



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-10-15

KR 2020/0012

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 nästa revisionsdialog kommer vi som revisorer att bland annat följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som återfinns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN

Maud Ohlén
Förtroendevald revisor

Annika Anell
Förtroendevald revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnigrevisor
011-15 17 98

Granskning av Kultur- och fritidsnämnden

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

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

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med politiker och tjänstepersoner för att bättre förstå nämndens styrning. 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 2020), KS 2019/0150
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för Kultur- och fritidsnämnden, KS 2019/0129
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608

Kvalitetssäkring

Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna ansvarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

laktagelser och bedömningar

Kultur- och fritidsnämnden fastställde sin internbudget för 2020 vid sitt sammanträde i december 2019. Samtidigt fastställdes även uppdragsplan och internkontrollplan för 2020. Dessa tre styrdokument har nämnden processat fram parallellt under hösten 2019.

Nämnden har tilldelats en ram om 289 mnkr inklusive besparing på 3,3% (9 mnkr) av fullmäktige för 2020. Utöver detta har nämnden egna intäkter om 40 mnkr. Ovanstående ekonomiska förutsättningar framgår av nämndens uppdragsplan. Nämnden är tydlig i uppdragsplanen med att ”Medel styr över mål” och att nämnden ska ha en budget i balans. Samtidigt gör nämnden bedömningen att de uppdrag och mål som därefter presenteras i uppdragsplanen är realistiska och genomförbara utifrån de ekonomiska förutsättningarna. Den tydlighet som nämnden riktar avseende nämndens ram och en budget i balans återfinns inte i uppdragen och målen. Då uppdragsplanens mål och uppdrag är av övergripande karaktär/riktning, kan vi i vår granskning inte bedöma om mål och uppdrag är realistiska utifrån ett ekonomiskt perspektiv då nämnden inte tydliggjort sin ambition. Vi ser en risk att nämndens verksamhet gör egna tolkningar av uppdragsplanens mål och uppdrag utifrån de ekonomiska ramarna och de besparingskrav som finns i år och kommande år, då nämnden inte definierat och tydliggjort dem.

Nämnden erhåller ekonomisk rapportering både i muntlig och i dokumenterad form vid sina sammanträden. Till nämnden redovisas en prognos per verksamhet och helhet för helåret. Denna ställs i relation till årets budget så den prognostiserade avvikelserna framgår per verksamhet och nämndens helhet. I rapporteringen tydliggörs och förklaras eventuella avvikelser och det framgår även vilka åtgärder som vidtas av kontoret vid behov. I rapportering till nämnd framgår även förslag till åtgärder. Vi kan i vår granskning se att nämnden gjort flera omfördelningar i internbudgeten så att både helheten och respektive verksamhet ska ha en budget i balans för året. Den rådande pandemin i samhället har starkt påverkat och skapar av naturliga orsaker en osäkerhet i prognoserna som är svår att med säkerhet beräkna effekterna av. Kontoret har på olika sätt agerat, analyserat och försökt beräkna effekterna för att ge nämnden information och underlag för en styrning av ekonomin.

Nämnden står likt kommunens övriga nämnder inför besparingar kommande år för att nå en budget i balans för hela kommunen. Utifrån den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 och plan för 2021-2023 beräknas nämnden behöva göra besparingar på mer än 30 mnkr framöver. I augusti genomfördes en nämnddag där respektive verksamhet presenterade ett paket av möjliga olika besparingar för nämnden att ta ställning till.

Vår granskning visar att ledningsgruppen inom nämndens kontor har ett samlat och tydligt ekonomistyrningsperspektiv i sitt arbete med fokus på framtiden och en budget i balans. Det finns rutiner och ett arbete kring prognoser som skapar möjligheter för nämnden att aktivt agera utifrån den rapportering de erhåller. Vi ser inte i vår granskning att nämnden tillräckligt aktivt har agerat. Nämnden har inte som vi sett gett verksamheten några direktiv eller beslut utifrån kontorets presentation i augusti eller de direktiv fullmäktige fastställt i budget för 2020 och plan 2021-2023.

Det finns vid rapportens skrivning ett förslag på tilläggsbudget för 2021 vilket berör nämnden, enligt förslaget ska nämnden erhålla ett tillskott om 2 mnkr. Om detta även blir fullmäktiges beslut underlättas nämndens behov av besparingar något för att nå en budget i balans. Vår granskning visar på att det saknas beslut för att nå en balans i ekonomin och att framförhållningen från nämnd är för kortsiktig. Nämnden har trots erhållen information från kontoret inte fattat beslut för att säkerställa verksamhet och ekonomi på lång sikt.

Rekommendationer

Nämnden har under året inte varit tillräckligt aktiv med att fatta beslut som påverkar möjligheten att styra ekonomin långsiktigt. De ekonomiska uppföljningar nämnden fått har inte resulterat i aktiva beslut för att agera och åtgärda möjligheterna att nå en ekonomi i balans. Detta leder till att kontoret själva agerar och gör de prioriteringar som ankommer nämnden.

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

Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Inte tillfredsställande
--------------------	------------------------------	---------------------------	-------------------------

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Tydliggöra mål och uppdrag så att ambitionsnivån tydliggörs utifrån de ekonomiska ramarna.
 - På ett tydligt sätt aktivt agera, dokumentera och vidta åtgärder utifrån erhållna ekonomiska uppföljningar.
 - På ett tydligt sätt aktivt agera, dokumentera och vidta åtgärder utifrån de av fullmäktige fastställda ramarna för året och plan för kommande år.
-