



Plan- Intern kontroll 2015

Kultur- och fritidsnämnden

1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 7 § skall nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Detta brukar benämnas intern kontroll.

Kommunfullmäktige har vid sammanträde 2007-02-08 § 32 fastställt reviderat reglemente för intern kontroll och kommunstyrelsen har vid sammanträde 2007-01-17 § 32 beslutat om anvisningar till reglemente för intern kontroll.

Av anvisningarna framgår bland annat att respektive nämnd ska anta internkontrollplan för nästkommande år senast i samband med att nämnden antar budgeten, det vill säga normalt i augusti eller i början av september månad. Av reglementet framgår också att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation ska upprättas för den interna kontrollen.
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

I linje med reglemente och anvisningar skall nämnden besluta om områden för internkontroll som både är av säkerhetssyftande och av verksamhetsuppföljande natur. Av reglementet framgår att den interna kontrollen med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten.

Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

2 Kommunövergripande

3 Nämndövergripande

3.1 Upphandling (kommungemensamt kontrollmoment)

Risk:

3.1.1 Ej följa ingångna avtal för upphandling

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
Kontroll av att upphandling görs och att ingångna avtal följs.	Upphandlingssamordnaren	31 december 2015	Stickprov	Ekonomichefen

3.2 Ekonomi

Risk:

3.2.1 Budgetavvikelse

Riskbedömning

6. Lindrig

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
Vid negativ budgetavvikelse har beskrivning upprättats i kvartals-	Förvaltningschef		Komplett	Kultur- och fritidsnämnden

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
och delårsbokslut över vilka åtgärder som vidtagits respektive planeras vidtas för att få budgeten i balans.				

3.3 Delegationsbeslut

Risk:

3.3.1 Delegationsbeslut ej vinner laga kraft

Riskbedömning

6. Lindrig

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
Granskning av beslut	Förvaltningschef		Komplett	Kultur- och fritidsnämnden

Risk:

3.3.2 Beslutsfattare utan delegationsrätt fattar beslut

Riskbedömning

6. Lindrig

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
Granskning av delegat	Förvaltningschef		Komplett	Kultur- och fritidsnämnden

Risk:

3.3.3 Beslutet inte har stöd i delegationsplanen och kan därmed ej heller vinna laga kraft

Riskbedömning

3. Försumbar

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
Granskning av beslutsstöd i delegationsplanen	Förvaltningschef		Komplett	Kultur- och fritidsnämnden

3.4 Lokaluthyrning

Risk:

3.4.1 Budgetavvikelse

Riskbedömning

8. Kännbar

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Utförd senast	Metod	Rapportering till
Granskning av intäkter för uthyrning av lokaler	Förvaltningschef		Komplett	Kultur- och fritidsnämnden