

Uppföljningsrapport Internkontroll 2020

Kultur- och fritidsnämnden / Kultur park och fritid



Piteå kommun

Innehållsförteckning

Intern kontroll i Piteå kommun.....	3
Risk matris	3
Uppföljning av internkontrollplan	5
Verksamheten bedrivs kvalitativt och kostnadseffektivt, dvs med god ekonomisk hushållning.....	5
De lagar, regler och riktlinjer som finns följs	6
Ej prioriterade risker	6
Systematiskt arbetsmiljöarbete	6
Riskbedömning.....	6
Hemsida.....	7
Mail och telefoni	7
Verksamhetsplan "lill VEP"	7
Budget.....	7
Delår- och årsredovisning.....	7
Upphandling.....	7
Arbetstid	7
Bidragsnorm	7
Sjukfrånvaro.....	8
God ekonomisk hushållning.....	8
Slutsatser och fortsatt arbete.....	8

Intern kontroll i Piteå kommun

Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att nämnder/styrelser med rimlig säkerhet säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Kommunens styr- och ledningssystem utgör grunden för detta.

Nämnden/styrelsen ska årligen upprätta en plan för att på en rimlig nivå säkerställa att: verksamheten lever upp till de av fullmäktige fastställda målen, verksamheten bedrivs kvalitativt och kostnadseffektivt, det vill säga med god ekonomisk hushållning, informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig, de lagar, regler och riktlinjer som finns följs, möjliga risker, förluster och förstörelse inringas, bedöms och förebyggs. Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Denna modell utgår från Piteå kommuns policy gäller för intern kontroll och styrning som gäller för samtliga nämnder och även bolagen i tillämpliga delar.

Den interna kontrollen utgår från de risker som identifierats i verksamhetens processer, dessa riskanalyseras och för risker som bedöms kunna ha stor påverkan på verksamheten tas kontrollmoment och eventuell förebyggande aktiviteter fram. Kontrollmomenten följs löpande utifrån respektive periodicitet under året och risken analyseras och följs före november varje år utifrån rutiner från ekonomiavdelningen.

Risakanalys

En riskanalys, utifrån sannolikhet att risken inträffar och konsekvens om risken inträffar, ska årligen upprättas i syfte att identifiera omständigheter som kan utgöra en risk för att ovanstående punkter inte tillämpas. Riskanalysen ligger till grund för nämndens/styrelsens plan för intern kontroll.

Kontrollmoment

För alla risker som bedöms kunna ha stor påverkan på verksamheten ska kontrollmoment sättas upp. Dessa ska följas upp med lämplig periodicitet under året.

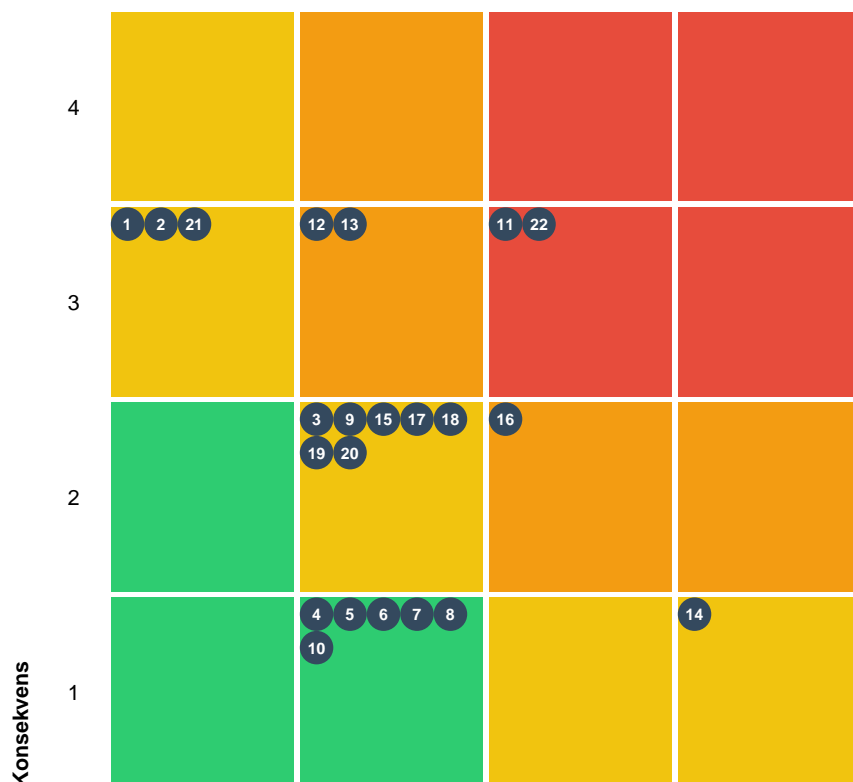
Förebyggande aktiviteter

För risker där det kan göras åtgärder för att minska eller eliminera risken ska även förebyggande åtgärder utföras.

Uppföljning

Den interna styrningen och kontrollen ska systematiskt och regelbundet följas upp och bedömas. Nämnden/styrelsen ska årligen, före november besluta om de bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig. Vid bedömningen ska iakttagelser som lämnas vid revision/tillsyn beaktas. Alla nämnders internkontrollplan och uppföljning ska delges kommunstyrelsen.

Risk matris



1 2 3 4

Sannolikhet

2 Kritisk risk 3 Hög risk 11 Måttlig risk 6 Låg risk Totalt: 22

Kritisk risk	Konsekvens	Sannolikhet
Hög risk	4 Allvarlig	Sannolik
Måttlig risk	3 Kännbar	Möjlig
Låg risk	2 Lindrig	Mindre sannolik
	1 Försumbar	Osannolik

Rutin/Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Ris kvärde
Systematiskt arbetsmiljöarbete	1 Fysisk arbetsmiljö	Osannolik	Kännbar	3
	2 Psykosocial arbetsmiljö	Osannolik	Kännbar	3
Riskbedömning	3 Förändringar i verksamhet	Mindre sannolik	Lindrig	4
Hemsida	4 Dålig uppdatering	Mindre sannolik	Försumbar	2
	5 Felaktig information	Mindre sannolik	Försumbar	2
Mail och telefoni	6 Lång svarstid	Mindre sannolik	Försumbar	2
Verksamhetsplan "lill VEP"	7 Aktiviteter ej kopplat till mål	Mindre sannolik	Försumbar	2
	8 Omfattar inte alla områden	Mindre sannolik	Försumbar	2
Budget	9 Handkassor	Mindre sannolik	Lindrig	4
	10 Swish	Mindre sannolik	Försumbar	2
	11 Många som handlar	Möjlig	Kännbar	9
	12 Bensinkort	Mindre sannolik	Kännbar	6
	13 Oförutsedda händelser och kostnader	Mindre sannolik	Kännbar	6
Delår- och årsredovisning	14 Svårt att bedöma om målen uppfylls	Sannolik	Försumbar	4
Upphandling	15 Utdragen process	Mindre sannolik	Lindrig	4
	16 Avtalstrohet	Möjlig	Lindrig	6
Arbetstid	17 Flexhantering	Mindre sannolik	Lindrig	4
Bidragsnorm	18 Utbetalning av föreningsbidrag	Mindre sannolik	Lindrig	4
	19 Aktivitetsstöd	Mindre sannolik	Lindrig	4
Sjukfrånvaro	20 Upprepad korttidsfrånvaro	Mindre sannolik	Lindrig	4
God ekonomisk hushållning	21 Uppfylls inte	Osannolik	Kännbar	3
Barnkonventionen	22 Barnens behov tillgodoses inte	Möjlig	Kännbar	9

Uppföljning av internkontrollplan

Verksamheten bedrivs kvalitativt och kostnadseffektivt, dvs med god ekonomisk hushållning




Här beskrivs det processer och risker som i första hand är kopplade till de ekonomiska målen samt risker som kan äventyra de ekonomiska målen på lång sikt.

Budget

Handkassor

 4


Kontrollmoment	Kommentar
Kontroll varje månad	

Förebyggande aktivitet	Kommentar
Utbildning av kassaansvariga	
 Klar	
Införa rutiner	
 Klar	
Kassaansvariga	Alla simhallar har en kassaansvarig som har utbildats av Ekonom. Uppföljning med kassaansvariga sker löpande under året och kommer att fortsätta under 2021.
 Klar	

Många som handlar

 9


Kontrollmoment	Kommentar
Färre beställare	

Förebyggande aktivitet	Kommentar
Rutiner	Arbete pågår med att minska antalet inköpare i förvaltningen. En bedömning av hur många det bör vara, kommer att göras med tanke på det nya e-handelssystemet som kommer att köpas in.
 Pågår	

Bensinkort

 6

Kontrollmoment	Kommentar
Stickprovskontroller	

Förebyggande aktivitet	Kommentar
Genomgång av fakturor/kvitton samt körjournal.	I år har kontroll gjorts att körjournaler förs på ett korrekt sätt, och stämt av detta mot gjorda tankningar. Nya körjournaler tas fram, som är rekommenderade av Skatteverket. Informerar cheferna som i sin tur informerar berörda medarbetare. Ytterligare avstämningar görs 2021. Parkverksamheten kommer att följas upp under våren 2021.
 Klar	

Oförutsedda händelser och kostnader

■ 6

Kontrollmoment	Kommentar
Maskinutbytesplan ◆ Mindre avvikelser	Maskinutbytesplanen följs men investeringsramen för ospec är för liten för att klara alla behov.
Underhållsplan ◆ Mindre avvikelser	Löpande underhåll av egna fastigheter sker men underhållsbudgeten är för liten för att klara alla behov. Prioritering av de viktigaste åtgärderna görs.

Upphandling

Avtalstrohet

■ 6

Kontrollmoment	Kommentar
Stickprovskontroller	

De lagar, regler och riktlinjer som finns följs

Här beskrivs de processer och risker som i första hand är kopplade till lagar och regelverk men även att kommunens interna styrdokument efterlevs.

Barnkonventionen

Barnens behov tillgodoses inte

■ 9

Kontrollmoment	Kommentar
Barns delaktighet	
Dialog barn och unga	

Förebyggande aktivitet	Kommentar
Temaserie Barnkonventionen ▶ Pågår	Detta har inte kunnat genomföras på grund av Coronapandemin. Föreläsningsserien är framskjuten till 2021.

Ej prioriterade risker

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Fysisk arbetsmiljö

■

Psykosocial arbetsmiljö

■

Riskbedömning

Förändringar i verksamhet

■

Hemsida

Dålig uppdatering

- Dålig uppdatering ger sämre service för medborgarna och kan skapa irritation

Felaktig information

- Fel information ex öppettider skapar mycket irritation bland medborgare

Mail och telefoni

Lång svarstid



Verksamhetsplan "lill VEP"

Aktiviteter ej kopplat till mål

- Aktiviteterna kopplas inte till målen vilket gör det svårt att följa upp måluppfyllelsen.

Omfattar inte alla områden

- Aktiviteter som genomförs omfattar inte alla områden som de prioriterade målen.

Budget

Swish

- Risk att swish inte skickas iväg

Delår- och årsredovisning

Svårt att bedöma om målen uppfylls

- Saknas bra nyckeltal och uppföljningssystem som kan säkerställa att målen uppfylls.

Upphandling

Utdragen process

- Upphandlingar som aldrig blir klara pga olika anledningar.

Arbetstid

Flexhantering

- Fusk med flexhantering

Bidragsnorm

Utbetalning av föreningsbidrag

- Risk att föreningarna inte nyttjar bidrag på korrekt sätt.

Aktivitetsstöd

- Risk att föreningarna rapporterar felaktigt och får ut för mycket bidrag

Sjukfrånvaro

Upprepad korttidsfrånvaro



God ekonomisk hushållning

Uppfylls inte



Slutsatser och fortsatt arbete

Risker som ses kopplas främst till hantering av pengar och inköp. Inom verksamheterna hanteras pengar i kassor och det är många olika som bemannar kassorna. Tydliga rutiner och uppföljning är av största vikt. Många små inköp görs och det är många olika som handlar. Även här behövs tydligare rutiner och begränsningar i antalet som handlar för att minska risker. Verksamheten är dock väl fungerande och många olika åtgärder redan vidtagna för att säkerställa en verksamhet utan risker.

Coronapandemin har påverkat alla verksamheter i stor grad. Det har inneburit att vissa saker fått ställas in eller skjutas upp. För vissa uppgifter har nya arbetssätt tagits fram och nya rutiner införts.