

Datum

2018-01-22

Jenny Österlind

Till kommunstyrelsen

## Uppföljning av 2017 års interna kontrollplan för Fritidsnämnden.

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll (KF 2012-04-23 §85) skall nämnderna varje år antaga en särskild plan för den interna kontrollen. Denna plan skall följas upp av nämnderna och nämnden skall senast i samband med upprättande av årsanalysen rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutade 2016-11-09 § 252 om tre gemensamma kontrollmål för nämnderna år 2017 (bilaga1). Fritidsnämnden beslutade den 24 november 2016 §103 Intern kontrollplan för fritidsnämnden 2017 (bilaga 2) inklusive kommungemensamma kontrollmål att godkänna nedan kommungemensamma och förvaltningsspecifika mål;

De kommungemensamma målen var som följer;

- Inköpsrutiner och avtal
- Betalning av leverantörsfakturor
- Redovisning av kostnader

De egna kontrollmålen är:

- Måluppföljning och utvärdering

Kontrollmålen för 2017 togs fram av förvaltningens ledningsgrupp bestående av chefer för samtliga verksamheter samt förvaltningens samordnare för intern kontroll.

Gruppen gjorde en riskanalys för att få fram de förvaltningsspecifika målen (bilaga 3).

### Kontrollmål 1 (kommunövergripande)

*Inköpsrutiner och avtal*

#### Kontrollmoment

*Kontroll av inköpsrutiner och uppföljning av avtal*

#### Granskning

Granskningen har genomförts av upphandlingsavdelningen och finns som bilaga 4 till denna rapport.

### Bedömning

Upphandlingsavdelningen skriver i sin rapport att det är angeläget att kommunen förbättrar sin avtalstrohet och föreslår att respektive förvaltning tar fram tydligare rutiner för hur avtalstroheten ska stärkas samt att upphandlingsavdelningen tillsammans med inköpssamrådsgruppen tar fram en utvecklad avtals- och upphandlingsinformation.

Kultur- och fritidsförvaltningen delar upphandlingsenhetens analys och kommer under våren 2018 att ta fram tydligare rutiner för hur avtalstroheten ska stärkas. Ansvar för framtagandet av dessa rutiner kommer att läggas på förvaltningens representant i inköpssamrådsgruppen.

Förutom att ta fram en utvecklad avtals- och upphandlingsinformation anser förvaltningen att upphandlingsavdelningen även bör hitta ett förenklat och mer användarvänligt digitalt verktyg för beställare.

## **Kontrollmål 2 (kommunövergripande)**

### *Betalning av leverantörsfakturor*

#### Kontrollmoment

##### *Kontroll av att leverantörsfakturor betalas i tid*

#### Granskning

Granskningen av leverantörsfakturor har utförts av controller på ekonomiavdelningen i början på december. Fakturorna har sökts fram genom att filtrera på kontoklass 4, 6, 7 och 8 samt välja verifikationstyp Lrefsl, Lrlssl, Lr01, och Lrut. Endast externa fakturor med verifikationsdatum i augusti månad har granskats. Sökningen resulterade i totalt 349 fakturor varav 5% (18 st) har granskats.

Granskningen har för det första kontrollmomentet utförts genom att datum för betalning jämförts med det förfallodatum som står på fakturan. Har betalningen genomförts efter förfallodatum har fakturan markerats som för sent betald.

Totalt har 2 av 18 fakturor betalats för sent. Detta innebär att 11% av de granskade fakturorna betalats försent. Tillämpas denna procentsats på alla augustis fakturor innebär det att 39 fakturor skulle betalats försent. Med antagandet att varje leverantör skulle begära 450 kr i påminnelseavgift skulle det kosta nämnden 17 550 kr för augusti månad.

### Bedömning

Granskningen har genomförts av controller på både Kultur- och Fritidsnämnden.

Kultur- och fritidsförvaltningen föreslås gå ut med information om vikten av att fakturor attesteras i tid.

På förvaltningens ledningsgruppsmöte i februari 2018 kommer förvaltningschefen ta upp frågan med samtliga enhetschefer och säkerställa att informationen når samtliga som har rätt att attestera fakturor.

## Kontrollmål 3 (kommunövergripande)

*Redovisning av kostnader*

### Kontrollmoment

*Kontroll av att leverantörsfakturor konteras på rätt konto och verksamhet*

### Granskning

Granskningen av leverantörsfakturor har utförts av controller på ekonomiavdelningen i början på december.

För kontrollmomentet 3 har konteringens verksamhetskod jämförts med verksamhetskoder i kommun-bas 13. Konteringen avseende konto har jämförts med kommunens kontoplan. I de fall konteringen ej stämt överens med kommun-bas 13 respektive kommunens kontoplan har konteringen markerats som felaktig.

Avseende det andra kontrollmomentet har 0 av 18 (0%) fakturor konterats med fel verksamhetskod och 2 av 18 (11%) fakturor har konterats med fel konto.

Att granskningen genomförts på fakturor inkomna under semesterperiod kan ha påverkat såväl betalningstid som kontering. Att det är semesterperiod skall dock inte påverka kommunens leverantörer.

### Bedömning

Granskningen har genomförts i enlighet med beslutad kontrollplan och förvaltningen anser att granskningen är tillfredsställande och att det inte finns behov av åtgärder.

## Kontrollmål 4 (nämndspecifikt)

*Måluppföljning och utvärdering*

### Kontrollmoment

Kontroll av att uppföljning görs på verksamhetsplaner, målprogram och handlingsplaner.

### Granskning

Granskningen har utförts av utvecklingssamordnaren, tillika ansvarig för intern kontroll på Kultur- och fritidsförvaltningen.

Granskningen genomfördes under hösten 2017, med start augusti.

Granskningen delades in i två delar; på enhetsnivå och nämndsövergripande. Vid granskningen på enhetsnivå frågades samtliga enhetschefer inom nämndens verksamhetsområde om hur de respektive enheterna följer upp sin verksamhet. Metoderna varierar, på fritidsenheten diskuteras måluppföljning och verksamhetsutveckling på APT, idrottsenheten har nyss satt igång ett arbete för att utveckla målstyrning på enheten och ungdomsenheten har sina egna metoder och dokument vid sidan av förvaltningsövergripande styrdokument. Samtliga enheter gör en verksamhetsrapport till varje nämndsmöte, här följs bland annat aktiviteter och mål upp.

På nämndsövergripande nivå följs också Idrotts- och fritidspolitiska målen upp genom uppdaterad 100-lista vid varje nämndsmöte.

Verksamhetsplanen är i stort sett utvecklad inom ramen för de politiska målen och 100-listan. Uppföljningen av VP sker därmed indirekt vid varje nämndssammanträde. Dessutom diskuteras VP på ledningsgruppsmöten som sker varannan vecka där enbart tjänstepersoner är delaktiga.

### **Bedömning**

Granskningen har utförts i enlighet med beslutad kontrollplan och det finns ingen anledning att genomföra några åtgärder.

Granskningen visar ett tillfredsställande resultat.

### **Sammanfattning**

Prioriteringen i denna granskning har varit på ekonomi. Det är viktigt att rutiner och granskningar finns tydligt definierade och lättillgängliga. Tydlighet minskar misstag och felaktiga beslut.

Tidigare granskningar:

- En kommunövergripande skyddsrand där det systematiska säkerhetsarbetet är integrerat håller på att tas fram av Räddningstjänsten. Processen är försenad med på gång, Fritidsnämnden avvaktar utvecklingen av skyddsranden.
- Fritidsnämnden har tagit fram och beslutat om en dokumenthanteringsplan.
- I 2016 års kontrollplan fokuserade Fritidsnämnden på sjukfrånvaro och granskningen visade att sjukskrivningen, lång- och korttids, ligger ganska stabilt på en nivå lägre än kommunen i stort. I jämförelse med kommunen i stort ligger Fritidsnämnden bra till. Personalspecialisten redogör fortsatt vid ledningsgruppsmöten för statistik för sjukfrånvaro. Enhetscheferna informerar och följer upp för att på bästa sätt förhindra och adressera problem som kan uppstå.

### **Förvaltningens förslag till beslut**

Förvaltningen föreslår fritidsnämnden besluta att godkänna redovisningen av 2017 års interna kontroll.