

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 interna styrning och kontroll avseende sin verksamhet och ekonomi. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

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

KOMMUNREVISIONEN
2022-05-18

Maud Ohlén, revisor

Annika Anell, revisor



Handläggare, titel, telefon
Caroline Nyman, stadsrevisor
011-15 17 99

Granskning av kultur- och fritidsnämnden

Vi vill inledningsvis lyfta fram i denna PM att den är skriven i form av en avvikelserapportering. Det pågår och görs ett kontinuerligt arbete i riktning mot att förbättra och utveckla nämndens arbete vilket inte synliggörs här. Arbetet sker i en kontext mot en alltmer omfattande lagstiftning och normering.

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

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen baseras på är systematiska dokumentstudier samt intervjuer. Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats och kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I granskningen har följande revisionskriterier används:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag).
- Fullmäktiges mål (Budget 2021), KS 2019/1474.
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för kultur- och fritidsnämnden, KS 2019/0129
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.

REVISIONSKONTORET

2022-05-18

Vårt diarienummer
KR 2021/0011

- Nämndens årliga arbete med uppdragsplan, KS 2019/0620
- Riktlinjen för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
- Attestreglemente, KS 2019/1492
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

Avvikelser och bedömning

Det är revisionens avsikt att nämnden ska ha möjlighet att förbättra sin verksamhet och därför lämnas rekommendationer till nämnden i anslutning till iakttagelse och bedömning. I granskningen noterar vi att nämnden haft byte på ordförandeposten samt även internkontrollrepresentanter under året. Under våren pågick pandemin fortfarande vilket också påverkat nämndens verksamheter under våren.

Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?

Styrning och uppföljning

- Föregående år rekommenderas nämnden att utarbeta tydliga målandikatorer som tydligt visar när ett mål är uppnått. Den röda tråden från fullmäktiges mål, uppdragsplanens mål, måluppfyllelser och indikatorerna behöver bli mer tydlig. Nämndens ambition i uppdragsplanen behöver lyftas, värderas och tydliggöras så att verksamheten kan fokuseras där nämnden anser att det är viktigast. Utan detta riskerar nämndens styrning att inte ha effekt och beslut om åtgärder riskerar att fokuseras på fel ställe.

I uppdragsplanen har (inför 2021) indikatorer utarbetats, men dessa är inte formulerade så att det går att avgöra om målet nåtts eller inte. Indikatorn behöver peka på vilken effekt som är önskad och ska mätas, vilket i sin tur resulterar i en styrande påverkan på målet. Ett mål kan därför behöva ha flera indikatorer så att de tillsammans kan peka ut i vilken riktning målet är på väg. Så som nämnden formulerat mål, måluppfyllelser och indikatorer för 2021 går det inte att avgöra vilken styrande effekt nämndens mål haft.

Nämnden rekommenderas att skärpa indikatorerna så att de mäter om målet nås eller inte. Det hjälper nämnden i styrningen och kan fatta beslut med syftet att nämndens ambition kan nås.

- När målen inte har indikatorer som avgör när ett mål är nått eller inte blir uppföljningen också otydlig. Idag saknas det en spårbarhet mellan uppföljningen av målen med hjälp av indikatorn och nämndens uppdragsplan, vilket försvårar en analys. När det saknas en analys går det inte heller att fatta ett beslut som anger den riktning som nämnden önskar att verksamheten går emot. Detta i sin tur skapar en otydlighet i styrningen. Nämnden får uppföljningar av uppdragsplanen två gånger per år, men uppföljningen blir ofta en uppräknning av antal aktiviteter.

Nämnden rekommenderas att formulera indikatorer på ett sådant sätt så att det underlättar en analys och uppföljningen av målet. Med en tydlig analys kan relevanta åtgärder vidtas.

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

Styrning och uppföljning

- I uppdragsplanen framgår att nämnden prioriterar en budget i balans och att medel styr över mål. Nämnden gör också bedömningen att de mål som tagits fram i uppdragsplanen också är genomförbara utifrån de ekonomiska förutsättningarna. När uppdragsplanens mål och indikatorer är av en övergripande karaktär ser vi svårigheter även i ekonomistyrningen. Nämnden har inte tydliggjort den ambition som målen har så att resurserna kan användas för att nå målen. I uppföljningarna till nämnd, både ekonomiska och verksamhetsmässiga, är kopplingen mellan ekonomi och verksamhet otydlig.

Nämnden rekommenderas att tydliggöra mål och uppdrag så att ambitionsnivån framgår bättre än idag.

- Vid uppföljningarna till nämnden noteras att investeringsprojekten fått en ny rutin så att nämnden ska godkänna start och avslut av projekt. Detta har enligt uppgift gällt från hösten 2021 och fullt ut 2022. I vår granskning noteras att det saknas en rutin för att säkerställa tillgångarnas existens och värdering. Detta är väsentligt för nämndens bokföring men också utifrån att de investeringar som gjorts också existerar och att inventarier som köpts in finns på plats. Nämnden har ett eget ansvar för att det som rapporteras in centralt är i överensstämmande med verkligheten.

Nämnden rekommenderas utarbeta en rutin för tillgångars värde och existens.

Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Risikanalys och uppföljning

- Nämndens riskanalys innehåller 41 risker och den är framtagen i en bred grupp från enheterna till nämnden genom internkontrollrepresentanterna. Nämnden har också möjligheter att addera risker, vilket även sker. Riskerna värderas och bedöms genom att poängsättas. I beskrivningen av risken framgår också om nämnden kan påverka risken eller inte. Det är 22 risker som bedömts med höga poäng (12 och 16) men 4 risker som kontrolleras enligt nämndens internkontrollplan. I beskrivningen till övriga 18 risker som inte är en del av internkontrollplanen framgår det inte alltid varför dessa inte är en del av planen. I vår granskning kan dessutom noteras att minst två av dessa risker borde ha varit en del av internkontrollplanen. Det är risker som rör upphandling och inköp samt attestrutiner.

Nämnden rekommenderas att i bruttolistan tydligt ange av vilken anledning vissa risker inte är en del av internkontrollplanen nämnden fastställer.

- Internkontrollplanen är (enligt riktlinjen, KS 2019/0608) tänkt att vara en väsentlig del i nämndens styrning, eftersom de risker som ska finnas på planen också ska vara väsentliga för nämndens styrning. Den internkontrollplan som nämnden fastställt 2020 inför 2021 har inte den funktionen, eftersom flera risker saknas.

När nämnden har så få risker som kontrolleras är det nödvändigt att uppföljningen och styrningen i övrigt är tillräckliga för att säkerställa en tillräcklig internkontroll. Revisionen har svårt att se hur den röda tråden i styrning och uppföljning kompletterar internkontrollplanen.

Nämnden får uppföljning av internkontrollplanen två gånger per år i en skriftlig dokumentation. Vid uppföljningen anses nämnden fattat beslut kopplat till åtgärder med anledning av kontrollerna när uppföljningen godkänts.

Nämnden rekommenderas att använda internkontrollplanen bättre än idag för att säkerställa styrningen.

REVISIONSKONTORET

2022-05-18

Vårt diarienummer
KR 2021/0011**Avslutande bedömning**

Nämnden har utmaningar kvar kopplat till en sammanhållen styrning där en röd tråd löper från styrande dokument till de kontroller som internkontrollplanen ska spegla. Detta i sin tur resulterar i att nämndens interna styrning och kontroll över såväl verksamhet som ekonomi blir svagare än nödvändigt. I granskningen framkommer att den interna kontrollen har haft brister under året.

Vi vill uppmärksamma läsaren på att bedömningen rör granskningstidpunkten och kan komma att ändras.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är delvis tillfredsställande.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är inte helt tillfredsställande.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är nämndens interna kontroll är delvis tillräcklig.



Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar. Det är viktigt i sammanhanget att poängtera att iakttagelser gäller utifrån de delar som vi granskat det aktuella året och därför kan en bedömning skifta mellan åren.

Inte tillfredsställande/tillräckligt innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för att vara *inte tillfredsställande/tillräcklig* men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

Inte helt tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi identifierat brister som nämnden behöver åtgärda. Bristerna är av den karaktären att det finns vissa frågetecken av mindre allvarlig karaktär. Nämnden behöver fortsätta korrigera bristerna och är på god väg.

Tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.