
























## Deluppföljning Internkontroll - 2023 (Kultur- och fritidsnämnden)

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Resultat 2023	Senaste kommentar
Finansiell rapportering	 Risk för felaktig hantering av förmåner	<p><b>Kontroll i form av stickprov göras för att se så att rutinbeskrivningen följs.</b></p> <p><i>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.</i></p>	 Inte kontrollerat	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontroll sker hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
	 Risk för felaktigt utbetalda bidrag	<p><b>Stickprovskontroller av utbetalda stöd, beslut och återrapportering från föreningar som erhållit stöd.</b></p> <p><i>Stickprovskontroller bör göras för att säkerställa att de rutiner och kontroller som finns inte leder till felaktiga utbetalningar.</i></p>	 Inte kontrollerat	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontroll sker hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
	 Attesträttigheter	<p><b>Kontroll av beslutsattesterade fakturor.</b></p> <p><i>Beslutsattestanten ska inte attestera egna kostnader. Kontrollera resekostnader och utbildning. 2 fakturor per avdelning</i></p>	 Mindre avvikelser	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Vid kontroller har mindre avvikelser hittats. Beslutsattest har gjorts för egna kostnader istället för att eskaleras till överordnad chef. Åtgärd: Beslutsattestanten och dennes chef har informerats om anmärkning och att vid framtida situationer så måste dessa kostnader eskaleras.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Resultat 2023	Senaste kommentar
	<p> <b>Felaktigt ekonomiskt resultat</b></p>	<p><b>Kontroll av belopp ankomstregistrerade fakturor vid periodstängning.</b></p> <p><i>Totalt belopp ska vara under 100 tkr vid kontrollerna</i></p>	<p> Mindre avvikelse</p>	<p><b>2023-08-10</b></p> <p><b>Kontrollpunkt: Maj/Oktober år 2023</b>  <b>Kontroll Maj:</b> Anmärkning  Kontroll av ankomstregistrerade fakturor har skett för periodstängning maj. Ankomstregistrerade fakturor konto 789.  Antal: 26 varav 0 översteg 100 000 kr  Belopp: 197 750 kr  Åtgärd: Påminna konterare, mottagnings- och beslutsattestanter att hantera fakturor. Se till att alla aktiverar ersättare vid ev. frånvaro. Ekonomstrateg upplyser ledningsgrupp.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
Efterlevnad av externa och interna regelverk	<p> <b>Delegeringsordningen efterlevs inte.</b></p>	<p><b>Göra stickprovskontroller på de avtal som skrivs under året</b></p> <p><i>Stickprovskontroll</i></p>	<p> Mindre avvikelse</p>	<p><b>2023-08-14</b></p> <p>Fem stycken kontroller har genomförts på avtal som är diarieförda i Platina, Dnr: 23KFN21, 23KFN27, 23KFN30, 23KFN66, 23KFN134.  Mindre avvikelse: Dnr: 23KFN66  Avtalet som finns diariefört i Platina är inte undertecknat. Verksamhetschef ville diarieföra avtalet innan det skrevs under för säkerhets skull. Registrator stämmer av om avtalet är underskrivet och diarieför den underskrivna handlingen i ärendet.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
	<p> <b>Handlingarna diarieförs inte enligt givna regler vilket kan strida mot lagen. Demokratin kan påverkas.</b></p>	<p><b>Stickprovskontroll på hur ärenden diarieförs</b></p> <p><i>Kontroll att ärenden är korrekt diarieförda</i></p>	<p> Ingen avvikelse</p>	<p><b>2023-08-10</b></p> <p>Kontroll har utförts på hur ärenden diarieförts och att de är korrekt diarieförda. Fem ärenden (23KFN33, 23KFN52, 23KFN79, 23KFN102, 23KFN123) har kontrollerats, utan anmärkning.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Resultat 2023	Senaste kommentar
	<p> <b>Avtal som upprättas med föreningar måste ta hänsyn till gällande lagstiftning.</b></p>	<p><b>Stickprov på avtal med föreningar</b></p> <p><i>Sluppmässiga avtal med föreningar kontrolleras. Stöd behövs från jurist, inköp och ekonom vid kontroll.</i></p>	<p> Inte kontrollerat</p>	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontrolleras hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
	<p> <b>Dokumenthanteringsplan</b></p>	<p><b>Dokumenthanteringsplanen kontrolleras, ska vara uppdaterad årligen.</b></p> <p><i>Stickprovskontroller på att dokumenthanteringsplanen uppdateras vid behov samt att den efterlevs.</i></p>	<p> Mindre avvikelser</p>	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Informationshanteringsplanen har uppdaterats 2023, från år 2024 kommer informationshanteringsplanen att uppdateras årligen, i septembermånad. Kontrollerarna har utgått från den gamla dokumenthanteringsplanen eftersom enheterna har inte hunnit handlägga så många ärenden enligt nya informationshanteringsplanen.</p> <p><b>Projektstöd</b> – Kultur - mindre avvikelser</p> <p>Var förvaras ansökningar gällande projektstöd? Bevaras ansökningarna för all framtid eller gallras de? Om de gallras, efter hur lång tid? Ansökningarna inkommer via E-tjänst, ligger i E-tjänst tills handläggningen är klar eller i max fem år. Ansökningarna diarieförs i Platina, ska gallras efter fem år</p> <p>Avvikelse: Eftersom ansökningarna diarieförs i Platina kan underlagen inte gallras då systemet saknar gallringsfunktion. Systemet ägs av Styrning och stöd - önskvärt att gallringsfunktion implementeras i Platinaprogrammet.</p> <p><b>Vattenprover</b> - Badet - mindre avvikelser</p> <p>Var förvaras resultat från vattenprover? Bevaras resultaten för all framtid eller gallras de? Om de gallras, efter hur lång tid? Det är Gavle Drift och Service som är ansvariga utförare av vattenproverna. I den uppdaterade informationshanteringsplanen från 2023 förvaras provsvaren hos Gavle Drift och Services kontor i en pärm, avvikelser digitalt i SharePoint, gallras efter 6 år, Kontrollen har utgått från den gamla dokumenthanteringsplanen och mot denna har badet anmärkning, de har inte förvarat vattenprover i sitt närarkiv i 10 år.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Resultat 2023	Senaste kommentar
	<p> Representation</p>	<p><b>Kontroll av bokföring och underlag för samtliga representationskonton, ca 10% eller minst 5 st fakturor per konto</b></p> <p><i>Uppföljning av kostnad, moms, syfte och deltagare. Stickprov 10% eller minst 5 st av inkomna fakturor under perioden</i></p>	<p> Mindre avvikelse</p>	<p><b>2023-09-19</b></p> <p>Vid kontroll hittades mindre avvikelse, saknad deltagarlista, syfte, felaktigt konterad moms, felaktig kontering och fakturaadress. Verksamheterna har informerats om de brister som hittats, exempelvis saknad deltagarlista försvårar kontroll av momsavdrag. Verifikaten har kompletterats med underlag, och momsfelet rättats i ekonomisystemet.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
	<p> Att vi inte följer lagen om offentlig upphandling</p>	<p><b>Kontroll av att direktupphandlingar mellan 100 tkr och 500 tkr sker på korrekt sätt.Stickprov 2 månader/år.1 ggr/ år</b></p> <p><i>Stickprov 2 månader/år.1 ggr/ år</i></p>	<p> Inte kontrollerat</p>	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontrolleras hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
	<p> Att rutin för jäv och mutor inte efterlevs</p>	<p><b>Kontroll att information om riktlinjer för Jäv och mutor har givits på APT</b></p>	<p> Inte kontrollerat</p>	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontrolleras hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	<p> Att de satsningar som görs ej baseras på de handlingsplaner som skapats utifrån idrotts- och kulturpolitiska program samt biblioteksplanen 2025</p>	<p><b>Stickprov på handlingsplan som skapats utifrån det idrotts- och kulturpolitiska programmet, jämför med åtgärder</b></p> <p><i>Åtgärder jämförs mot handlingsplaner</i></p>	<p> Inte kontrollerat</p>	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontrolleras hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen	<p> Att insamlat material från enkäter och verksamhetsdialoger inte tas tillvara</p>	<p><b>Stickprov på enkät och åtgärder utifrån enkäten. Kontrollera att de dialoger som förs har en koppling till målen samt politisk förankring.</b></p>	<p> Inte kontrollerat</p>	<p><b>2023-10-02</b></p> <p>Kontrolleras hösten 2023.</p> <p>(Taina Gustafsson)</p>

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Resultat 2023	Senaste kommentar
En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun	 Att uppsatta regler utifrån resepolicy inte följs	<b>Stickprov på resor hos en enhet eller avdelning</b>  <i>Verifikationer bokförda som resor kontrolleras via stickprov hos en utvald avdelning</i>	 Inte kontrollerat	<b>2023-10-02</b>  Kontrolleras hösten 2023.  (Taina Gustafsson)
Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle	 Ingen tydlig process kring remisshantering inom Livsmiljö	<b>Kontroll om fungerande rutinbeskrivning finns med för remisshantering inom Livsmiljö</b>  <i>Kontrollen innebär kontroll om rutinbeskrivning finns</i>	 Ingen avvikelser	<b>2023-10-02</b>  Kontroll har gjorts på två ärenden (23KFN65, 23KFN93) utan anmärkning. Det finns en tydlig process för remisser inom Livsmiljö. Instruktion finns på "Ankaret" med en länk till ledningssystemet så att samtliga medarbetare kommer åt den. Samtliga remisser går via verksamhetsstöd och diarieförs i Platina.  Förslag att denna kontrollpunkt tas bort eller omformuleras i hur vi följer processen.  (Taina Gustafsson)