



Till
Fritid- och kulturnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2019

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har frågor ställts till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den ekonomiska kontrollen varit tillfredsställande under 2019.
- Fritids- och kulturnämnden bör stärka den interna kontrollen av inköp och upphandling i verksamheten.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsammansammanträdet 2020-04-17.

Bifogad rapport kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under "Revisorer".

För revisionen i Arboga kommun

Jan Erik Isaksson
Ordförande



Grundläggande granskning - Fritids- och kulturnämnden

Revisionsrapport
Arboga kommun

KPMG AB

2020-04-14

Antal sidor 10



Arboga kommun
Grundläggande granskning – Fritids- och kulturnämnden

2020-04-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
3	Syfte och revisionsfråga	2
4	Avgränsningar	3
5	Revisionskriterier	3
6	Ansvarig nämnd	3
7	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
8	Metod	3
9	Resultat	4
9.1	Enkät	4
9.2	Möte med fritids- och kulturnämndens presidium	7
10	Sammanfattande kommentarer	9

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den ekonomiska kontrollen varit tillfredsställande under 2019.
- Fritids- och kulturnämnden bör stärka den interna kontrollen av inköp och upphandling i verksamheten.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

3 Syfte och revisionsfråga

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har enkäter med frågor gått ut till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidium beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2020.

2020-04-14

4 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

6 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser Fritids- och kulturnämnden.

Rapporten är faktagranskad av fritids- och kulturchef.

7 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

8 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät ställd till nämnden
- Intervju med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av nämnden.

Då mötet genomfördes under slutet av 2019 kan det skett förändringar sedan granskningen genomfördes.

9 Resultat

Nedan redogörs för nämndens skriftliga svar samt vad som i övrigt framkommit vid möte med nämnden samt vid studier av protokoll och övriga underlag.

Under rubriken **Enkät**, finns de svar som nämnden lämnat på de frågor revisionen ställt och vi har endast i enstaka fall gjort mindre korrekturändringar av dessa svar. Under rubriken **Möte med fritids- och kulturnämndens presidium**, återges vad som framkommit i diskussion med nämndens presidium.

9.1 Enkät

9.1.1 Mål och måluppfyllelse

		Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är kopplade till KF:s mål?	X				Ja, nämnden har årligen en mål- och måttidag för att arbeta fram mål och mätningar efter fullmäktiges mål.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				Ja.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Målen redovisas till politikerna vid delårsbokslutet sam till årsredovisningen. Cheferna är med på mål- och måttidagen för att politikerna ska kunna ställa frågor om verksamheterna för att kunna ta fram bra mål och mätningar. Cheferna tar sedan upp detta på APT för att kunna arbeta efter målen och för att klara dom uppsatta mätningarna.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?		X			Nej, skulle brister upptäckas så görs ett ärende.

Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag

Vi kan konstatera att Fritids- och kulturnämnden har mål och mått som är kopplade till fullmäktiges övergripande mål.

9.1.2 Ekonomistyrning

		Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Ja, det finns i den strategiska och ekonomiska planen att nämnderna ska ha en budget i balans, detta är utskjutet till samtliga nämnder.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Den ekonomiska prognosen nämnds behandlas varje nämnd, personalen får ekonomisk uppföljning på APT.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X				Ja.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	X				Nämnden har inte behövt redovisa en konsekvensanalys, då budgeten stått i relation till uppdraget. Nämnden har redovisat de åtgärder man vidtagit för att bromsa kostnadsutvecklingen för att hjälpa kommunen få en budget i balans.

Ekonomisk prognos och resultat

Nämndens prognos i samband med delårsrapporten visade på +/- 0 mnkr.
Nämndens resultat 2019 uppgick till +975 tkr.

Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag.

Vi bedömer att fritids- och kulturnämnden har en tillfredsställande ekonomisk kontroll.

9.1.3 Uppföljning av intern kontroll

		Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
--	--	----	-----	-------------	-----------	-------------

2020-04-14

3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X			Hur planen ska uppföljas står vid varje risk.
3.2	Ar nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?			X	2019 års internkontrollplan framtoogs av tjänstemännen och nämnden beslutade om den. Inför 2020 årsplan har ett arbete gjorts i Stratsys som kommer innebära att politikerna blir mer involverade i risk- och väsentlighetsanalysen där de får avgöra om risken ska accepteras eller hanteras.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	X			Ja, uppföljning av internkontrollplanen görs i årsredovisningen samt som eget ärende.
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vi konstaterande avvikelser/brister?	X			I redovisningen står det vilka åtgärder tjänstemännen planerar vid en avvikelse.

Uppföljning intern kontroll

Vi kan konstatera att Kultur- och fritidsnämnden har genomfört internkontrollen för 2019 enligt planen och rapporterat till nämnden och kommunstyrelsen.

9.1.4 Riskanalys

4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområde kommande år.	Ange minst fem övergripande risker Ekonomi, personal, administration, verksamhetsspecifikt.
-----	---	---

9.1.5 Utmaning 2019/2020

5.1	Vad anser nämnden som den största utmaningen och/eller viktigaste frågan under 2019/2020 och hur avser nämnden att möta den viktigaste utmaningen och/eller den viktigaste frågan 2019/2020.	Minskade resurser och ökade omkostnader. Åtgärder: Kontinuerlig ekonomisk uppföljning.
-----	--	--

2020-04-14

9.1.6 Inköp och upphandling

		Kommentarer
6.1	Vilka rutiner och riktlinjer finns vad gäller inköp och upphandling? Om nämnden har egna rutiner och riktlinjer ska dessa bifogas.	Kommunen har riktlinjer och policyn som nämnderna ska följa.
6.2	Hur säkerställas att alla som har delegation på beslut om inköp och upphandling också har kunskap om rutiner och riktlinjer?	Förvaltningschef enhetschef som har rätt att skriva på en upphandling har hjälp av upphandlingsenheten vid direktupphandlingar eller om en vanlig upphandling ska göras så tas alltid hjälp från upphandlingsenheten.
6.3	Hur säkerställs att gällande rutiner och riktlinjer efterlevs?	Granskning av rutiner och riktlinjer sker centralt.
6.4	Hur säkerställs avtalstroheten?	Stickprov. KS central uppföljning.
6.5	Har det funnits internkontrollmoment i 2018 års interkontrollplan omfattande upphandling och inköp?	Nej, ej på nämndnivå, bara på centralnivå.
6.5.1	Vilka kontroller har i så fall genomförts?	Nämndsekreterare har bara gjort vissa stickkontroller på hur enheterna har skött skafferiantalet (småinköp på rekvisition vid akut behov, begränsad summa och begränsat till vart man får gå).
6.5.2	Har kontrollerna visat på brister?	Ja, vissa.
6.5.3	Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av eventuella identifierade brister?	Diskussioner i ledningsgruppen med den som är för förvaltningen utsedd att sitta i upphandlingsgruppen.

Kommentar/Bedömning av inkomna underlag

Nämnden har ansvar att säkerställa att det finns en intern kontroll för upphandling och inköp i verksamheten. Vi kan konstatera att nämnden har en bristande kontroll av inköp och upphandling i verksamheten.

9.2 Möte med fritids- och kulturnämndens presidium

I besvarandet av enkäten så har alla nämndledamöter deltagit.

Arboga kommun

Grundläggande granskning – Fritids- och kulturnämnden

2020-04-14

Internkontrollplanen för 2019 är fastställd och beslutad av nämnden. I internkontrollplanen är det en punkt som endast berör fritids- och kulturnämnden och berör redovisning och förvaring av kontantkassor.

I arbetet med att kunna förbättra verksamheter och eventuellt göra dessa mer kostnadseffektiva så har den information som tidigare delgetts personalen utökats. Framförallt handlar det om att öka personalens vetskap om den ekonomiska utvecklingen som verksamheten har. Den ekonomiska uppföljningen till personalen hoppas man ska kunna ge en mer insatt och engagerad personal i syfte att förbättra arbetsplatserna.

Arboga kommun har valt att utöka arbetet inom ärendehanteringssystemet Stratsys. I och med detta så kommer beslut från kommunfullmäktige ned till verksamheten genom systemet. Ambitionen är att alla ärenden ska finnas i systemet. Återkoppling till kommunfullmäktige sker sedan även det via Stratsys.

I Stratsys så kommer även risk- och väsentlighetsanalysen att finnas. Nämnden anser det vara positivt och menar att detta kommer innebära att politikerna kommer kunna vara mer delaktiga i arbetet med analysen.

Gällande personal ser nämnden ett samarbetsbehov beträffande vissa tjänster som kan vara svåra att tillsätta, exempelvis bibliotekarie och musklärare. Nämnden undersöker om det går att samarbeta med Köping och Kungsör avseende detta för att kunna erbjuda elever en exempelvis fortsatt bred musikutbildning.

Vid personalavslut på eget initiativ så tror förvaltningschefen att det går ut en avslutningsenkät från HR-avdelningen. Dock så är det ovisst om vad som sedan händer med enkäten.

I fritid- och kulturnämndens flerårsplan presenteras vilka investeringsbehov samt vilka behov av utveckling som verksamheten har. Bland annat redogör man om möjligheten att göra biblioteket mer tillgängligt genom att ha obemannade öppettider utöver den bemannade, där besökarna har tillgång till en avskärmad del av biblioteket.



Arboga kommun
Grundläggande granskning – Fritids- och kulturnämnden

2020-04-14

10 Sammanfattande kommentarer

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den ekonomiska kontrollen varit tillfredsställande under 2019.
- Fritids- och kulturnämnden bör stärka den interna kontrollen av inköp och upphandling i verksamheten.

2020-04-14

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor