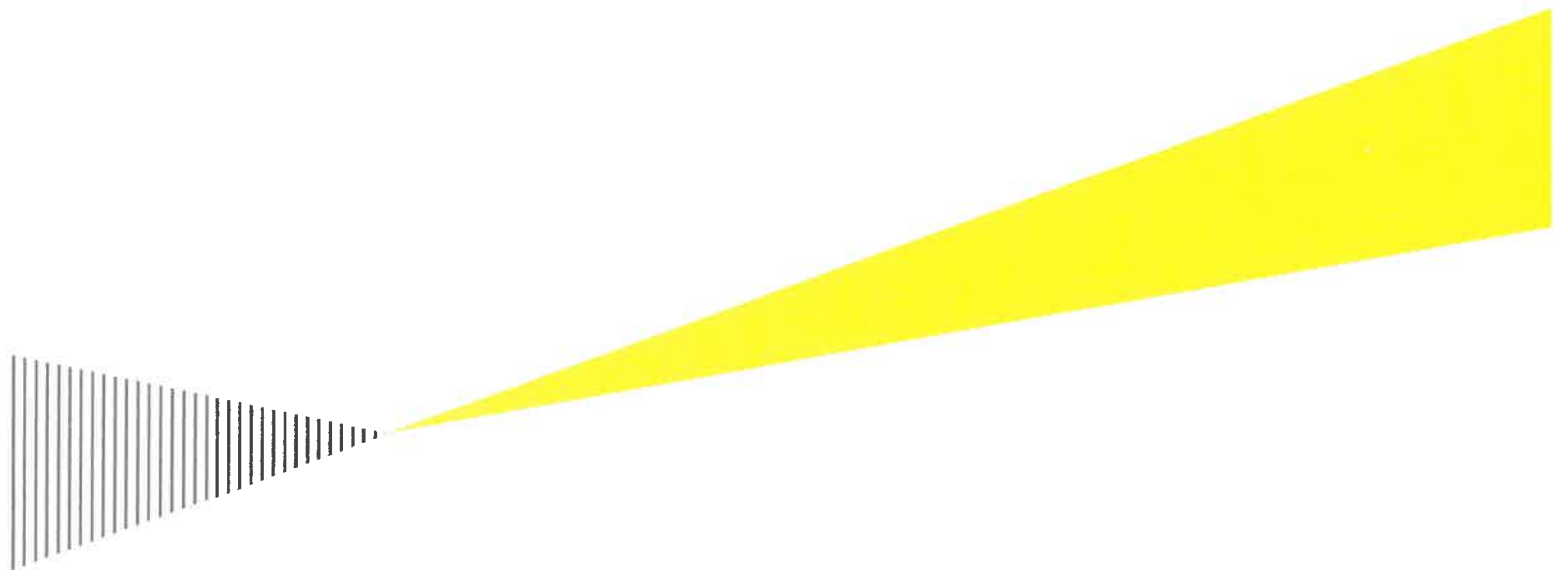


December 2018

Tomelilla kommun

Granskning av kultur- och fritidsnämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll



EY



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Bakgrund.....	2
1.2. Syfte och revisionsfrågor	2
1.3. Genomförande	2
1.4. Revisionskriterier.....	3
2. Granskningsresultat	4
2.1. Nämndens planer och uppföljning	4
2.2. Intern kontroll	9
3. Sammanfattande bedömning	13
<i>Bilaga 1: Källförteckning</i>	<i>14</i>



1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kultur och fritidsverksamheten är ett område som inte är nämnvärt reglerat genom lagar och förordningar. Mot bakgrund av det krävs det en tydlig styrning och uppföljning för att säkerställa en god verksamhet. Under strategiområdet – Trygghet och hälsa har kommunfullmäktige antagit ett målområde som specifikt avser kultur- och fritidsområdet. Målområde 4:4 är att ”i samverkan med andra aktörer stödjer kommunförvaltningen förenings- och kulturlivet för en positiv utveckling. Invånare och besökare är nöjda med kultur- och fritidsutbudet.”

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för verksamheterna inom kultur, fritid, bibliotek, och serveringstillstånd med mera enligt alkohollagen. Vidare ska nämnden främja kulturlivet i kommunen (bildnings- och studieverksamhet, teater, musik, dans, konst, film, musei- och utställningsverksamhet m.m.) samt främja föreningslivet och inom ramen för av kommunfullmäktige beviljade anslag och av styrelsen fastställda normer, fördela bidrag till föreningar, organisationer och enskilda.

Kultur- och fritidsnämndens reglemente fastställer även att nämnden ska främja och stödja olika kulturyrtingar i kommunen och därmed nå nya grupper, tillse att kommuninvånarna erbjuds olika meningsfulla alternativ till fritidsverksamhet; lek idrott, kultur med mera samt ansvara för att alla ges möjlighet till meningsfull idrottsutövning.

Nöjd medborgarindex¹ visar på bättre resultat vad gäller kulturområdet än avseende idrotts- och motionsanläggningar. Det har dock skett en positiv förflyttning för kommunen inom båda områdena mellan mätningarna som genomfördes 2014 och 2016.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av kultur- och fritidsverksamheten i Tomelilla kommun.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns det ändamålsenliga planer eller dylikt som tydliggör hur nämnden ska arbeta för att uppnå kommunfullmäktigemålen och uppdragen i reglementet?
- ▶ Genomförs uppföljning av mål och uppdrag?
- ▶ Genomförs ett tillräckligt arbete gällande intern kontroll?

1.3. Genomförande

Granskningen grundas på intervjuer och dokumentstudier (se bilaga 1). Intervjuer har skett med nämndens presidium och förvaltningens ledningsgrupp. Samtliga intervjuade har beretts tillfälle att sakgranska rapporten. Granskningen är genomförd september 2018 – oktober 2018.

¹ Kolada 2016



1.4. Revisionskriterier

I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen

Nämnderna ska enligt 6 kap. 6 § var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Vidare anger samma paragraf att de också ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

- ▶ Reglemente för kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden ska främja kulturlivet i kommunen samt främja föreningslivet och inom ramen för av kommunfullmäktige beviljade anslag och av styrelsen fastställda normer, fördela bidrag till föreningar, organisationer och enskilda. Nämndens reglemente fastställer även att nämnden ska främja och stödja olika kulturyttringar i kommunen och därmed nå nya grupper, tillse att kommuninvånarna erbjuds olika meningsfulla alternativ till fritidsverksamhet; lek idrott, kultur med mera samt ansvara för att alla ges möjlighet till meningsfull idrottsutövning.

- ▶ Reglemente för intern kontroll

Kommunens reglemente för intern kontroll antogs av kommunfullmäktige den 6 februari 2017. Reglementet anger att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ska fatta beslut om en kontrollplan för tillsynsområdet som har sin grund på en riskanalys.

- ▶ Budget med kommunfullmäktiges mål

Kultur- och fritidsnämnden har ett målområde, under kommunfullmäktiges strategiområde trygghet och hälsa, som specifikt avser kultur- och fritidsområdet. Målområde 4:4 fastslår att "i samverkan med andra aktörer stödjer kommunförvaltningen förenings- och kulturlivet för en positiv utveckling. Invånare och besökare är nöjda med kultur- och fritidsutbudet".



2. Granskningsresultat

2.1. Nämndens planer och uppföljning

2.1.1. Iakttagelser

Ett av nämndens styrande dokument är biblioteksplanen och är fastställd av kommunstyrelsen². Ansvaret för biblioteksverksamheten delas mellan kultur- och fritidsnämnden och familjenämnden, där familjenämnden ansvarar för skolbiblioteken. I praktiken innebär detta att båda nämnderna har behandlat planen innan kommunstyrelsen fastställde den. I planen finns formulerade mål för verksamheten. Enligt planen ska verksamheten utarbeta handlingsplaner kopplade till utvecklingsområdena som årligen ska utvärderas och följas upp i verksamhetsberättelsen. Av intervjuerna framkom att handlingsplaner upprättas årligen och att medarbetarna är involverade i detta arbete. Nämnden tar dock inte del av handlingsplanerna.

Av intervjuerna framkom att verksamhetsområdet kultur och fritid har valt att upprätta handlingsplaner även för verksamheterna kulturskolan och konsthallen. Däremot finns det inga specifika mål eller styrande dokument som kan vägleda verksamheterna när de upprättar handlingsplanerna. Istället grundas handlingsplanerna på kommunfullmäktiges övergripande målområden, vilka ska gälla alla verksamheter i kommunen. Inte heller dessa handlingsplaner tar nämnden del av. För vissa delar av verksamheten finns inga verksamhetsplaner upprättade, detta gäller exempelvis kommunens fritidsgårdar.

Av intervjuerna framkommer att det till stora delar saknas politiskt antagna strategier, policys och planer för vad som ska uppnås inom kultur- och fritidsområdet. Styrande dokument som vägleder verksamheterna när de ska planera sina verksamheter. Istället styr nämnden verksamhetsområdet genom att ge dem enskilda uppdrag som ska utredas eller genomföras.

Exempel på uppdrag som har lämnats till verksamhetsområdet under 2018:

- ▶ Nämnden beslöt den **15 mars** att delegera till verksamhetschefen att omfördela medel till ny tjänst, motsvarande 150 000 kr, inom verksamhetens befintliga budget samt att verksamheten ser över öppettider och förändring av entrén i Kulturhuset.
 - Ingen uppföljning har skett till nämnden vid granskningens genomförande.
- ▶ Nämnden beslöt den **3 maj** att ge förvaltningen i uppdrag att anordna en föreningsträff för att höra föreningslivets projektidéer. I årets budget fanns 170 000kr avsatta till förstärkt integrationssatsning i föreningslivet. Vid tiden för sammanträdet fanns inget förslag framtaget för hur resurserna skulle användas.
 - Ingen uppföljning har skett till nämnden vid granskningens genomförande.
- ▶ Nämnden beslöt den **3 maj** att ge förvaltningen i uppdrag att ta fram en skiss över en skatepark/aktivitetsarena och inhämta synpunkter på denna vid nästa ungdomsdemokratimöte.
 - Förvaltningen har återkopplat uppdraget till nämnden.

² Biblioteksplanen fastställdes 15 november 2017 och gäller till och med 2021.



- ▶ Nämnden beslöt den **12 juni** att ge förvaltningen i uppdrag att gå vidare med arbetet med genomlysning av föreningsbidrag inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde i samarbete med Skåneidrotten.
 - Förvaltningen har återkopplat uppdraget till nämnden med delrapporter.

Förvaltningsövergripande verksamhetsplan

Under 2018 har en förvaltningsövergripande verksamhetsplan upprättats, vilket är ett nytt arbetssätt för förvaltningen. Verksamhetsplanen sträcker sig över tre år och utgår från visionen och en nulägesanalys. I planen står det att förvaltningens verksamhetsplan ska ligga till grund för verksamheternas planering och ska koppla ihop målarbetet, budgetarbetet, verksamhetsuppföljningen och den ekonomiska uppföljningen. Av intervjuerna framkom att verksamhetsplanen är framtagen av kommunchefen och verksamhetscheferna. Den har inte varit uppe för politisk behandling eller haft någon politiskt involvering under framtagandet. Enligt uppgift var verksamhetsplanen klar innan sommaren (2018) och enhetscheferna har tagit del av den men den har inte spridits till verksamheterna. Det har ännu inte heller skett något aktivt arbetet kring planen på verksamhetsnivå.

I verksamhetsplanen anges att kultur- och fritidsverksamhetens prioriterade förbättringsområden är:

- ▶ Anpassa kultur och fritidsutbud efter en framtid som förändras:
 - Ifrågasätta existensen av nuvarande utbud
 - Avveckla utbud som inte bedöms värdeskapande
 - Utveckla utbud för att möta nya besökargrupper
 - Utveckla och erbjuda spännande utbud som lockar människor med olika behov och förutsättning
- ▶ Ökad tillgänglighet:
 - Se till att vi har ett språkbruk i våra verksamheter som är inkluderande
 - Öppettider efter efterfrågan och ekonomiska förutsättningar
 - Förbättra verksamheternas sociala och fysiska tillgängligheter
- ▶ Attraktivt fritidsutbud för barn och ungdomar:
 - Dialog i samverkan med barn- och utbildningsverksamheten med ungdomarna om meningsfull fritid
 - Samverkan med olika aktörer, föreningsliv, andra kommunala förvaltningar, besöksnäringens företag med flera
 - Aktiviteter även vid lov och helger
 - Översyn av kommunens nuvarande bidragsregler för föreningsstöd

I verksamhetsplanen finns ett avsnitt som heter mål och strategier. I avsnittet anges mål, strategi/metod och mätetal uppdelat mellan förvaltningens olika verksamhetsområden. Bilden nedan är tagen ur verksamhetsplanen och avser kultur- och fritidsverksamhetens mål och strategier.



Building a better
working world

Mål - Kultur- och fritidsverksamheten

KFN 4:4:2	Förutsättningarna för ett starkt föreningsliv ska förbättras
Målet 2018	2
Strategi/metod	Anordna tematräffar med föreningslivet.
Mätetal	Egen mätning, mäts i antal genomförda tematräffar per år. Målet kräver extra uppmärksamhet eftersom de är svårt att välja lockande tema som föreningarna attraheras av.
KFN 2:3:1	Kulturskolans terminsaktiviteter i grupp, exklusive musikundervisning, på landsbygdens skolorter ska öka.
Målet 2018	2
Strategi/metod	Första halvåret av 2018 anordnar vi terminsaktiviteter på landsbygdens skolorter som finansieras av kulturrådet. Andra halvåret behöver vi flytta ut två terminsaktiviteter från tätorten till landsbygdens skolorter för att uppnå målet.
Mätetal	Egen mätning, mäts i antal kulturgrupper Målet kräver extra uppmärksamhet eftersom om vi inte blir beviljade statliga medel så måste vi flytta ut två grupper från centrala Tomelilla till landsbygdens skolorter.

Målet KFN 2:3:1 har en strategi/metod som avser första halvåret av 2018. Detta kommer av att den förvaltningsövergripande verksamhetsplanen grundas på en verksamhetsplan som nämnden behandlade vid februarimötet 2018. I den verksamhetsplanen finns ett par av de uppdrag som nämnden under våren 2018 har uppdragit förvaltningen att utreda och/eller att genomföra. I verksamhetsplanen saknas en beskrivning av uppdragen, istället är de uppräddade under rubriken planerade projekt under 2018.

Ekonomi

Tabellen nedan redogör för intäkter och kostnader för kultur- och fritidsnämnden för helåret 2017 och till och med september 2018.

Tabell. Intäkter och kostnader 2017 och 2018

Redovisat, tkr	2017	2018 t.o.m. september
Intäkter totalt	-6687,4	-4487,4
varav driftsbidrag ³	-1321,8	-481,5
(andel av intäkterna som består av driftsbidrag)	(19,8 %)	(10,7 %)
Kostnader	43 193,4	3 0470
Avvikelse	749	2 934,3

³ Begreppet driftsbidrag används som ett samlingsnamn för externa bidrag i nämndens ekonomiska uppföljning.



Ur tabellen ovan kan vi utläsa att nämnden hade en positiv avvikelse för verksamhetsåret 2017. Vi kan också utläsa att cirka 20 procent av nämndens intäkter under 2017 bestod av driftsbidrag. Fram till september 2018 redovisar nämnden ett positivt resultat för innevarande verksamhetsår. Under samma period har driftsbidraget utgjort 10,7 procent av nämndens intäkter.

Tabellen nedan redogör från vilka instanser nämndens intäkter i form av driftsbidrag för helåret 2017 och till och med september 2018 kommer ifrån. Driftsbidragen är bidrag som nämnden har ansökt om för att bedriva projekt eller använda på annat sätt i verksamheten.

Tabell. Driftsbidrag specificerat

Redovisat, tkr	2017	2018 t.o.m. september
Staten och statliga myndigheter	-699	-55,1
Socialstyrelsen		-11,3
Migrationsverket	-305,5	-150
Arbetsförmedlingen	-368,6	-225,8
Kommuner	-12	
Föreningar och stiftelser		-33,5
Privata företag	63,2	-5,7
Driftsbidrag totalt	-1321,8	-481,5

I nämndens budget för 2017 och för 2018 framgår att antagandet avseende driftsbidrag har varit mer försiktigt. För 2017 räknade nämnden med ett driftsbidrag om 500 tkr och för 2018 har nämnden räknat med ett driftsbidrag om 300 tkr.

Uppföljning

Av intervjuerna framkom att nämndens uppföljning främst fokuserar på verksamhetens ekonomi. Nämndens budgetuppföljning följer kommunens årshjul för ekonomisk uppföljning. Därutöver framkom att verksamhetschefen informerar nämnden om det visar sig att något är på väg åt fel håll. Övrig uppföljning, exempelvis hur arbetet fortlöper med uppdrag som getts till verksamheten, sker ofta i dialogform mellan nämnden och ansvariga tjänstepersoner. Dialogerna genomförs ofta utan att nämnden erhåller något skriftligt underlag, och sker som oftast muntligen. Vid intervjun med ordförande och vice ordförande framkom att nämnden saknar en helhetsbild av vad de olika enheterna gör och vilka resultat som uppnås.

Verksamhetens nyckeltal redovisas i första hand för helåret. Måluppfyllelsen för 2017 redovisades för nämnden i mars 2018. Tabellen nedan redogör för redovisningens resultat. Ur tabellen går att utläsa att fyra av sex mål uppfylldes under året. Ett av målen som inte uppfylldes förklarades med att räkneverket som skulle mäta antalet besökare inte har fungerat ändamålsenligt.

Tabell. Nämndens mål

Strategiområde	Nämndmål	Mål och metod	Resultat 2017	Måluppfyllelse
Hållbar tillväxt	1:2:1	Tomelillas marknad som traditionellt besöksmål ska stärkas. Egen mätning, antal marknadsstånd.	628	Ej uppfyllt.
	1:2:2	Turistinformationens mobilitet ska öka. Egen mätning, antal aktiviteter	20	Uppfyllt



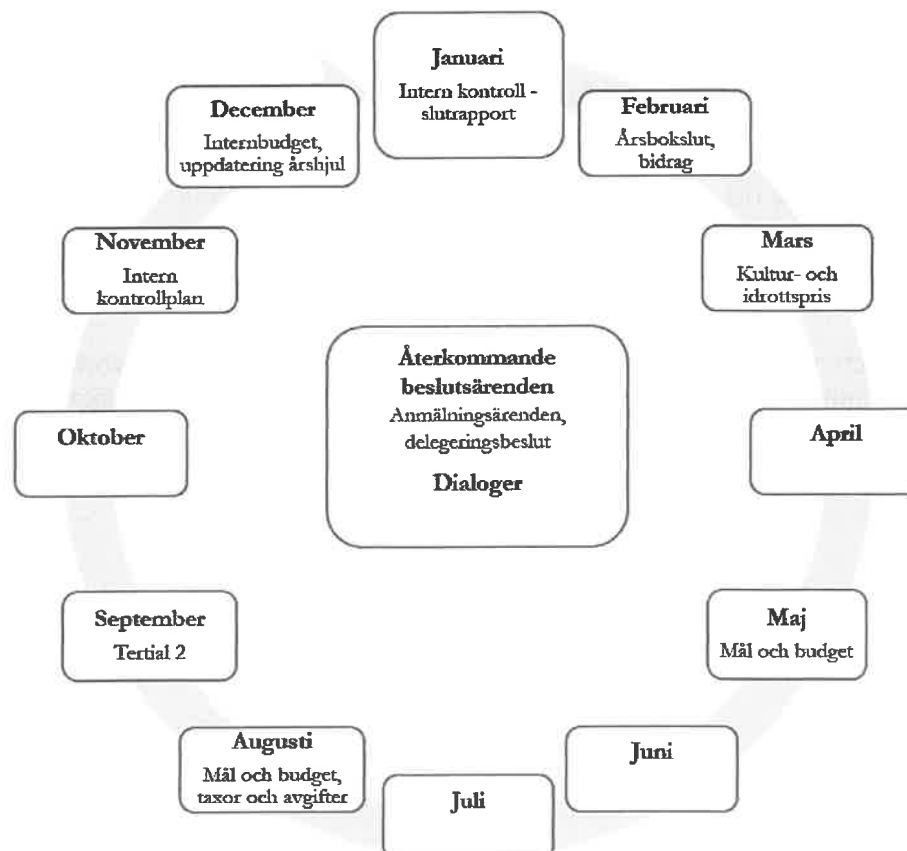
Building a better
working world

		utanför kulturhuset.		
	1:2:3	Motionsslingornas ställning som tätortsnära besöksmål ska utvecklas. Egen mätning, antal besökare per år.	10 000	Ej uppfyllt. Förklaras med att det har varit problem med räkneverket.
Delaktighet och egenmakt	2:3:1	Antalet biblioteksbesökare på landsbygden ska öka. Egen mätning, antal besökare.	15 400	Uppfyllt
	2:3:2	Kulturskolans terminsaktiviteter i grupp, exklusive musikundervisningen, på landsbygdens skolorter ska öka. Egen mätning, antal kulturgrupper.	1	Uppfyllt med hjälp av statliga bidrag.
Trygghet och hälsa	4:4:1	Antalet besökare i simhallen ska öka. Egen mätning, antalet besökare.	18500	Uppfyllt

Av protokollet framgår att nämnden lade redovisningen till handlingarna. Det saknas ett dokument och/eller plan som fastställer vilka nyckeltal som ska följas upp och vilka resultat som förväntas uppnås.

Nämnden har ett årshjul som fastställer vilken uppföljning som ska lämnas till dem och när de ska få ta del av uppföljningen. Se bilden nedan.

Bild. Nämndens årshjul





2.1.2. Bedömning

Vi kan konstatera att det saknas en samlad strategi för kultur- och fritidsnämndens uppdrag, vilket vi anser skulle kunna förbättra såväl styrningen som uppföljningen av verksamheten. Istället består styrningen av olika styrmedel. Nämndens styrning sker genom planer, såsom biblioteksplanen, och uppdrag som vad vi förstår inte har sin grund i antagna strategier eller planer. Verksamhetsplanerna som upprättas ute i verksamheten tar inte nämnden del av och de kan därmed inte följa upp om verksamheten bidrar till måluppfyllelsen.

Att förvaltning tar fram en gemensam plan kan bidra till en helhetsbild över kommunens utmaningar och prioriteringar och det anser vi vara positivt. Det bidrar dock också till ytterligare ett styrmedel över i detta fall en verksamhet som redan har en otydlig styrning då nämnden saknar egna strategier för verksamheten. Sammantaget blir det svårt att avgöra om valet av aktiviteter och insatser har tillräcklig hög kvalitet och om de bidrar till den önskade utvecklingen om man inte bestämmer sig för vad man ska uppnå.

Vad gäller andelen driftsbidrag i relation till nämndens intäkter bör nämnden göra en analys av vilka konsekvenser det medför om nämnden inte kan inbringa externa medel för att genomföra sina projekt. Det kan finnas skäl för att omprioritera valet av åtgärder vid en situation då externa medel inte längre kan dryga ut nämndens egen budget.

Som tidigare nämnt skulle en bättre styrning av verksamheten bidra till en förbättrad uppföljning. Vi finner inte att det är tillräckligt att nämnden till största del följer upp ekonomin.

Vi ser det som positivt att nämnden följer upp nyckeltal för verksamheten. Det saknas dock ett målvärde för nyckeltalen och nyckeltalen saknar en grund att stå på, såsom en beslutad plan som anger vad som ska uppnås och varför dessa nyckeltal ska följas upp.

2.2. Intern kontroll

2.2.1. Iakttagelser

Reglementet för intern kontroll beskriver att en riskanalys anses vara systematisk om den består av:

- ▶ Identifiering av risker – kartläggning av vilka risker som finns
- ▶ Värdering av risker – bedömning av påverkan och sannolikhet
- ▶ Riskhantering – bedömning av åtgärder

Konsekvens och sannolikhet ska bedömas för varje identifierad risk. Nedanstående bild är tagen från kommunens reglemente som anger nivåerna som ska användas när riskvärderingen görs.

Riskvärdering

konsekvens	Allvarlig	2	3	4
	Kännbar	1	2	3
	Lindrig	0	1	2
	Försumbar	0	0	1
		Mindre sannolik	Möjlig	Sannolik
		sannolikhet		

Reglementet fastställer vad riskbedömningarna bör leda till enligt följande:

- ▶ risker som bedöms i röd kategori 4 bör åtgärdas omgående
- ▶ risker som bedöms i röd kategori 3-4 ska följas upp
- ▶ risker som bedöms i gul kategori 2 bör följas upp
- ▶ risker som bedöms i grön kategori 0-1 behöver inte följas upp utöver normala rutiner

Nämndens riskanalys för 2018 omfattas av 14 stycken risker för verksamheten. Förvaltningen har tagit fram riskanalysen. Enligt de intervjuade presenterades riskanalysen för nämnden i samband med att förslaget på kontrollpunkter lades fram för beslut. Riskerna avser sådant som hot mot personal, drunkningsolyckor, ekonomi och personalbrist. Samtliga risker har värderats och till vissa av riskerna har även riskhantering angetts. Tabellen nedan är ett utdrag på risker som finns i nämndens riskanalys för 2018.

Tabell. Riskanalys 2018

Risk/ Händelse	Konsekvens	Hur undvika/minimera?	Konsekvens	Sannolikhet
Hot mot personal	Personal som inte vågar jobba, mår dåligt	Utbildning och överfallslarm	4	4
Inbrott/stöld/snatteri/vandalisering	Kostnader, driftstopp	Larm, rondering	5	3
Drunkningsolyckor / Tillbud	Dödsfall, personal mår dåligt, förtroendekris	Utbildning, bemanning, säkerhetsrutiner	5	3
Dataintrång/virus/sabotage	Driftsavbrott, dålig reklam, mycket extra jobb	Säkerhetsrutiner	4	3
Besökare akutsjukdom	Osäker personal	Utbildning, information	3	3
Ekonomi	Sämre kvalitet/säkerhet. Inga investeringar		3	3
Ensamarbete	Problem att rekrytera personal, personalskador utsatta	Överfallslarm	4	2

Vissa av riskerna har fått ett värde högre vad gäller konsekvenser än vad skalan tillåter, se riskerna inbrott och drunkningsolyckor.



Enligt reglementet ska internkontrollplanen minst innehålla:

- ▶ Vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- ▶ Omfattningen på uppföljningen (frekvensen och kvantiteten)
- ▶ Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- ▶ Till vem uppföljningen ska rapporteras
- ▶ När rapportering ska ske
- ▶ Genomförd riskbedömning

Utifrån riskanalysen föreslogs att internkontrollplanen skulle innehålla tre kontrollmoment. Nämnden fattade beslut enligt förslaget i januari 2018. Tabellen nedan redogör för internkontrollplanen 2018.

Tabell 2. Internkontrollplan 2018

Process/ rutin/ system	Kontroll- moment, vad ska granskas	Kontroll- ansvarig	Kontroll- metod	Omfattning Kontrollfrekvens och kvantitet	Rapportering till	Risk- bedömning S/K
Inbrott/stöld/ snatteri/ vandalisering	Rutiner	EC	Utvärdering av rutiner	2g/år	VC	3/5
Drunknings- olyckor/Tillbud	Rutiner	EC	Utvärdering av rutiner	2g/år	VC	3/5
Ensamarbete	Rutiner	EC	Utvärdering av rutiner	2g/år	VC	2/4

I planen finns det mesta som ska ingå i en internkontrollplan enligt reglementet förutom när rapportering till nämnden ska ske. I beslutsprotokollet från tillfället då kontrollplanen antogs framgår att resultatet från den interna kontrollen löpande ska rapporteras till nämnden.

Av granskningsrapporten ska det framgå vad som granskats, hur granskningen har genomförts, resultatet av granskningen och åtgärder med anledning av resultatet samt tidpunkt för när förbättringen ska vara genomförd. Nämnden har fått en uppföljning av internkontrollen i september 2018. Nämndens beslut vid uppföljningen var att lägga redovisningen till handlingarna. Av protokollet framgår att resultatet av den interna kontrollen visade att rutinerna fungerar enligt gällande rutinbeskrivning/anvisning på samtliga granskningsområden. Kontrollrapporterna som utgör dokumentationen för kontrollen lämnades till nämnden. Kontrollrapporterna beskriver inget om hur kontrollerna har genomförts eller vad kontrollen visade förutom att rutinerna är fungerande. Samtliga kontrollrapporter är daterade till den 17 september 2018. I kontrollrapporten som avser risken inbrott/stöld/ snatteri/ vandalisering finns en kommentar om att det är bra och enkelt att göra en polisanmälan på nätet.

Vid samma nämndsammanträde i september beslutar nämnden att interkontrollplanen för 2019 ska innehålla följande kontrollmoment:

- ▶ Drunkningsolyckor
- ▶ Hot mot personal
- ▶ Inbrott/stöld/ snatteri/ vandalisering



Building a better
working world

2.2.2. Bedömning

Vi finner det positivt att riskanalysen består av ett tiotal risker som har identifierats men ställer oss frågande till om den är tillräckligt omfattande för att täcka in alla risker i verksamheten. Det är viktigt att internkontrollarbetet involverar alla betydelsefulla aspekter inom nämndens ansvarsområde. Vår bedömning är att kontrollmomenten i internkontrollplanerna även i större utsträckning kan utgå från ett medborgarperspektiv. Detta skulle kunna medföra att fler risker knutna till verksamheten, t.ex. brukarnas tillgång till service och servicenivån skulle ingå i internkontrollplanen eftersom dessa inte täcks av mål eller en verksamhetsplan.

Det skulle vara till gagn om en instruktion för i vilken omfattning kontrollerna ska dokumenteras. Vi ställer oss frågande till hur genomförda kontroller lägger grunden för det fortsatta arbetet och verksamhetens lärande när dokumentationen kring dessa är så bristfällig. Med den minimala dokumentationen som finns är det svårt att utvärdera kontrollernas effektivitet. Det går inte att utröna om den bakomliggande risken minskar eller förblir oförändrad. Vi ställer oss också frågande till varför nämnden fattar beslut om nya kontrollmoment fastän kontrollmomenten enbart har kontrollerats vid ett tillfälle när det ska kontrolleras två gånger per år. Nämnden valde att de anta kontrollmoment avseende drunkningsolyckor fastän resultatet av kontrollmomentet visade att rutinen fungerar, detta indikerar att arbetet kring intern kontroll inte sker på ett tillräckligt systematiskt sätt.

Kontrollerna ska rapporteras löpande till nämnden men det har enbart skett vid ett tillfälle. Detta anser vi vara en brist eftersom internkontrollarbetet ska ske löpande under året och bidra till att utveckla verksamheten.



3. Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att kultur- och fritidsnämnden inte säkerställer en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av kultur- och fritidsverksamheten. Vår bedömning grundar sig på att det saknas ett styrsystem som följer organisationens struktur. Det finns ett glapp vad gäller styrningen mellan vad kommunfullmäktige har fastställt och verksamheternas verksamhetsplaner. Vi menar därmed att det finns utrymme för förbättringar vad gäller nämndens styrning. En tydligare styrning skulle också kunna bidra till att nämndens uppföljning av verksamheten blir mer ändamålsenlig.

Nämndens internkontrollarbete kan förbättras genom att risk- och väsentlighetsanalysen blir mer heltäckande samt att dokumentationen vid kontrollerna utvecklas att innehålla resultatet av kontrollerna och inte enbart en bedömning om rutinen är fungerande eller inte. Eftersom nämnden i enlighet med kommunallagen är ytterst ansvariga för den interna kontrollen bör de, för att kunna göra en bedömning, säkerställa att de får ta del av hur kontroller har genomförts och resultatet därav.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ upprätta en strategi och/eller plan för kultur- och fritidsverksamheten, som därefter ligger till grund för övriga planer,
- ▶ ta del av verksamhetsplanerna som upprättas av verksamheterna
- ▶ stärka uppföljningen av verksamheten,
- ▶ analysera driftsbidragens påverkan på verksamheten och konsekvenserna om dessa inte skulle finnas att tillgå, samt
- ▶ utveckla kontrollrapporterna att även omfatta hur kontrollerna har genomförts och resultatet.

Tomelilla den 13 december 2018

Negin Nazari
EY

Malin Lundberg
EY



Building a better
working world

Bilaga 1: Källförteckning

Intervjuade funktioner:

- ▶ Anette Thoresson, ordförande
- ▶ Marianne Åkerblad, 1:e vice ordförande
- ▶ Marina Hansson, verksamhetschef
- ▶ Kristin Svensson, enhetschef bibliotek och konsthall och kultur
- ▶ Ros-Marie Stjernfeldt, enhetschef fritid

Dokument:

- ▶ Nämndens reglemente
- ▶ Biblioteksplan
- ▶ Ekonomisk analys kultur-och fritidsverksamheten
- ▶ Förvaltningsövergripande verksamhetsplan
- ▶ Internkontroll 2017
- ▶ Internkontroll 2018
- ▶ Riskanalys internkontrollplan 2018
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Kontrollrapporter 2018
- ▶ Årsbokslut 2017
- ▶ Protokoll avseende uppdragen
- ▶ Ekonomisk uppföljning
- ▶ Nämndens årshjul

