



Rapport intern kontroll 2014

Ärendebeskrivning

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 2012-10-25 § 77 fastställt reviderat reglemente för intern kontroll. 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. 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 säkerhetsyttande 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.
- Eliminering av risker för korruption och ekonomisk svindel.

Handlingsplan för intern kontroll 2014

Kultur- och fritidsnämnden har, vid sammanträdet 2013-08-26 § 44, fastställt handlingsplan för intern kontroll 2014. Planen omfattar kommungemensamma ekonomiska kontroller – Ekonomi.

Planen omfattar också särskilda kontroller inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområden – delegationsplanen samt lokaluthyrning. Uppföljning av handlingsplanen redovisas nedan.

Specifika områden för intern kontroll 2014

Ekonomi (kommungemensam)

Den kommungemensamma kontrollen innehåller följande moment:

Postadress	Besöksadress, Kommunhuset	Telefon, växel	Telefax, växel	Internet
Kommunhuset 234 81 LOMMA	Hamngatan 3 Lomma	040-641 10 00	040-641 13 90	http://www.lomma.se



- Vid negativ budgetavvikelse; Har beskrivning upprättats i kvartals- och delårsbokslut över vilka åtgärder som vidtagits respektive planeras vidtas för att få budgeten i balans.

Syftet är att kontrollera om punkt 5.2 i Styr- och kvalitetssystemet för Lomma efterföljs. Vid negativ budgetavvikelse ska beskrivning upprättas i kvartals- och delårsbokslut över vilka åtgärder som vidtagits respektive planeras vidtas för att få budgeten i balans.

Kultur- och fritidsnämnden har i både kvartals- och delårsrapporten haft positiva avvikelser. Helårsprognosen i kvartalsrapporten var att budget hålls under året och i delårsrapporten var prognosen en positiv avvikelse på 300 tkr i fritidsverksamheten. Beskrivning över vidtagna eller planerade åtgärder för att nå budget i balans har inte upprättats.

Särskilda kontroller (Kultur- och fritidsnämndens ansvarsområden)

Delegationsplanen

Beslut som fattas med stöd av delegation ska anmälas till nämnden. Den delegationsplan nämnden fastställt innebär att beslutanderätten i ett antal ärenden överförs till arbetsutskottet, enskilda förtroendevalda och förvaltningens tjänstemän. I en del ärenden där beslut kan tas av förvaltningschefen har denna rätt vidaredelegerats. De beslut som vidaredelegerats anmäls också till nämnden.

Intern kontroll har genomförts av samtliga delegationsbeslut och vidaredelegationsbeslut. Det som granskats avseende delegationsbesluten är om det går att utläsa vilket beslut som anmälts, om det i beslutet framgår vem som är delegat och om aktuellt avsnitt i delegationsplanen anges vid det anmälda beslutet.

Under 2014 har det fattats fyra delegationsbeslut varav kultur- och fritidschefen har fattat tre vidaredelegationsbeslut och nämndens ordförande har fattat ett beslut. Samtliga delegationsbeslut har anmälts till nämnden.

I de delegations- och vidaredelegationsbeslut som granskats framgår det vem som är delegat, vilket beslut som fattats och hänvisning till delegationsplan framgår. Samtliga delegationsbeslut och vidaredelegationsbeslut har anmälts till nämnden. Dessa beslut protokollförs under särskild paragraf och anslås genom det anslagsbevis som följer nämndprotokollet.

Förvaltningen bedömer att hanteringen av delegationsbeslut och vidaredelegationsbeslut fungerar.

Lokaluthyrning

Kontrollen avser uppföljning av det intäktskrav som budgeten anger för att öka och effektivisera lokaluthyrningen.

Postadress	Besöksadress, Kommunhuset	Telefon, växel	Telefax, växel	Internet
Kommunhuset 234 81 LOMMA	Hamngatan 3 Lomma	040-641 10 00	040-641 13 90	http://www.lomma.se



I budget 2014 fick nämnderna ett intäktskrav med målsättningen att öka den externa lokaluthyrningen. För kultur- och fritidsnämnden justerades budgeten totalt med minus 84 tkr. I detaljbudgeten är dessa fördelade som intäktskrav i fritidsverksamheten med 74 tkr och kulturverksamheten med 10 tkr.

Antal externt uthyrda timmar har hämtats från lokaluthyrningsprogrammet (FRI) för 2013 respektive 2014. Antalet debiterade timmar har inte förändrats mellan åren (se tabell nedan).

Timmar	2013	2014
Externt uthyrda timmar	5378	5379

Totala hyresintäkter har ökat mellan åren. För att intäkterna ska vara jämförbara behöver dock justering göras för de lokaler som inte fakturerats under 2013. Jämförelsebara intäkter har då minskat mellan 2013 och 2014 (se tabell nedan).

Nämnden tillämpar olika taxor beroende på vem det är som hyr lokalen. Det gör att den genomsnittliga intäkten per timme kan variera mellan åren. Genomsnittsentäkten per timme är lägre 2014 jämfört med 2013, och detta förklarar varför intäkterna minskat samtidigt som antal uthyrda timmar är oförändrat.

Intäkt (tkr)	2013	2014
Totalt	1105	1255
Kampsportslokal		-192
Jämförbar intäkt	1105	1063

Uppföljningen av lokaluthyrningen visar att det 2014 inte var fler externt uthyrda timmar eller högre intäkter för uthyrning.

Postadress	Besöksadress, Kommunhuset	Telefon, växel	Telefax, växel	Internet
Kommunhuset 234 81 LOMMA	Hamngatan 3 Lomma	040-641 10 00	040-641 13 90	http://www.lomma.se