



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2019-12-11

KR 2019/0012

Kultur- och fritidsnämnden

Revisions PM av kultur- och fritidsnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av kultur- och fritidsnämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens ekonomiska styrning och kontroll avseende sin verksamhet. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid revisionsdialogen i vår kommer vi att följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som finns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN
2019-12-11

Maud Ohlén
Revisor

Lars Erichs
Revisor

2019-12-11

Vårt diarienummer
KR 2019/0012

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor
011-15 17 99

Granskning av kultur- och fritidsnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden. Denna PM ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Är nämndens arbete med prognoser tillfredsställande?

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med ekonomichef, ekonom, assistenter, enhetschef och nämndens presidium. De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I vår granskning har följande revisionskriterier använts:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Fullmäktiges mål (Budget 2019), KS 2018/0216
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för kultur- och fritidsnämnden, KS 2017/1240
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

lakttagelser

Vid nämndsammanträdet i januari 2019 fastställde den nya nämnden internbudgeten för 2019. Investeringsbudgeten som nämnden fastställt omfattar 18 470 tkr. Internbudgeten (driftsbudgeten) omfattade 270 723 tkr och har efter tilläggsbudget i fullmäktige justerats till 276 112 tkr. Tilläggsbudgeten rör till stor del den verksamhetsöverföring som skett efter att bolaget Upplev Norrköping AB avvecklats. Beslutet skedde i kommunfullmäktiges möte i april.

Vid samma tillfälle som internbudgeten fastställdes så fastställdes även nämndens internkontrollplan, medan uppdragsplanen fastställdes vid aprilmötet. När uppdragsplanen beslutades godkändes även prognos 03/2019 och då beslöt nämnden att de önskade få en fördjupad ekonomisk uppföljning på enhets-/verksamhetsnivå. Från intervju framgår att den nya nämnden "ärvde" den tidigare nämndens internbudget och att de i mindre utsträckning, av den anledningen, inte ambitionssatt internbudgeten för 2019. I uppdragsplanen som nämnden fastställt anges att den ekonomiska förutsättningen är en budget i balans och att om en obalans uppstår är de ekonomiska resurserna styrande. Inför 2020 kommer de tre styrande dokumenten arbetas fram parallellt vilket lämnar förutsättningar för en bättre process avseende ambitioner och prioriteringar från nämnden.

Nämnden får uppföljningar av ekonomin vid varje sammanträde. Vid sammanträdet får nämnden en muntlig draging och har möjlighet att ställa frågor. Verkligt utfall presenteras för nämnden vid varje sammanträde, dels på aggregerad nivå och dels per verksamhet, däremellan får nämnden prognosrapportering. Vid delår och helår sker uppföljning med koppling till uppdragsplanens mål och gjorda internkontroller. I underlagen till nämnd går det att utläsa att viss verksamhetsuppföljning sker regelmässigt. Vid avvikelser lämnar kontoret förslag till beslut och nämnden fattar därefter beslut. Investeringsbudgeten fastställs av fullmäktige och i driftsbudgeten tas hänsyn till kapitalkostnaderna. Nämnden får rapportering över avslutade investeringar vid två tillfällen per år.

Vid nämndens kontor finns en medvetenhet om vilka regler som gäller för delegation och attest. Det finns en uppdaterad attestlista och den som får attest rätt får även en genomgång av vilka regler som gäller. I systemet har även beloppsgränser lagts in, vilket gör att systemet automatiskt skickar beslutsattest vidare om det överstiger beloppet för den aktuella medarbetaren. Från intervjuer uppges att ekonomerna regelbundet tar stickprov på attester för att säkerställa att dessa sker korrekt. Detta kontrollmoment finns inte med i nämndens fastställda internkontrollplan.

Vad gäller rutiner för ekonomistyrning gäller de riktlinjer som kommunen har centralt. Några ytterligare rutiner finns inte fastställda vid nämndens kontor. Det pågår däremot ett arbete med att nedteckna "lathundar" för vissa ekonomiska processer. Det finns också framtagna tidplaner för budget och ekonomisk uppföljning samt för de styrande dokumenten (budget, uppdragsplan och internkontrollplan). De intervjuade uppges att de anser att

roller och ansvar är tydliga och att befogenheterna hänger ihop med det ansvar de fått sig tilldelat.

Det arbete som sker på kontoret med att ta fram prognoser ger förutsättningar för goda och träffsäkra prognoser. Enheterna är involverade i arbetet och varje enhetschef rapporterar in sin aktuella prognos och eventuell avvikelse mot utfall i redovisningssystemet Webfocus. De får även stöd av en centralt placerad ekonom. I uppföljningen till nämnd får de en presentation både på helheten och per respektive verksamhet. I delårsbokslutet har nämnden aviserat en positiv avvikelse på 700 tkr för helåret. I samband med att delårsbokslutet fastställdes av nämnden skedde även ombudgeteringar. Nämnden förde över ca 1 000 tkr till filmfonden och 500 tkr till nämndarbetet. I det arbetsmaterial vi fått av kontoret finns ett ej säkerställt överskott som inte presenterats till nämnden. Enligt kontoret är det ännu inte säkerställda händelser som är såpass osäkra att de därför inte tagits upp vid delåret. Den "brygga" som ekonomerna använder för att göra prognos bygger på att varje enhets chef presenterar sina över och underskott samt förändringar av betydelse i verksamheten.

Rekommendationer

Den sammantagna bilden är att nämnden är aktiv och har en god ordning inom sin verksamhet. Det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenten och nämnden får regelmässigt uppföljning av dessa. Nämnden är också aktiv med att fatta beslut och korrigera när så är påkallat.

Det som fortfarande saknas i nämndens verksamhet är ekonomiska rutiner som säkerställer att alla gör lika och att kunskapen finns kvar i verksamheten även när medarbetare byts ut. Det är därför positivt att det nu pågår ett arbete med att teckna ner lathundar för vissa moment. De tidplaner som finns är också bra, men det saknas rutiner liknande den som finns för intern styrning och kontroll.

Likt föregående år noterar revisionen att kontoret har en process vad gäller utarbetande av prognoser. Det är viktigt att nämnden får del av verkligt utfall och en prognos baserad på påverkbara händelser för att nämnden ska fatta korrekta beslut. Det finns dock en osäkerhet kopplat till försiktighetsprinciper vid enheterna avseende prognoser. Det i sin tur kan resultera i att nämndens kunskap om prognosen på helåret blir otydlig. Föregående år innebar det att nämnden i prognos på delår presenterades ett nollresultat och vid årsbokslutet var överskottet 6 881 tkr. I överskottet fanns hyresmedel för friidrottsarenan på 3 500 tkr samt vakanser på personalsidan om 2 100 tkr. Detta borde varit känt vid delår.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning inte är helt tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens arbete med prognoser kan förbättras ytterligare.

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Utarbeta rutiner för ekonomistyrningen i nämndens verksamheter.
- Synliggöra ambitionen i den uppdragsplan som fastställs.