



Datum

2021-02-04

Vår referens

Tina Von Platen

Planeringssekreterare

Tina.von.Platen@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### Uppföljning av internkontrollarbetet 2020 FRI-2020-2595

#### Sammanfattning

Internkontrollplan för 2020 innefattar fyra direktåtgärder och åtta granskningar (varav tre är kommungemensamma). Samtliga direktåtgärder och granskningar är genomförda. 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 förbättringsåtgärder som togs fram vid 2019 års granskningar. En utvärdering (självskattning) av 2020 års internkontrollarbete har genomförts utifrån kommungemensamma kriterier.

#### Förslag till beslut

1. Fritidsnämnden godkänner slutrapporten för internkontrollarbete 2020 och överlämnar densamma till kommunstyrelsen.

#### Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse Fritidsnämnden 210224
- Bilaga 1: Granskning av förmån av kost
- Bilaga 2: Granskning otillåten påverkan - självskattning
- Uppföljningsrapport

#### Beslutsplanering

Fritidsnämndens ordförandeberedning 2021-02-09

Fritidsnämndens Arbetsutskott 2021-02-18

Fritidsnämnden 2021-02-24

#### Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

#### Ärendet

Beslut om internkontrollplan 2020 togs av fritidsnämnden den 13 februari 2020. I augusti fick fritidsnämnden en delrapportering innehållande uppföljning av samtliga direktåtgärder och utfallet av tre granskningar (varav två kommungemensam) inom 2020 års internkontrollplan. I samband med delrapporteringen beslutade fritidsnämnden om en tilläggsgranskning rörande hur väl förvaltningen efterlever kravet att svara på frågor och synpunkter inom 24 timmar.

### *Uppföljningsrapporten*

Uppföljningsrapporten innehåller utfallet av samtliga granskningar samt beskrivning av vad som genomförts gällande direktåtgärderna som ingår i 2020 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 2021 och därefter rapporteras till nämnden.

Uppföljningsrapporten innehåller även en uppföljning av de förbättringsåtgärder som togs fram vid 2019 års granskningar, där oklarheter fortfarande fanns.

### *Självskattning – utvärdering av internkontrollarbete 2020*

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

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

Generellt sett fungerar internkontrollarbetet tillfredsställande, men vid en jämförelse med självskattningen av internkontrollarbetet 2019 så är bedömningen att arbetet med internkontroll har fungerat något sämre inom vissa delar. Antalet förbättringsområde har utökats från 5 till 6. Dessutom pekar utvärderingen på att delområdet "Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll" behöver ses över omgående. Förvaltningen har inte klarat av att följa den tidplan som upprättades för internkontrollarbetet 2020. Rapporteringen har blivit försenat och det har dragits ut på genomförandet av en del framtagna förbättringsåtgärder. Ägandeskapet av risker behöver förtydligas. En viss bidragande anledning till försämringen kan vara att internkontrollarbetet inte har kunnat prioriteras lika mycket p.g.a. allt omställningsarbete rådande coronapandemi har orsakat.

Ett annat förbättringsområde är kommunikering av internkontrollfrågor i linjeorganisationen, från avdelningsnivå till medarbetarnivå. Likaså behöver kompetensen avseende granskningsmetodik utvecklas ytterligare bland de som genomför granskningarna.

### **Ansvariga**

Gert-Ove Gren Avdelningschef

Johan Hermansson Direktör