

Styrning och kontroll av KFU- nämndens kulturverksamhet

Boden kommun

Juni 2019

Ida Pelli

Michaela Nyman

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Rekommendationer	2
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Kontrollmål	3
Avgränsning	3
Metod	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Mål och styrning	5
Iakttagelser	5
Bedömning	6
System och rutiner för beslutsfattande	7
Iakttagelser	7
Verksamhetsstöd och arrangemangsstöd	7
Bedömning	8
Rutiner för medelsanvisning	9
Iakttagelser	9
Bedömning	10
Återrapportering och intern kontroll	10
Iakttagelser	10
Stickprovsgranskning	11
Bedömning	11
Revisionell bedömning	13
Bedömningar utifrån kontrollmål	13
Bedömningar mot kontrollmål	13
Rekommendationer	15
Bilaga	16

Sammanfattning

På uppdrag av Boden kommuns förtroendevalda revisorer har PwC granskat om kultur-, fritids- och ungdomsnämndens kulturverksamhet styrs och leds på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattade bedömning:

- Att kultur-, fritids- och ungdomsnämnden delvis har säkerställt att kulturverksamheten styrs och leds på ett ändamålsenligt sätt
- Att kultur-, fritids- och ungdomsnämnden säkerställt att kulturverksamheten bedrivs på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt
- Att kultur-, fritids- och ungdomsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom området

Denna bedömning gör vi utifrån följande ställningstaganden:

Är den strategiska styrningen i form av policys, mål och regler tillräcklig?

Vår bedömning är att kontrollmålet är uppfyllt.

Är system och rutiner för beslutsfattande tydliga utifrån kommunens ambitioner och mål inom området, nämndens uppdrag respektive följsamhet till gällande delegationsordning?

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt.

Vilka rutiner finns avseende beslut för medelsanvisning och vilken följsamhet finns till nämndens internbudget respektive investeringsbudget?

Vår bedömning är att kontrollmålet är uppfyllt.

Hur dokumenteras och återrapporteras fattade delegationsbeslut till nämnden?

Vår bedömning är att kontrollmålet är uppfyllt.

Är tillämpliga rutiner för internkontroll tillförlitliga och tillräckliga?

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt.

Rekommendationer

- Nämnden bör, till följd av tidigare problematik inom området, säkerställa att reviderade rutiner och riktlinjer för föreningsbidrag är levande och efterlevs i organisationen. Vidare bör nämnden utveckla rutinerna till att omfatta formkrav för bedömning av verksamhetsstöd.
- Nämnden bör säkerställa ett systematiskt arbete kring att följa upp återrapportering för verksamhetsstöd samt om föreningar som erhållit arrangemangsstöd lever upp till sina åtaganden.
- Nämnden bör säkerställa att dokumenterad utvärdering eller analys av risker sker inom kulturområdet. Särskilt vad avser hyresinbetalningar.

Inledning

Bakgrund

Kommunens revisorer har med hänsyn till väsentlighet och risk bedömt det angeläget att göra en granskning inom ovan rubricerat område.

I kultur-, fritids- och ungdomsnämndens reglemente fastställs att nämndens ska fullgöra kommunens uppgift inom kulturområdet. Nämndens verksamhet bedrivs bl.a. genom bidrag till föreningslivet men även genom egna satsningar på anläggningar och arrangemang. En bristfällig styrning och ledning inom området riskerar att verksamheten inte bedrivs på avsett vis och att nämndens interna kontroll försvåras.

Syfte och Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kultur-, fritids- och ungdomsnämndens kulturverksamhet styrs och leds på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Revisionskriterier

- Nämndens reglemente.
- Kommuninterna styrdokument, exempelvis policys, verksamhetsplaner, regler och riktlinjer som rör granskningsområdet.

Kontrollmål

- Är den strategiska styrningen i form av policys, mål och regler tillräcklig?
- Är system och rutiner för beslutfattande tydliga utifrån kommunens ambitioner och mål inom området, nämndens uppdrag respektive följsamhet till gällande delegationsordning?
- Vilka rutiner finns avseende beslut för medelsanvisning och vilken följsamhet finns till nämndens internbudget respektive investeringsbudget?
- Hur dokumenteras och återrapporteras fattade delegationsbeslut till nämnden?
- Är tillämpade rutiner för internkontroll tillförlitliga och tillräckliga?

Avgränsning

Granskningen avgränsas i tid till att i huvudsak gälla kalenderåret 2019.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervju med:
 - o Ordförande kultur-, fritids- och ungdomsnämnden
 - o Förvaltningschef kultur-, fritids- och ungdomsförvaltningen
 - o Biträdande förvaltningschef (chef driftorganisationen)
 - o Ekonom kultur-, fritids- och ungdomsförvaltningen
 - o Museichef försvarsmuseet
 - o Chef föreningservice

- Stickprovsgranskning avseende hyresinbetalningar från föreningslivet. Ett urval av 18 föreningar samt 48 fakturor har gjorts. Urvalet har dels skett utifrån föreningarnas karaktär/kulturområde, storlek, antal uthyrningstillfällen samt föreningens ekonomiska situation. Urvalet av fakturor har skett genom slumpmässigt urval och har avgränsats till verksamhetsår 2018 samt 2019.
- Analys av kommunens och nämndens styrande dokument för området.
- Genomgång av fullmäktiges och nämndens protokoll för 2018 och 2019.
- Revisionell bedömning sker utifrån 3-gradig skala: 1) Uppfyllt, 2) Delvis uppfyllt samt 3) Ej uppfyllt.
- De som har intervjuats har haft möjlighet att faktakontrollera innehållet i rapporten innan den offentliggjordes.
- Rapporten har kvalitetssäkrats av Hans Forsström, PwC.

Iakttagelser och bedömningar

Mål och styrning

Kulturverksamheten i en kommun är frivillig. Därmed finns stor frihet att utforma regler och villkor för hur verksamheter ska stödjas. För mål och styrning avseende Bodens kommuns kulturverksamhet har vi för granskningen erhållit följande dokument:

- Kultur-, fritids- och ungdomsnämndens reglemente
- Delegationsordning kultur-, fritids- och ungdomsnämnden
- Kultur-, fritids- och ungdomsnämndens verksamhetsplan 2019-2022
- Kulturstrategi Boden kommun 2016-2020
- Regler och riktlinjer gällande föreningsbidrag och stipendier

Iakttagelser

Från *kultur-, fritids- och ungdomsnämndens reglemente* (2018-04-09) framgår att nämnden har till uppgift att:

”Stimulera till deltagande i kultur-, idrotts- och motionsaktiviteter i hela kommunen. Uppgiften innebär att tillhandahålla anläggningar och lokaler för aktiviteter. Detta kan ske i form av kommunalt ägda, externt förhyrda eller genom ekonomiskt stöd till föreningsdrivna aktivitetslokaler/anläggningar.”

Vår granskning visar att kommunens målsättningar inom kulturområdet grundar sig på de nationella kulturpolitiska målen, vilka omfattar att:

- främja allas möjlighet till kulturupplevelser, bildning och till att utveckla sina skapande förmågor,
- främja kvalitet och konstnärlig förnyelse,
- främja ett levande kulturarv som bevaras, används och utvecklas,
- främja internationellt och interkulturellt utbyte och samverkan, samt
- särskilt uppmärksamma barns och ungas rätt till kultur.

Vidare framgår från nämndens *verksamhetsplan för 2019-2022* målsättningar för kulturverksamheten som anger att kommunen ska erbjuda medborgare god tillgång till kultur, meningsfull fritid och friluftsliv. Detta ska ske genom att erbjuda anläggningar, lokaler och aktivitetsytor med väl anpassade öppettider och till rimliga priser samt att aktiviteter och utbud ska anpassas och leva upp till medborgares behov och lagstadgade krav. Nämnden ska även stötta föreningar ekonomiskt i hela kommunen.

För kommunens kulturverksamhet har nämnden, på uppdrag från fullmäktige, tagit fram en *kulturstrategi för 2016-2020* för kommunens stöddepunkter¹. Strategin fastställer kommunens prioritering om barn och ungas lika rätt till kulturupplevelser.

¹ Stöddepunkterna är olika aktörer som berör kulturområdet i kommunen och som omfattas av nämndens målsättningar. De har valts ut av nämnden samt begränsats till elva stycken, bland annat biblioteket, skolan, medborgarhuset, försvarsmuseet och hembygdsområdet.

Vidare framgår upprättade kultur mål för de olika stödjepunkterna, vilka bland annat omfattar att:

- Inom biblioteksverksamheten locka fler barn och föräldrar att besöka stadsbiblioteket, genom att skapa en större och mer inspirerande barnavdelning.
- Inom skolan erbjuda elever att genom hela skoltiden få ta del av det kulturella utbud som finns samt att ges möjlighet att möta kulturprofiler och delta i kulturprojekt på olika förskolor och skolor vad gäller t.ex konst, dans och teater.
- Tillsätta ett kulturombud för som kan fungera som en länk mellan gymnasieskolan, kommunen och Bodens kulturliv.
- Inom försvarsmuséet visa, bevara och samla in Bodens kulturhistoria.
- Inom hembygdsområdet ska byggnader och inventarier kartläggas och undersökas i syfte att fastställa värdet på detta genuina kulturarv. Värdet skulle öka om de befintliga byggnaderna dokumenteras och undersöks antikvariskt

Strategin fastställer även en del aktiviteter, med syfte att uppnå de nationella kulturpolitiska målsättningarna, som nämndes ovan. Aktiviteterna omfattar särskilt insatser riktade till barn och unga, exempelvis att stötta målgruppen att bilda kulturföreningar samt att förenkla utövandet av kultur i samarbete med Ungdomens hus. Vidare framgår att nämnden även ska verka för en god samverkan med de föreningar som finns i kommunen.

Under intervju framkommer att det för museiverksamheten finns egna riktlinjer för verksamheten vilka dels styrs av museilagen samt även utifrån styrdokument för regionens verksamhetsstöd. Den generella uppfattningen är att museiverksamheten har utvecklats och fungerar väl.

Enligt uppgift från intervjuer är styrande dokument kända och efterlevs inom verksamheterna. Uppdaterade/reviderade regelverk behandlas på verksamheternas APT. Vi noterar från intervju att det under föregående mandatperiod uppges ha funnits en problematik kring att politiker gjorts avsteg från gällande regelverk och beviljat bidragsansökningar som förvaltningen avslagit. Detta är något som uppmärksammats i nämnden och har åtgärdats genom att på politisk nivå revidera rutiner och riktlinjer inom området. Vi kan genom protokollgranskning från nämnden sammanträde i februari 2019 se att rutiner och riktlinjer avseende föreningsstöd har reviderats genom att bland annat lägga till tydliga kriterier för kulturstöd för att underlätta handläggning.

Bedömning

- Är den strategiska styrningen i form av policys, mål och regler tillräcklig?

Vår bedömning är att den strategiska styrningen inom området är tillräcklig.

Bedömningen baseras på att det i styrande dokument som verksamhetsplan och kulturstrategi framgår vad nämndens ambition inom området är. Vidare visar vår granskning att målsättningar i både verksamhetsplan och nämndens kulturstrategi är kända inom verksamheterna samt att åtgärder har vidtagits från nämndens sida för att ge förutsättningar att gällande regelverk efterlevs.

System och rutiner för beslutsfattande

laktagelser

I kultur-, fritids- och ungdomsnämndens delegationsordning framgår riktlinjer för delegation av beslutanderätt. Förvaltningschefen har givits beslutanderätt kring beslut gällande den dagliga verksamheten. Vidare har förvaltningschefen rätt att vidaredelegera beslutanderätt till anställda inom förvaltningen.

För kulturverksamheten finns två huvudbidrag som föreningar har möjlighet att ansöka om. Det gäller kulturverksamhetsstöd samt kulturarrangemangsstöd. Ansökningar görs digitalt eller i pappersformat till *föreningservice* som ansvarar över både rådgivning samt beslut om ekonomiskt stöd till föreningar inom kommunen. Vid beslut om föreningsstöd finns, av förvaltningen, antagna regler och riktlinjer. Granskningen visar att dokumentet *Regler och riktlinjer för föreningsstöd och stipendier* (reviderad 2019-02-13) används som stöd vid beslut om föreningsstöd. Dokumentet behandlar i all väsentligt de krav och villkor som ställs för att en förening ska kunna erhålla bidrag, ansökningsdatum samt riktlinjer kring ärendegången avseende bland annat verksamhetsstöd samt arrangemangsstöd. Vi noterar att det även finns internt arbetsmaterial, exempelvis en checklista, som stöd för ärendegången gällande bidragsansökningar.

Enligt de intervjuade uppfattas riktlinjerna för beslut om föreningsstöd som tydliga. En utmaning inom förvaltningen uppges dock vara att få en helhetssyn över de föreningar som ansöker om bidrag, för att bidragen ska fördelas jämt i förhållande till förvaltningens budget. Då föreningservice fattat beslut om föreningsstöd meddelas förvaltningschef och besluten presenteras sedan i nämnden.

Avseende ansvarsfördelning på förvaltningsnivå är uppfattningen bland de intervjuade att den är tydlig. Vidare framgår från intervju att styrning och ansvarsfördelning på politisk nivå har varit otydlig under den föregående mandatperioden. Förhoppningen är att detta i och med ny nämndstruktur ska förbättras genom att i nämnden öka kunskapen kring vilka bidrag förvaltningen kan ge samt att förhindra att politiker går in och detaljstyr beslut som ska fattas på tjänstemannanivå, genom att revidera gällande regelverk.

Verksamhetsstöd och arrangemangsstöd

Verksamhetsstöd kan sökas av föreningar för olika kulturaktiviteter som exempelvis publika konserter, teater eller norrbottniskt kulturarv och betalas vanligen ut i förskott. För att säkerställa att utbetalade bidrag används för ändamålet ska föreningar, vid ansökan, bifoga verksamhetsplan, preliminär budget för aktiviteten, årsmöteshandlingar samt verksamhetsberättelse. Samtliga föreningar som söker verksamhetsstöd ska i återrapportering redovisa genomförd aktivitet, antal besökare samt ekonomisk utfall. Detta ställs sedan i förhållande till erhållet bidrag. Intäkter och kostnader ska vid begäran kunna styrkas av verifikat och kvitton. Om en förening inte genomfört hela eller delar av planerad aktivitet blir föreningen återbetalningsskyldig. Vi noterar från intervju att det har förekommit fall där föreningar blivit återbetalningsskyldig, men att det sker väldigt sällan.

Vår granskning kan inte styrka att det finns riktlinjer för vilka formkrav en verksamhetsberättelse ska ha för att en förening ska erhålla verksamhetsstöd eller när återrapportering av genomförd aktivitet ska ske. Vidare kan vi inte se att det finns några rutiner för hur uppföljning av föreningarnas återrapportering sker.

Arrangemangsstöd kan sökas av föreningar för aktiviteter/evenemang som ska genomföras i Boden kommun. Evenemanget ska vara öppet och tillgängligt för allmänheten. I ansökan ska det framgå en beskrivning av det planerade arrangementet, budget med förväntade intäkter och utgifter samt verksamhetsplan för aktuellt år. Arrangemangsstöd betalas vanligen ut i efterhand efter godkänd redovisning. Återrapportering ska ske senast sex veckor efter genomfört arrangemang via en särskild blankett eller via kommunens e-tjänst. Om föreningen inte lever upp till sina åtaganden betalas inget bidrag ut.

Granskningen kan inte styrka att det finns ett systematiskt arbetssätt för att säkerställa att föreningar som erhållit arrangemangsstöd lever upp till sina åtaganden. I intervju uppges förvaltningen genomföra stickprovsbesök för ändamålet samt att kommunens förvaltningar ofta är involverade i de arrangemang som genomförs varpå informell återrapportering sker.

Övrig uppföljning av kulturområdet sker via kvalitetsuppföljning avseende jämställdhet inom kultur-, fritids- och ungdomsnämnden. Uppföljningen omfattar de föreningsstöd samt stipendier nämnden delar ut samt de idrottsanläggningar som förvaltningen förvaltar och upplåter. Rapporten för 2018 visar att 35% av resurserna fördelats till pojkar/män, 27% till flickor/kvinnor. Resterande 38% kan inte härledas till kön. I intervjuer uppges kvalitetsuppföljning som ett utvecklingsområde.

Uppfattningen hos de intervjuade är att föreningarna generellt har god koll på de krav som ställs på återrapportering samt att det i allt väsentligt fungerar bra gällande såväl verksamhetsstöd som arrangemangsstöd. Då förvaltningens ambition är att gynna kulturverksamheten inom kommunen framkommer av intervjuer att föreningar som inte skickat in samtliga handlingar som krävs för att erhålla arrangemangsstöd ges möjlighet att komplettera dessa efterhand. På samma sätt ges föreningar som erhållit verksamhetsstöd möjlighet att komplettera med handlingar för att uppfylla de krav på återrapportering som föreligger och undvika att bli återbetalningsskyldig. Vidare uppges i intervju att återrapporteringskravet blir större ju högre bidraget är.

Bedömning

- Är system och rutiner för beslutfattande tydliga utifrån kommunens ambitioner och mål inom området, nämndens uppdrag respektive följsamhet till gällande delegationsordning?

Vår bedömning är att det delvis finns tydliga system och rutiner för beslutfattande.

Bedömningen baseras på att det i all väsentligt finns upprättade rutiner och riktlinjer gällande bidragsbeslut och att dessa anses av de intervjuade som tydliga. Vi noterar att riktlinjerna avseende verksamhetsstöd inte anger vilka formkrav som ligger till grund för att en förening, vid ansökan, ska erhålla stöd eller inom vilken period återrapportering av genomförd aktivitet ska ske. Vidare kan vår granskning inte styrka att det finns ett systematiskt arbete med att följa upp återrapportering för verksamhetsstöd samt om föreningar som erhållit arrangemangsstöd i tillräcklig utsträckning levtt upp till sina åtaganden.

Utöver bedömer vi att det under tiden för granskningen finns en tydlig rollfördelning avseende beslutfattande.

Bedömningen baseras på att det på förvaltningsnivå uppges finnas en tydlig ansvarsfördelning inom området samt att den problematik som förelegat kring styrning och ansvarsfördelning på politisk nivå har uppmärksammats i nämnden samt att åtgärder har vidtagits i form av reviderade regelverk.

Rutiner för medelsanvisning

Begreppet medelsanvisning syftar i granskningen på fördelningen av resurser inom kulturområdet, i förhållande till nämndens budgetram.

lakttagelser

Granskningen kan inte styrka att det finns några skriftliga anvisningar för medels- hantering inom nämndens verksamheter. I verksamhetsplanens budget anges kulturverksamhetens budgetram, där posten *allmän fritidsverksamhet* omfattar föreningsbidrag. Vidare finns även medel för allmän och generell kulturverksamhet. Fördelningen av medel inom verksamheterna uppges i intervjuer ske genom "beslut" inom förvaltningen.

Förvaltningen har, för att få en helhetsbild över utbetalningar av föreningsstöd, sammanställt ett underlag av samtliga ansökningar av föreningsstöd där det framgår om ansökningen beviljats eller avslagits, vilket typ av aktivitet/evenemang det avser, om det avser landsbygd eller centralort samt vilken målgrupp som berörs. Samman- ställningen omfattar även statistik om ekonomisk fördelning per kulturområde. Syftet uppges i intervju vara att säkerställa en jämlik fördelning av kommunens kulturbidrag samt säkerställa ett jämlikt utbud av kulturverksamhet inom kommunen.

Vidare visar protokollsgranskning att nämnden löpande under 2018 samt 2019 följer upp budget. Av intervju framkommer att förvaltningens controller i nämnden redovisar fördelningen av förvaltningens budget mellan kultur- respektive fritid samt löpande går igenom budget på förvaltningens ledningsmöten.

Av dokumentanalys samt intervjuer framgår att det sparkrav om 2% som ligger på nämnden har resulterat i en del nedskärningar i budget. Ett besparingskrav på 1 521 tkr kan ses under 2019. Detta har bland annat resulterat i en minskning av förenings- stöd. Minskningen avser hyresstöd, stöd till samlingslokaler i glesbygd, anslag till studieförbund samt stöd till föreningsdrivna anläggningar. Vidare har nämnden gjort en omfördelning av budgeterat stöd för att finansiera pensionärsföreningar. Nämnden har även på sitt sammanträde (2019-02-13 § 7) beslutat om en handlingsplan för budget i balans 2019-2021.

För 2018 gjorde nämnden ett överskott på 229 tkr. En del investeringar som gjort under 2018 innefattar konstinköp samt inventarier till Nordpoolen. Under året hade viss avvikelse förekommit, främst avseende ökade kostnader för reparationer och anläggningar. Samtliga investeringar har dock legat inom budgetram. Vidare kan ses att nämnden antagit en investeringsbudget för 2019, där investeringar ska ske inom Pagla skidanläggning inför SM-veckan 2020. Även dessa investeringar ligger inom tilldelad budgetram.

Vi noterar från verksamhetsplanen att nämnden i dagsläget inte tar ut någon hyra från de föreningar som förfogar över förråd och fasta omklädningsrum i nämndens anläggningar. I intervju uppges det röra sig om tre föreningar och kan vara en möjlig framtida intäktspost.

Bedömning

- Vilka rutiner finns avseende beslut för medelsanvisning och vilken följsamhet finns till nämndens internbudget respektive investeringsbudget?

Vår bedömning är att det finns rutiner avseende beslut för medelsanvisning och att det finns tillräcklig följsamhet till nämndens internbudget samt investeringsbudget.

Bedömningen baseras på att vi inte kan se att det finns dokumenterad rutin för medelsanvisning. Dock visar vår granskning att det finns ett etablerat arbetssätt för hur förvaltningen arbetar med att fördela medel inom kulturverksamheten genom exempelvis interna sammanställningar av samtliga ansökningar av föreningsbidrag. Vidare visar protokollsgranskning att nämnden och förvaltningen löpande följer upp ekonomin i förhållande till såväl intern- som investeringsbudget.

Återrapportering och intern kontroll

lakttagelser

Granskningen visar att nämnden vid sina sammanträden får del av beslut fattade på delegation. Det avser exempelvis beslut om beviljade bidrag, ansökningar om ekonomiskt bidrag samt beslut om medfinansiering.

Vidare framgår att årlig uppföljning av fattade delegationsbeslut sker av förvaltningens controller. Uppföljningen omfattar verksamhetsstöd, arrangemangsstöd samt olika typer av bidrag, exempelvis hyresstöd eller stipendier. Nämnden får även löpande information av förvaltningens dagliga arbete i förvaltningschefens rapport som presenteras på varje sammanträde samt vid behov från olika delar av verksamheten, exempelvis avseende konstupphandling eller ekonomi. Vår granskning visar att nämnden inte fastställt några nya uppdrag för 2019.

Nämnden har, för 2018, antagit en internkontrollplan. Ett av kontrollmomenten omfattar *tillsyn av föreningsverksamheten*, vilket bland annat inkluderat tillsyn av badplatser. Kontroller har skett vid 7 tillfällen under året, där samtliga, med undantag från ett fall, ansågs vara uppfyllda. I ett fall konstaterades att tillsynad badplats var i behov av bättre skyltning. Internkontrollplan för 2019 antogs i februari och omfattar bland annat beslut samt efterlevnad av delegationsordning. Ett flertal kontroller har inplanerats under året. I övrigt framgår inte några kontrollmoment för kulturverksamheten och vi kan inte styrka att det skett någon uppföljning i nämnden avseende de målsättningar och aktiviteter som framgår från kulturstrategin.

I intervjuer lyfts att riskanalys sker löpande i förvaltningens dagliga arbete samt att konsekvenshantering har skett i samband med förvaltningens minskning i budget, vilket främst omfattat fördelningen av föreningsstöd. Från nämndens internkontrollplan kan ses att varje kontrollmoment markerats med ett riskvärde.

I samband med internkontrollplan kan vi se att det därmed genomförts riskanalys avseende fördelning av föreningsbidrag samt delegationsbeslut. Granskning kan dock inte styrka att det strukturerat genomförs riskanalyser inom kulturområdet.

Stickprovsgranskning

Vi har genomfört en stickprovsgranskning avseende hyresinbetalningar från föreningslivet. Av bilagan framgår en sammanställning av stickprovet. Totalt valdes 18 föreningar ut där 3 fakturor per förening granskades. Urvalet av föreningar har skett utifrån föreningens karaktär, storlek, ekonomiska situation samt antal uthyrningstillfällen. Urval av fakturor har skett slumpmässigt och avgränsats till verksamhetsår 2018 och 2019.

Granskningen visade att 16 av de 18 föreningarna under 2018 har hyrt lokaler av förvaltningen som genererat lokalkostnader. Totalt granskades därmed 48 fakturor.

Vi kan från stickprovet se att samtliga av de granskade fakturorna är betalade. Dock visar vår granskning att 20 fakturor, utspritt på 10 föreningar, betalades efter förfallodatum, se bilaga. Vidare framgår att det för 6 av de 20 fakturor som betalats försent skickats ut en påminnelse. Av intervju har vi fått uppgifter om att då en faktura passerat förfallodatum skickas en påminnelse ut. Därefter skickas ärendet vidare till inkasso. Påminnelsen ska skickas ut 10 dagar efter förfallodatum passerat och har en tidsfrist om 30 dagar. För de 6 fakturorna där påminnelse skickats ut har detta skett inom 14 till 120 dagar. I 2 av de 6 fall där påminnelse skickats ut har tidsperioden överstigit 40 dagar och ärendet har skickats vidare till inkasso. I övriga 4 fall har fakturan betalats inom given tidsfrist. I 14 av de 20 fall där betalning skett efter förfallodatum har ingen påminnelse skickats ut. I 1 av dessa fall har tidsperioden mellan förfallodatum och betalning överstigit 40 dagar, men ärendet har inte gått vidare till inkasso. För övriga 13 fall har fakturorna betalats inom 4 till 30 dagar. Vår granskning kan inte styrka att det vidtagits några åtgärder avseende de 14 fakturor som betalats efter förfallodatum, där ingen påminnelse gått ut.

Av intervju framkommer att ansvaret gällande hyresinbetalningar åligger ekonomikontoret. Uppfattningen bland de intervjuade är att systemet för hyresinbetalningar i all väsentligt fungerar bra. De intervjuade uppfattar det som att fakturorna hanteras på samma sätt, det skickas bland annat ut notiser till handläggarna i ekonomisystemet om en faktura inte betalats i tid. Vidare uppges att det har vidtagits åtgärder för en förening som inte inbetalat hyror i tid. Detta har skett i form av en återbetalningsplan som enligt de intervjuade efterlevs.

Bedömning

- Hur dokumenteras och återrapporteras fattade delegationsbeslut till nämnden och är tillämpade rutiner för internkontroll tillförlitliga och tillräckliga?

Vår bedömning är det sker dokumentation och återrapportering av fattade delegationsbeslut till nämnden.

Vidare bedömer vi att nämndens rutiner för internkontroll delvis är tillförlitliga och tillräckliga.

Bedömningen baseras på att vår granskning visar att delegationsbeslut kring förvaltningens verksamhet löpande redovisas i nämnden. Det finns ett strukturerat system för hur förvaltningen informerar i nämnden, både vad gäller det dagliga arbetet men även, vid behov, mer ingående kring olika delar av förvaltningens verksamhet.

Vidare har nämnden antagit en internkontrollplan för sin verksamhet. Uppföljning av 2018 års plan har skett enligt plan. Internkontrollplanens kontrollmoment baseras på en riskanalys och från intervjuer uppges riskanalys och konsekvenshantering ske löpande. Vår granskning styrker dock inte att det sker ett strukturerat regelbundet arbete med riskanalyser inom kulturområdet. Från internkontrollplanen framgår inte heller några kontrollmoment för kulturverksamheten och vi kan inte styrka att det skett någon uppföljning i nämnden avseende de målsättningar och aktiviteter som framgår från kulturstrategin.

Avslutningsvis bedömer vi att system för hyresinbetalningar, då särskilt avseende påminnelser, inte fungerat i tillräckligt god utsträckning. Vi ser att det under såväl 2018 som 2019 funnits bister i att fånga upp fakturor som förfallit.

Revisionell bedömning

Efter genomförd granskning är vår sammanfattade bedömning:

- Att kultur-, fritids- och ungdomsnämnden delvis har säkerställt att kulturverksamheten styrs och leds på ett ändamålsenligt sätt
- Att kultur-, fritids- och ungdomsnämnden säkerställt att kulturverksamheten bedrivs ur ekonomiskt synpunkt tillfredsställande, samt
- Att kultur-, fritids- och ungdomsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom området

Bedömningar utifrån kontrollmål

Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål

Är den strategiska styrningen i form av policys, mål och regler tillräcklig?

Kommentar

Uppfyllt

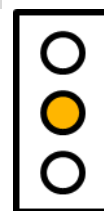
Styrande dokument finns, och det framgår vad nämndens ambition inom området är. Vidare visar vår granskning att rutinerna är kända inom verksamheterna samt att åtgärder har vidtagits från nämndens sida för att säkerställa att gällande regelverk efterlevs.




Är system och rutiner för beslutfattande tydliga utifrån kommunens ambitioner och mål inom området, nämndens uppdrag respektive följsamhet till gällande delegationsordning?

Delvis uppfyllt

Det finns i all väsentligt rutiner och riktlinjer gällande bidragsbeslut och att dessa anses av de intervjuade som tydliga. Vi noterar att riktlinjerna avseende verksamhetsstöd inte anger samtliga formkrav för att erhålla stöd eller inom vilken period återrapportering av genomförd aktivitet ska ske. Vidare vi inte styrka att det finns ett systematiskt arbete med att följa upp återrapportering för verksamhetsstöd samt om föreningar som erhållit arrangemangsstöd i tillräcklig utsträckning levt upp till sina åtaganden.



Utöver bedömer vi att det under tiden för granskningen finns en tydlig rollfördelning avseende beslutsfattande.

<p>Vilka rutiner finns avs beslut för medels- anvisning och vilken följsamhet finns till nämndens internbudget resp investeringsbudget?</p>	<p>Uppfyllt Granskningen visar att det finns ett etablerat arbetssätt/praxis för hur förvaltningen arbetar med att fördela medel inom kulturverksamheten, även om det saknas dokumenterade rutiner för området. Vidare sker löpande uppföljning av ekonomin i förhållande till intern- samt investeringsbudget.</p>	
<p>Hur dokumenteras och återrapporteras fattade delegationsbeslut till nämnden?</p>	<p>Uppfyllt Delegationsbeslut kring förvaltningens verksamhet redovisas löpande i nämnden. Vidare bedömer vi att det finns ett strukturerat system för hur förvaltningen informerar i nämnden, både vad gäller det dagliga arbetet men även, vid behov, mer ingående kring olika delar av förvaltningens verksamhet.</p>	
<p>Är tillämpade rutiner för internkontroll tillförlitliga och tillräckliga?</p>	<p>Delvis uppfyllt Nämnden har antagit en internkontrollplan för sin verksamhet vilken baseras på riskanalys. Uppföljning av 2018 års plan har skett enligt plan. Från intervjuer uppges riskanalys och konsekvenshantering ske löpande. I samband med internkontrollplan kan vi se att det genomförts riskanalys avseende fördelning av föreningsbidrag samt delegationsbeslut. Granskning kan dock inte styrka att det skett någon ytterligare riskanalys inom kulturområdet. Från internkontrollplanen framgår inte några andra kontrollmoment för kulturverksamheten och vi kan inte styrka att det skett någon uppföljning i nämnden avseende de målsättningar och aktiviteter som framgår från kulturstrategin. Vidare bedömer vi att system för hyresinbetalningar, då särskilt avseende påminnelser, inte fungerat i tillräckligt god utsträckning. Vi ser att det under såväl 2018 som 2019 funnits bister i att fånga upp fakturor som förfallit.</p>	

Rekommendationer

Revisionen lämnar följande **rekommendationer** till Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden:

- Nämnden bör, till följd av tidigare problematik inom området, säkerställa att reviderade rutiner och riktlinjer för föreningsbidrag är levande och efterlevs i organisationen. Vidare bör nämnden utveckla rutinerna till att omfatta formkrav för bedömning av verksamhetsstöd.
- Nämnden bör säkerställa ett systematiskt arbete med att följa upp återrapportering för verksamhetsstöd samt om föreningar som erhållit arrangemangsstöd lever upp till sina åtaganden.
- Nämnden bör säkerställa att dokumenterad utvärdering eller analys av risk sker inom kulturområdet. Särskilt vad avser hyresinbetalningar.

Bilaga

Tabell 1. Stickprovgranskning hyresinbetalningar 2018/2019

Förening	Antal bokn.	Faktura betald i tid	Påminnelse	Tidsperiod förfallodatum-påminnelse	Tidsperiod förfallodatum-betalning	Inkasso
Cheer Future	202	Nej	Nej		12 d	
		Nej	Nej		30 d	
		Ja	-			
Meditationscentrum	3	Ja	-			
		Ja	-			
		Ja	-			
Modellflygklubb BMFK	12	Ja	-			
		Ja	-			
		Ja	-			
BK Handboll	1449	Nej	Nej		6 d	
		Nej	Nej		6 d	
		Ja	-			
Bdn Hockeyförening	1199	Nej	Nej		5 d	
		Nej	Nej		19 d	
		Nej	Nej		1 mån 1 d	
BK Fotboll	957	Nej	Ja	22 d	1 mån 17 d	
		Nej	Ja	1 mån 10 d	3 mån 30 d	X
		Nej	Ja	4 mån 3 d	4 mån 4 d	
		Ja	-			
Bdn Basket	744	Ja	-			
		Nej	Ja	14 d	17 d	
		Ja	-			
IBK Boden	543	Ja	-			
		Nej	Ja	14 d	26 d	
		Ja	-			
Bdn Gymnastikklubb	417	Ja	-			
		Ja	-			
		Ja	-			
Trångfors IF	319	Ja	-			
		Ja	-			
		Ja	-			
Handboll IF	177	Nej	Nej		6 d	
		Nej	Ja	2 mån 1 d	3 mån 14 d	X
		Nej	Nej		2 mån 2 d	
ABCD Budokai	159	Ja	-			
		Nej	Nej		4 d	
		Nej	Nej		15 d	
Badminton Orion	133	Ja	-			
		Ja	-			
		Ja	-			
Tennisklubb	131	Ja	-			
		Nej	Nej		7 d	
		Nej	Nej		14 d	
Bågskytteklubb	92	Nej	Nej		8 d	
		Ja	-			
		Ja	-			
Sävast Bordtennisklubb	90	Ja	-			
		Ja	-			
		Ja	-			

År-månad-dag

Hans Forsström
Uppdragsledare

Ida Pelli
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Boden kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2019-02-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.