk- eller Målområde: Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen .....</b>	<b>6</b>
<b>1.5 Risk- eller Målområde: En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun.....</b>	<b>7</b>
<b>1.6 Risk- eller Målområde: Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle .....</b>	<b>7</b>










## 1 Övriga riskområden







### 1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering

Risker	Riskvärde (Riskmatrix SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Risk för felaktig hantering av förmåner	4	 Kontroll i form av stickprov göras för att se så att rutinbeskrivningen följs.	 Inte kontrollerat		
		<b>Kommentar</b> Kontroll görs vid bokslut			
 Risk för felaktigt utbetalda bidrag	6	 Stickprovskontroller av utbetalda stöd, beslut och återrapportering från föreningar som erhållit stöd.	 Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Enheten har jobbat med att kvalitetssäkra framtagning av underlag som ligger till grund för uträkning av stöd. De har även sett ett behov att handläggarna samverkar, vilket leder till säkrare hantering. Detta innebär att enheten arbetar med att revidera nuvarande rutin. Under 2020 samt 2021 har man pga. Corona tagit hänsyn till att alla handlingar inte måste lämnas. Pga. pandemin har man inom avdelning Fritid i samråd med sektorchef och ordförande KFN, beslutat att ge samma medlemsstödsbidrag enligt föregående års medlemsantal för att kunna fastställa ett likvärdigt stöd.			
 Attesträttigheter	4	 Kontroll av beslutsattesterade fakturor.	 Mindre avvikelse		
		<b>Kommentar</b> I stort sett samtliga kontroller visade ingen anmärkning. Vid kontroll hittades en verifikation där beslutsattestant deltagit tillsammans med övrig personal. Avvikelsen är			

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
			mindre då attestreglementet tillåter attest av egna kostnader om det är en mindre del av ett sammanhang. För att undvika detta rekommenderas beslutsattesterna att framledes eskalera samtliga fakturor där denne deltagit.		

## 1.2 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Delegeringsordningen efterlevs inte.	3	 Göra stickprovskontroller på de avtal som skrivs under året	 Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Fyra stycken stickprovskontroller genomfördes. Vid samtliga kontrollerade ärenden har delegationsordningen följts.			
 Handligar diarieförs inte enligt givna regler vilket kan strida mot lagen. Demokratin kan påverkas.	6	 Stickprovskontroll på hur ärenden diarieförs	 Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Samtliga handlingar i ärende 20KFN60, 20KFN72 och 20KFN98 fanns korrekt diarieförda i både pappersform och digitalt i Platina. Kontroll utfördes av Ekonomistateg tillsammans med registrator			
 Avtal som upprättas med föreningar måste ta hänsyn till gällande lagstiftning.	12	 Stickprov på avtal med föreningar	 Inte kontrollerat		
		<b>Kommentar</b> Kontroll görs vid bokslut			

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Representation	4	 Kontroll av underlag och moms på av fakturor konterade på representationskonton, 10 % eller minst 5 st, kontroll görs vid delår 2 och bokslut	 Mindre avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Vid kontroll hittades ingen avvikelse i momshantering. Bristande underlag hittades på ett fåtal verifikationer. Syfte och deltagarlista saknades på några verifikationer vilket har åtgärdats i efterhand. Vid utlandsbetalningar finns korrekta och tydliga underlag men dessa har inte bilagts digitalt på grund gällande centralt förankrad rutin för utlandsbetalningar.			
 Att vi inte följer lagen om offentlig upphandling		 Kontroll av att direktupphandlingar mellan 100 tkr och 500 tkr sker på korrekt sätt.Stickprov 2 månader/år.1 ggr/ år	 Inte kontrollerat		
		<b>Kommentar</b> Kontroll görs vid bokslut			



### 1.3 Risk- eller Målområde: Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
<p><span style="color: green;">■</span> Att de satsningar som görs ej baseras på de handlingsplaner som skapats utifrån idrotts- och kulturpolitiska program samt biblioteksplanen 2025</p>	1	<p>■ Stickprov på handlingsplan som skapats utifrån det idrotts- och kulturpolitiska programmet, jämför med åtgärder</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>		
		<p><b>Kommentar</b> Kontroll görs vid bokslut</p>			




### 1.4 Risk- eller Målområde: Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
<p><span style="color: green;">■</span> Att de trygghetsronder som genomförs inte speglar olika besökare och deras behov. Trygghetsronder ska involvera befintliga besökare.</p>	3	<p>■ Stickprovskontroll av trygghetsrond</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>		
		<p><b>Kommentar</b> Kontroll görs vid bokslut</p>			
<p><span style="color: orange;">■</span> Att insamlat material från enkäter och verksamhetsdialoger inte tas tillvara</p>	9	<p>■ Stickprov på enkät och åtgärder utifrån enkäten</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>		
		<p><b>Kommentar</b> Kontrolleras vid bokslut</p>			

## 1.5 Risk- eller Målområde: En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Att uppsatta regler utifrån resepolicy inte följs	2	 Stickprov på resor hos en enhet eller avdelning	 Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Perioden har inneburit färre resor på grund av pandemin. De resor som gjorts har skett genom kollektivtrafiken. En liten andel resor har skett med taxi i syfte att effektivisera verksamheten och utifrån smittorisk i samband med pandemin.			

## 1.6 Risk- eller Målområde: Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Ingen tydlig process kring remisshantering inom Livsmiljö	12	 Kontroll om fungerande rutinbeskrivning finns med för remisshantering inom Livsmiljö	 Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Rutin för remisshantering upprättades i mars 2021.			