



Datum  
2019-01-25  
Vår referens  
Tina Von Platen  
Planeringssekreterare  
Tina.von.Platen@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### **Uppföljning av internkontrollarbete 2018 FRI-2018-3246**

#### **Sammanfattning**

Internkontrollplan för 2018 innefattar sex direktåtgärder och sju granskningar (varav tre är kommungemensamma). Förslag på förbättringsåtgärder har tagits fram för de granskningar där avvikelser/brister har konstaterats, vilket redovisas i uppföljningsrapporten. Utöver detta redogörs även en uppföljning av direktåtgärder och förbättringsåtgärder som togs fram vid 2017 års granskningar. En utvärdering (självskattning) av 2018 års internkontrollarbete har genomförts utifrån kommungemensamma kriterier.

#### **Förslag till beslut**

1. Fritidsnämnden godkänner slutrapporten för internkontrollarbete 2018 och överlämnar densamma till kommunstyrelsen

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse - Fritidsnämnden 190221
- Utvärdering av internkontrollarbetet 2018 - gemensamma kriterier
- Uppföljning av internkontrollplan 2018
- Bilaga 2. Granskning fakturapriser 2018 fritidsnämnden
- Bilaga 3. Granskning kontakttuppgifter - Fritidsnämnden
- Bilaga 4. FSD Utvärdering SBA

#### **Beslutsplanering**

Fritidsnämndens ordförandeberedning 2019-01-29  
Fritidsnämndens Arbetsutskott 2019-02-07  
Fritidsnämnden 2019-02-21

#### **Beslutet skickas till**

Ledningsgruppen

#### **Ärendet**

Den 25 januari 2018 beslutade fritidsnämnden om internkontrollplan för 2018. I augusti fick fritidsnämnden en delrapportering som dels innehöll uppföljning av två direktåtgärder och två förbättringsåtgärder som togs fram vid 2017 års granskningar samt uppföljning av fem direktåtgärder och utfallet av tre granskningar inom 2018 års intern kontrollarbete.

### *Uppföljningsrapport*

Uppföljningsrapporten innehåller utfallet av samtliga granskningar samt beskrivningar av vad som genomförts gällande direktåtgärderna som ingår i 2018 års internkontrollplan. Förslag på förbättringsåtgärder har tagits fram för de granskningar där avvikelser/brister har konstaterats. En uppföljning av vilka förbättringsåtgärder som vidtas inom de granskade områdena kommer att ske under 2019 och därefter rapporteras till nämnden. Uppföljningsrapporten innehåller även en uppföljning av de direktåtgärder och förbättringsåtgärder som togs fram vid 2017 års granskningar, där oklarheter fortfarande fanns.

### *Självskattning – utvärdering av internkontrollarbete 2018*

I uppföljningsarbetet ingår det att varje år genomföra en utvärdering av nämndens internkontrollarbete utifrån kungömsamma kriterier. Kriterierna består av ett antal påstående fördelat på kategorierna i systemet för intern kontroll så som det beskriv i COSO-ramverket (som är en vedertagen internationell standard för utvärdering av system för intern kontroll):

- Kontrollmiljö
- Riskanalys
- Kontrollaktiviteter
- Kommunikation/information
- Uppföljning/utvärdering

Vid en jämförelse med självskattningen av internkontrollarbetet 2017 har två kategorier (kontrollmiljö och kommunikation/information) förbättrats (grönmarkering) medan en kategori (riskanalys) som tidigare var grönmarkerad nu skattas som ett utvecklingsområde (gulmarkering). Detta har att göra med att riskanalysarbetet behöver utvecklas. En systematisk genomgång av verksamhetsprocesserna behövs för att identifiera fler risker kopplade till dessa processer. Nuvarande bruttolista över risker innehåller en stor andel risker kopplade till administrativa processer.

*Utvärdering av internkontrollarbetet 2018 - gemensamma kriterier* bifogas till tjänsteskrivelse och till uppföljningsrapport.

### **Ansvariga**

Gert-Ove Gren Ekonomichef

Johan Hermansson Direktör