



Rapport Internkontroll delår 2 2022













Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

1 Övriga riskområden.....	3
1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering.....	3
1.2 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk.....	4
1.3 Risk- eller Målområde: Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	7
1.4 Risk- eller Målområde: Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen	7
1.5 Risk- eller Målområde: En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun.....	7
1.6 Risk- eller Målområde: Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle	8
1.7 uppföljning privata utförare.....	8




1 Övriga riskområden










1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering










Risker	Riskvärde (Riskmatris 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		
		Kommentar Kontroll kommer att ske hösten 2022.			
 Risk för felaktigt utbetalda bidrag	6	 Stickprovskontroller av utbetalda stöd, beslut och återrapporering från föreningar som erhållit stöd.	 Ingen avvikelse		
		Kommentar Kontroll av utbetalningar till föreningar hos Kultur och Fritid. Inga anmärkningar.			
 Attesträttigheter	4	 Kontroll av beslutsattesterade fakturor.	 Mindre avvikelse		
		Kommentar Vid kontroller har mindre avvikelse hittats. Mindre avvikelser hittades på en avdelning. Beslutsattest har gjorts för egna kostnader istället för att eskaleras till överordnad chef. Åtgärd: Berörda chefer och överordnade chefer informerade att framledes tänka på att eskalera egna kostnader till överordnad chef. Fler kontroller kommer att ske under hösten 2022.			
 Felaktigt ekonomiskt resultat	9	 Kontroll av belopp ankomstregisterade fakturor vid periodstängning.	 Ingen avvikelse		

Risker	Riskvärde (Riskmatrix SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
		<p>Kommentar Kontroll kommer att utföras två gånger under år 2022, maj och oktober. Utan anmärkning: Maj Rapport uttagen innan periodstängning maj, tisdag 7 juni. Rapport finns att läsa: LG - Verksamhetsstöd - Gemensam - Skyddsklass 2 och 3 - Delår 1 och 2 - Alla dokument (gavle.se) Ankomstregistrerade fakturor: 62 086 kr. Åtgärd för att alla fakturor hanterade vid periodslut: påminna alla konterare/mottagare och beslutsattesteranter att hantera fakturor. Se till att alla aktiverar ersättare vid ev. frånvaro. Ekonomistateg upplyser ledningsgrupp.</p>			

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

Risker	Riskvärde (Riskmatrix SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Delegeringsordningen efterlevs inte.	3	 Göra stickprovskontroller på de avtal som skrivs under året	 Ingen avvikelse		
		<p>Kommentar Kontrollerna är genomförda på avtal som är diarieförda i Platina, Dnr 22KFN7, Dnr 22KFN8, Dnr 22KFN15, Dnr 22KFN29 utan anmärkning. Förbättringsförslag: Tydliggöra texten under Övriga avtal i delegationsordningen under punkten 2.4. Avtal m.m. Svårt att tolka om texten Undantag är avtal som löper på flera år. Dessa avtal ska i samtliga fall undertecknas av sektorchef avser samtliga beslut (4.1 – 4.4) under punkten 2.4 Avtal m.m.</p>			

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Handlingarna diarieförs inte enligt givna regler vilket kan strida mot lagen. Demokratin kan påverkas.	6	 Stickprovskontroll på hur ärenden diarieförs	 Mindre avvikelse		
		Kommentar Kontrollen har utförts på fyra ärenden som är diarieförda i Platina. Även pappersakten har granskats. Utan anmärkning: Dnr 22KFN16, Dnr 22KFN33 samt 22KFN68 Anmärkning mindre karaktär: Dnr 22KFN53 Felnumrerad handling i akten. Förbättringsförslag: Utred frågan att ta bort pappersakterna så minimeras risken för fel. Skulle dessutom spara mycket tid om diarieföringen endast skedde digitalt, med vissa undantag för t.ex. handlingar med underskrift.			
 Avtal som upprättas med föreningar måste ta hänsyn till gällande lagstiftning.	12	 Stickprov på avtal med föreningar	 Inte kontrollerat		
		Kommentar Kommer att ske under hösten 2022.			
 Dokumenthanteringsplan	4	 Dokumenthanteringsplanen kontrolleras, ska vara uppdaterad årligen.	 Ingen avvikelse		
		Kommentar Under arbete med en ny dokumenthanteringsplan. Planen är att den bör vara klar under 2022. En större genomgång har inte gjorts sedan 2018, dock några mindre uppdateringar. Planen är att dokumenthanteringsplanen skall bli processororienterad. Att arbeta processororienterat innebär att arbeta tillsammans mot gemensamma mål, vart än i organisationen som medarbetarna i processen befinner sig.			

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		
		Kommentar Mindre avvikelser, bland annat syfte och deltagarlista saknades på några verifikationer, agenda/program till resor. Åtgärd: Mejl har skickats till enhetschef, gällande komplettering och en påminnelse kring vilka underlag som ska biläggas kostnader gällande representation. Inga momsavvikelser. Fler kontroller kommer att ske under hösten 2022.			
 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		
		Kommentar Kontroll kommer att ske hösten 2022.			
 Att rutin för jäv och mutor inte efterlevs	8	 Kontroll att information om riktlinjer för Jäv och mutor har givits på APT	 Inte kontrollerat		
		Kommentar Kontroll kommer att ske hösten 2022.			

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

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
<p>■ Att de satsningar som görs ej baseras på de handlingsplaner som skapats utifrån idrotts- och kulturpolitiska program samt biblioteksplanen 2025</p>	1	<p><input type="checkbox"/> Stickprov på handlingsplan som skapats utifrån det idrotts- och kulturpolitiska programmet, jämför med åtgärder</p>	<p><input type="checkbox"/> Inte kontrollerat</p>		
		<p>Kommentar Kontroll kommer att ske hösten 2022.</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>■ Att insamlat material från enkäter och verksamhetsdialoger inte tas tillvara</p>	9	<p><input type="checkbox"/> Stickprov på enkät och åtgärder utifrån enkäten. Kontrollera att de dialoger som förs har en koppling till målen samt politisk förankring.</p>	<p><input type="checkbox"/> Inte kontrollerat</p>		
		<p>Kommentar Kontroll kommer att ske hösten 2022.</p>			

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

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
<p>■ Att uppsatta regler utifrån resepolicy inte följs</p>	2	<p><input type="checkbox"/> Stickprov på resor hos en enhet eller avdelning</p>	<p><input type="checkbox"/> Inte kontrollerat</p>		

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
		<i>Kommentar</i> Kontroll kommer att ske hösten 2022.			

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	 Mindre avvikelse		
		<i>Kommentar</i> Stickprovskontroller har gjorts på tre ärenden i Platina. Fanns endast ett ärende som inkommit 2022. Utförde därför granskning av två ärenden som inkom 2021. Utan anmärkning, rutinen har följts: Dnr 21KFN31, Dnr 21KFN86 Mindre anmärkning, rutinen har inte följts: Dnr 22KFN17. Remissvar hade skrivits i ärendet men det hade inte skickats till registrator för diarieföring. Anmärkningen är åtgärdad. Det finns en Excel-fil där man registrerar alla inkomna remisser till KFN. Nämndsamordnaren får en signal om det saknas svar i ett ärende och kan stämma av med handläggaren.			

1.7 uppföljning 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