



# Uppföljningsrapport- Intern kontroll

Kultur- och fritidsnämnden

*SW*

## 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 2015-10-11 § 82 fastställt reviderat reglemente för intern kontroll och kommunstyrelsen har vid sammanträde 2015-10-28 § 168 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 Sammanfattning

Process/rutin	Risk	Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd
Upphandling (kommunövergripande kontrollmoment)	Ej följa upphandlade ingångna avtal.	Kontroll av att upphandling görs och att ingångna avtal följs.	● Ingen avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse
Flex- och övertid samt semester (Kommunövergripande kontrollmoment)	Att regler kring flex- och övertid samt semester inte följs, vilket t ex kan leda till högre sjukfrånvaro.	Kontroll av att regelverket för flex- och övertid samt semester följs.	● Ingen avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse
Ekonomi	Budgetavvikelse	Vid negativ budgetavvikelse har beskrivning upprättats i kvartals- och delårsbokslut över vilka åtgärder som vidtagits respektive planeras vidtas för att få budgeten i balans.	● Ingen avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse
Fakturor				
Delegationsbeslut	Delegationsbeslut ej vinner laga kraft	Granskning av beslut	● Ingen avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse
	Beslutsfattare utan delegationsrätt fattar beslut	Granskning av delegat	● Ingen avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse
	Beslutet inte har stöd i delegationsplanen och kan därmed ej heller vinna laga kraft	Granskning av beslutsstöd i delegationsplanen	● Ingen avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse
Lokaluthyrning	Budgetavvikelse	Granskning av intäkter för uthyrning av lokaler	■ Större avvikelse	▶ Åtgärd vidtas vid avvikelse

### 3 Uppföljning

#### 3.1 Upphandling (kommunövergripande kontrollmoment)

Risk:

Ej följa upphandlade ingångna avtal.

##### Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Kontroll av att upphandling görs och att ingångna avtal följs.	● Ingen avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2015-01-01	2016-12-31	Pågående
<b>Kommentar</b> Kontrollen avser samtliga nämnder. Efterlevnaden av inköp, i enlighet med gällande avtal, av möbler var 90 %, inköp av data /telecom 91 %, livsmedel 90 %, och kontorsmaterial 90 %. Rapport från den genomförda interna kontrollen finns tillgänglig på kansliavdelningen. Efterlevnaden av tecknade ramavtal får således anses vara hög för utvalda tjänster/varor. Revisionen har vid granskning år 2012, konstaterat att en köptrohet ned till ca 87 % får anses vara tillfredsställande. Samtliga förvaltningar kommer dock att påminnas om vikten av att följa av kommunen tecknade ramavtal, via intranätet.		<b>Senaste kommentar</b> Verksamheterna kommer att påminnas om vikten av att följa av kommunen tecknade ramavtal.			

#### 3.2 Flex- och övertid samt semester (Kommunövergripande kontrollmoment)

Risk:

Att regler kring flex- och övertid samt semester inte följs, vilket t ex kan leda till högre sjukfrånvaro.

##### Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Kontroll av att regelverket för flex- och övertid samt semester följs.	● Ingen avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2015-01-01	2016-12-31	Pågående

### 3.3 Ekonomi

Risk:

Budgetavvikelse

#### Riskbedömning

#### 6. Lindrig

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Vid negativ budgetavvikelse har beskrivning upprättats i kvartals- och delårsbokslut över vilka åtgärder som vidtagits respektive planeras vidtas för att få budgeten i balans.	● Ingen avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2015-01-01	2016-12-31	Pågående
<b>Kommentar</b> Nämnden genomför regelbunden budgetuppföljning. Detta innebär att avvikelser, i förhållande till budget, analyser av orsaker samt förslag till åtgärder redovisas vid sammantaget tio tillfällen per år. Kultur- och fritidsnämnden har under 2015 prognostiserat positiv avvikelse för verksamheterna kultur och fritid. Åtgärder har vidtagits, när avvikelse noteras, för att nå budget i balans.					



### 3.4 Delegationsbeslut

Risk:

Delegationsbeslut ej vinner laga kraft

#### Riskbedömning

6. Lindrig

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Granskning av beslut	● Ingen avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2015-01-01	2016-12-31	Pågående
<b>Kommentar</b> Under året har 3 delegationsbeslut och 1 vidaredelegationsbeslut fattats. Besluten har fördelats enligt följande: Delegationsbeslut: - Arbetsutskott - 1 - Ordförande - 1 - 2:e vice ordförande - 1 - Förvaltningschef - 1 Vidaredelegationsbeslut: - Kultur- och fritidschef - 1					

Risk:

Beslutsfattare utan delegationsrätt fattar beslut

#### Riskbedömning

6. Lindrig

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Granskning av delegat	● Ingen avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2015-01-01	2016-12-31	Pågående
<b>Kommentar</b> Delegat är angiven på samtliga beslut som fattats. Alla besluten har skrivits under av aktuell delegat.					

Risk:

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

#### Riskbedömning

● 3. Försumbar

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Granskning av beslutsstöd i delegationsplanen	● Ingen avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2016-01-01	2016-12-31	Pågående
<b>Kommentar</b> Beslutsstöd i delegationsordningen anges eller framgår i samtliga beslut.					

### 3.5 Lokaluthyrning

Risk:

Budgetavvikelse

#### Riskbedömning

#### 8. Kännbar

Kontrollaktivitet	Resultat	Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status
Granskning av intäkter för uthyrning av lokaler	■ Större avvikelse	Åtgärd vidtas vid avvikelse	2015-01-01	2016-12-31	Pågående
<b>Kommentar</b> Kultur- och fritidsnämndens har angivit ett ökade intäktskrav för lokaluthyrning med 168 tkr för år 2015. Intäkterna för året har minskat med 66 tkr i förhållande till år 2014. Detta innebär att intäktskravet inte uppnåtts. Intäkterna för perioden 2010 - 2015 har ökat, medan nyttjandegraden i lokalerna i det närmaste är oförändrad. Intäktsökningen bedöms i huvudsak bero på justeringar i taxan. Taxan för lokaluthyrning medger i vissa fall att föreningar kan nyttja lokaler utan avgift. Lokaluthyrning med sådan avgiftsbefrielse sker i hög omfattning och påverkar möjligheten att öka hyresintäkterna.		<b>Senaste kommentar</b> Översyn av gällande taxa för lokaluthyrning sker i syfte att skapa incitament för föreningarna att synkronisera lokalbokning med faktiskt nyttjande.			

## 4 Analys av uppföljningsarbetet

### Upphandling

Kommunledningskontoret har bedömt efterlevnaden av tecknade ramavtal. Utredningen visar en tillfredsställande köptrohet. Samtliga förvaltningar kommer dock att påminnas om vikten av att följa av kommunen tecknade ramavtal, via intranätet.

### Flex- och övertid samt semester

Ingen avvikelse har noterats. Fortsatt uppföljning av flex- och övertid samt semester kommer att ske.

### Ekonomi

Nämnden genomför regelbunden budgetuppföljning. Detta innebär att avvikelser, i förhållande till budget, analyser av orsaker samt förslag till åtgärder redovisas vid sammantaget tio tillfällen per år. Ekonomin kommer att fortsätta följas för att samtliga resultat ska vara balanserade mot budget.

### Delegationsbeslut

Det finns väl kända rutiner för handling av delegationsbeslut när det gäller både besluten och anmälning till nämnd. Delegationsbeslut håller de kvalitetskrav som krävs.

Delegationsbeslut kommer att fortsätta bevakas så att aktuella rutiner följs, rätt delegat fattar beslut/vidaredelegationsbeslut samt att besluten anmäls i nämnden.

### Lokaluthyrning

Kultur- och fritidsnämnden noterar minskade intäkter 2015 i förhållande till 2014. Intäkterna för perioden 2010 - 2015 har dock ökat, vilket i huvudsak bedöms bero på justeringar i taxan.

Taxan för lokaluthyrning medger i vissa fall att föreningar kan nyttja lokaler utan avgift. Lokaluthyrning med sådan avgiftsbefrielse sker i hög omfattning och påverkar möjligheten att öka hyresintäkterna.

Översyn av gällande taxa för lokaluthyrning sker i syfte att skapa incitament för föreningarna att synkronisera lokalbokning med faktiskt nyttjande.

## **5 Förslag till beslut**

- Kultur- och fritidsnämnden godkänner och överlämnar rapport avseende intern kontroll 2015 till kommunstyrelsen och Lomma kommuns revisorer.

