

Internkontrollplan 2023

Fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Åtgärder	4
Brister i det systematiska brandskyddsarbetet (SBA)	4
Bristande följsamhet mot utflyktsrutin	4
Bristande följsamhet till process för kompetensbaserad rekrytering, där diskriminering kan uppstå	4
Granskningar	6
Nämndens granskningar	6
Brister i det systematiska brandskyddsarbetet (SBA)	6
Brister i följsamhet mot delegationsordningen	6
Risk i att det stöd som fritidsnämnden lämnar till föreningslivet inte sker på ett transparent, regelstyrt och likabehandlande sätt	7
Kommungemensamma granskningar	8
Röjande av sekretess	8
Bristande tillgänglighet	8
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	9

Inledning

Internkontrollarbetet är ett ständigt pågående utvecklingsarbete som följer de förändringar som sker i organisationen och i omvärlden. Syftet med internkontroll, som styrs av kommunallagen (6 kap. 6 §), är att en organisation ska med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen, dvs. ansvar att kontrollera att rutiner, processer och system fungerar. Kommunstyrelsen följer varje år upp nämndens interna kontroll i samband med att årsredovisningen upprättas.

För planering och prioritering av kontrollarbetet genomförs en sannolikhets- och konsekvensanalys av förvaltningens olika processer/rutiner. I analysen bedöms hur stor sannolikheten är att något fallerar och hur allvarliga konsekvenserna blir (se bifogad riskanalys 2023).

Förslag på 2023 års internkontrollplan innehåller tre direktåtgärder och tre granskningar. Därtill kommer de av kommunstyrelsen fastställda gemensamma granskningsområdena för 2023 som inarbetas i nämndens kontrollplan: *röjande av sekretess, kostförmåner och bristande tillgänglighet*

Internkontrollarbetet under 2023 kommer att avrapporteras till nämnden i september 2023 (i samband med delårsrapport 2023) och i februari 2024 (i samband med årsanalys 2024).

Åtgärder

Brister i det systematiska brandskyddsarbetet (SBA)

Beskrivning av risk

Risk för att det uppstår brister i det systematiska brandskyddsarbetet på grund av att gällande regler och riktlinjer avseende SBA inte efterföljs. Detta kan leda till sämre förebyggande åtgärder och felaktigt beteende vid brand, vilket i sin tur kan leda till personlig och ekonomisk skada.

Enhet

Fritidsnämnden

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Säkerställa att befintliga rutiner följs	Översyn av fastställda rutiner för att ringa in omfattningen av brister, samt översyn av medarbetarnas kunskap av rutiner och dess följsamhet Föreslå åtgärder utifrån granskningsresultatet	September

Bristande följsamhet mot utflyktsrutin

Beskrivning av risk

Risk för att riskbedömning och handlingsplan inför utflykter inte upprättas på grund av bristande följsamhet mot utflyktsrutin, vilket kan leda till att risker inte förebyggs, ökad risk för att personskada uppstår samt förtroendeskada för nämnden.

Enhet

Fritidsnämnden

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Säkerställa och revidera den gemensamma rutinen	Genomföra kunskapshöjande insatser. Kommunera och utbilda om gällande rutin.	September

Bristande följsamhet till process för kompetensbaserad rekrytering, där diskriminering kan uppstå

Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet till process för kompetensbaserad rekrytering på grund av bristande kunskaper om processen, vilket kan leda till felaktig rekrytering vilket i sin tur skulle kunna leda till förtroendeskada.

Enhet

Fritidsnämnden

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Kunskapshöjande insatser avseende kompetensbaserad rekrytering	Genomföra kunskapshöjande insatser avseende grunderna i kompetensbaserad rekrytering för att minimera risken för diskriminering samt felaktig rekrytering.	Februari 2024

Granskningar

Nämndens granskningar

Brister i det systematiska brandskyddsarbetet (SBA)

Beskrivning av risk

Risk för att det uppstår brister i det systematiska brandskyddsarbetet på grund av att gällande regler och riktlinjer avseende SBA inte efterföljs. Detta kan leda till sämre förebyggande åtgärder och felaktigt beteende vid brand, vilket i sin tur kan leda till personlig och ekonomisk skada.

Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
Granskning av systematiska brandskyddsarbetet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Rutiner på systematiskt brandskyddsarbete på samtliga av driftavdelningens och fritidsgårds sektioner
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen att identifiera om rutiner finns på samtliga sektioner, samt att rutiner följs utifrån de kraven gällande regler och riktlinjer avseende SBA.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar samtliga rutiner inom brandskyddsarbete på driftavdelningen utifrån följande frågeställningar: Finns fastställda rutiner på samtliga sektioner? Uppfyller befintliga rutiner kraven gällande regler och riktlinjer avseende SBA? Hur säkerställs att rutinen följs? Är befintliga rutiner kända av alla som arbetar med systematiskt brandskyddsarbete?
Granskningsmetod: Inventering av rutiner på samtliga sektioner inom driftavdelningen och fritidsgårdsenheten Intervjuer med berörda, både chefer och medarbetare
Rapportering av resultat till: Chef för driftavdelningen
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September

Brister i följsamhet mot delegationsordningen

Beskrivning av risk

Risk för felaktig hantering av delegationsbeslut, såsom avsaknad av beslutanderätt på delegation eller bristande åtterrapporering av beslut, på grund av otydliga rutiner, bristande kunskap om delegationsordningen, vilket kan leda till konsekvenser för den som beslutet berör, nämnden och för den enskilde delegaten.

Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
Granskning av följsamheten till förvaltningens delegationsordning
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Samtliga beslut som fattades under 2022
Omfattning/avgränsning: Granskningen avser de beslut som kräver stöd i delegation för att få fattas.
Granskningsmetod: Granskningen sker genom att undersöka vilka beslut som fattats som kräver stöd i delegation. Har dessa beslut fattats av behörig delegat? Har det funnits beslutsunderlag till de aktuella besluten? Har besluten dokumenterats på rätt sätt? Har besluten anmälts till fritidsnämnden efter att de är fattade.
Rapportering av resultat till: Chef för ekonomi och analysavdelningen
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Februari 2024

Risk i att det stöd som fritidsnämnden lämnar till föreningslivet inte sker på ett transparent, regelstyrt och likabehandlande sätt.

Beskrivning av risk

Om styrdokumenterna är otillräckliga eller otydliga, alternativt handläggarnas förståelse kring dessa oklar eller skiljer sig mellan olika tjänstepersoner riskerar föreningsstödet att inte upprätthålla krav på likabehandling och övrig rättssäkerhet. Risken för godtyckliga bedömningar ökar dessutom. Om dessutom informationen ut mot föreningslivet är otillräckliga eller felaktiga leder det till en ökad risk att föreningar överklagar beslut som sedan inte står sig i domstol samt att föreningslivets förtroende för arbetet med föreningsstöd urholkas.

Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
Granskning av att det stöd som fritidsnämnden lämnar till föreningslivet sker på ett transparent, regelstyrt och likabehandlande sätt
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Genomlysning av styrdokument kopplade till föreningslivet Granskning av processkedjan från registrering av en förening till beslutet att en förening blir bidragsberättigad
Syfte med granskningen: Om styrdokumenterna är otillräckliga eller otydliga, alternativt handläggarnas förståelse kring dessa oklar eller skiljer sig mellan olika tjänstepersoner riskerar föreningsstödet att inte upprätthålla krav på likabehandling och övrig rättssäkerhet.
Omfattning/avgränsning: Granskningen avser processen kring registrering av en förening Granskningen avser processen kring beslutfattande av när en förening blir bidragsberättigad
Granskningsmetod: Granskningen sker genom att undersöka arbetet som sker med att registrera föreningar, samt arbetet med att besluta om att föreningar blir bidragsberättigade.

Granskning
Rapportering av resultat till: Chef för ekonomi och analysavdelningen Chef för förenings-, idrotts- och evenemangsavdelningen
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Februari 2024

Kommungemensamma granskningar

Röjande av sekretess

Beskrivning av risk

Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.

Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
Röjande av sekretess
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Det som ska granskas är verksamhetens och medarbetarens medvetenhet kring lagstiftning, rutiner och lämpligheten att använda digitala kommunikationsverktyg.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att mäta organisationens mognad och medvetenhet i hanteringen av konfidentiell/sekretessbelagd information oavsett i vilket sammanhang den förekommer.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads nämnder. Undersökningen riktar sig främst till chefer på enhets- och avdelningsnivå (exempelvis enhets- och avdelningschefer) samt till medarbetare i viss utsträckning.
Granskningsmetod: Metoden för undersökningen baserar sig på ett centralt framtaget frågeunderlag som distribueras till respektive förvaltning. Resultatet av undersökningen kommer att göras tillgängligt förvaltningsvis och därmed kunna följas upp per nämnd.
Rapportering av resultat till: Chef för ekonomiavdelningen samt administrativa avdelningen
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Augusti

Bristande tillgänglighet

Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
Bristande tillgänglighet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008. Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftar också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag och genomförs på samma sätt av nämnder och bolag. Tillgänglighet är ett omfattande område och avgränsning har gjorts till lokaler.
Granskningsmetod: Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar: <ul style="list-style-type: none">• Granskning genom frågor kring nämndens/bolagets arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs, hur samverkan med relevanta aktörer bedrivs etcetera.• Granskning av tillgängligheten vid ett antal utvalda lokaler, med utgångspunkt från checklista.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
Kostförmåner

Granskning

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

Granskningsmetod:

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

Rapportering av resultat till:

Ekonomichef

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Augusti.