

Grundläggande granskning: Fritids- och kulturnämnden

Kalix kommun
Februari 2021



Michaela Nyman
Jonathan Melkko

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har fritids- och kulturnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-02-13 § 6 antagit verksamhetsplan 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-12-05 § 71 antagit budget för sin verksamhet. Budget för verksamhetsår 2020 uppgår till 33 848 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Från KFs budgetdokument 2020 framgår, utöver de två kommunövergripande målen, fyra mål för nämndens verksamhet: <ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunens invånare oavsett kön, ålder, etnicitet och funktionshinder har en jämställd, meningsfull och utvecklande fritid. 2. Kommunens invånare, oavsett förutsättningar, erbjuds regelbundna möjligheter att aktivt delta i kultursammanhang och får ta del av ett varierat utbud av kulturupplevelser av hög kvalitet. 3. Kommunens invånare upplever delaktighet i våra verksamheter och i den gemensamma utvecklingen av framtiden 4. Förbättra förutsättningarna för föreningars och organisationernas verksamhet
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Från KFs budgetdokument 2020 framgår ett kommunövergripande mål med betydelse för god ekonomisk hushållning: <ul style="list-style-type: none"> • Anpassa resurserna efter jämförbara nyckeltal, för kommungruppen
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens verksamhetsplan 2020 finns indikatorer och aktiviteter för respektive mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för rapportering. Från kommunens budgetdokument 2020 framgår att: <ul style="list-style-type: none">• Uppföljningen av nämndernas driftföljsamhet samt avvikelser mot budgeterat resultat genomförs månatligen, dock ej per den sista januari samt den sista juli. Dessa uppföljningar redovisas till kommunstyrelsen.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Gul	Rapportering av driftföljsamhet har skett till nämnd enligt direktiv. Redovisning av driftföljsamhet har även skett till styrelsen. Genom protokollgranskning ses att nämnden löpande under året fått ekonomisk och verksamhetsmässig rapportering.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Såväl ekonomisk som verksamhetsmässig rapportering fokuserar på måluppfyllelse och resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	<p>Från protokoll kan ses att nämnden löpande får information kring verksamheten vid sina sammanträden. Nämnden fattar även vid behov beslut om åtgärder i form av olika uppdrag till förvaltningen.</p> <p>Från protokoll framgår att det kontinuerlig analys av budgetutfall utförs. Effektiviseringar ska göras vid behov men det finns svårigheter med att få en budget i balans genom de uppkomna intäktsbortfallen på grund av pandemin. Service och tillgänglighet i anläggningar analyseras löpande.</p>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	<p>Nämnden når i huvudsak måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål.</p> <p>Samtidigt visar årets resultat på ett ökande underskott.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av nämndens årsredovisning 2020 framgår följande måluppfyllelse:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uppnått till större del 2. Uppnått till större del 3. Uppnås 4. Uppnås
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Årets resultat visar på ett underskott om -1 951 tkr, vilket visar på ett ökande underskott för året.</p> <p>Det ekonomiska målet bedöms per 2020-12-31 som uppfyllt.</p>

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under januari-augusti 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2020. Årets resultat mot driftbudget uppgår till -1 951 tkr, vilket visar på ett ökande underskott för helåret. Nämndens ekonomiska mål bedöms som uppfyllt.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under 2020. Bedömningen baseras på att det finns antagna mätbara mål för verksamhet och ekonomi men att det från nämnden saknas egna direktiv/instruktion för rapportering. Dock ses det som positivt att nämnden erhåller regelbunden rapportering avseende verksamhet och ekonomi, särskilt med hänsyn till nämndens ökande underskott. Bedömningen baseras även på bedömning av intern kontroll från fördjupade revisionsgranskningar.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden, med hänsyn till årets ökande underskott, säkerställer att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå budget i balans.

Övrigt

Särskilda iakttagelser/frågor till nämnden	Noteringar
<p>6. Revisionsgranskning: Kommunens jämställdhet- och mångfaldsarbete.</p> <p>I vilken utsträckning har beslutade åtgärder blivit genomförda?</p>	<p>Nämnden behandlade rapporten 2020-03-31 § 23. Följande beslut fattades:</p> <ul style="list-style-type: none">- ge fritids- och kulturchef i uppdrag att, när nämndens mål är antagna, i nämndens verksamhetsplanering säkerställa att det finns tydliga målsättningar för jämställdhet och mångfald.- delge nämnden en uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genom en rapport avseende arbetsmiljön på varje nämndsammanträde. <p>Vid hearing med nämnden framgår att nya målsättningar kommer att arbetas in i verksamhetsplan för år 2021.</p>
<p>7. Hur har pandemin påverkat er verksamhet?</p>	<p>Vid hearing med nämnden framgår att pandemin har påverkat verksamheten negativt med uteblivna intäkter vid idrottsanläggningar. Personal inom område fritid har inte tillåtnats utan fått andra arbetsuppgifter. Anläggningarna är stängda, med undantag från träning för barn upp till 15 år. Under december öppnar detta ytterligare till att omfatta all ungdomsidrott.</p> <p>Nämnden har fått 1 mnkr i pandemistöd att fördela till föreningslivet utifrån ansökningar. Sammantaget upplevs föreningslivet i dagsläget klara sig genom pandemin, även om ekonomin för någon förening är mycket ansträngd. Nämnden ser även över möjligheten till digitala arrangemang/utsändningar.</p>

Övrigt

Särskilda iakttagelser/frågor till nämnden	Noteringar
8. Hur ser nämnden på förutsättningar för verksamhet och ekonomi kommande år?	Vid hearing med nämnden framgår att nämnden planerar för verksamhet utifrån rådande förutsättningar då pandemin kan antas pågå en bit in på det nya året. I budget -21 har nämnden fått kompensation för internhyror och underhållskostnader vilket i stort sett motsvarar den miljon nämnden fått i tillägg för ökade kostnader till följd av pandemin. Nämnden prognostiserar inte att nå en ekonomi i balans år 2021 men det är avhängt på hur pandemin utvecklas och vilket intresse det blir för t ex bad och gym efter pandemin.