



# Grundläggande granskning 2022- Fritids- och kulturnämnden

Revisionsrapport  
Arboga kommun

KPMG AB

2023-03-31

Antal sidor 7



**Arboga kommun**  
Grundläggande granskning 2022– Fritids- och kulturnämnden

2023-03-31

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
2.6	Metod	4
3	Resultat	4
3.1	Enkät	4
3.2	Möte med Fritids- och kulturnämndens presidium	7
4	Sammanfattande kommentarer	8

## 1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I "God revisionsred i kommunal verksamhet 2018" står att "Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll. "

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har enkäter med frågor gått ut till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ekonomisk kontroll. Vi menar att redovisningen av internkontrollen kan utvecklas så att det tydligt framgår en bedömning om avvikelser funnits för varje kontrollområde. Vi anser också att rapporteringen kan utvecklas genom att nämnden gör en samlad utvärdering av internkontrollen.

## 2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I "God revisionssed i kommunal verksamhet 2018" står att "Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll. "

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har enkäter med frågor gått ut till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Utöver frågorna och svaren som behandlas vid mötet har utrymme för nämndens och ledningens representanter att informera om de risker och hot som finns för nämndens verksamhet både på kort och lång sikt. Denna del utgör i sin tur viktig input i revisorernas egen riskanalys.

### 2.2 Avgränsningar

Den del i den grundläggande granskningen som avser granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt intern kontroll i redovisningen hanteras inte i denna granskning.

### 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

### 2.4 Ansvarig nämnd

Iakttagelserna i denna rapport avser Fritids- och kulturnämnden.

Rapporten är faktagranskad av fritids- och kulturchef.

## 2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

## 2.6 Metod

- Enkät
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier

## 3 Resultat

Nedan redogörs för nämndens skriftliga svar samt vad som i övrigt framkommit vid möte med nämnden samt vid studier av protokoll och övriga underlag.

Under rubriken **Enkät**, finns de svar som nämnden lämnat på de frågor revisionen ställt och vi har endast i enstaka fall gjort mindre korrekturändringar av dessa svar. Under rubriken **Möte med Fritids- och kulturnämndens presidium**, återges vad som framkommit i diskussion med nämndens presidium.

### 3.1 Enkät

#### 3.1.1 Mål och måluppfyllelse

		Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är kopplade till KF:s mål?	x				Ja dessa arbetas fram på mål- och mått dagar med förvaltningen fullmäktiges mål
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	x				
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?			X		Delvis rapporteras i delår och helår.

2023-03-31

1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X	x			Nej i det brister som är coronabrister.
-----	---	---	---	--	--	---

### 3.1.2 Ekonomistyrning

		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	x				Ja redovisas på varje nämnd.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	x				Ja, nämnden arbetar fram åtgärdsplaner om det krävs
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	x				Ja, förvaltningen redovisar vad avvikelserna är
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	x				Redovisas i tertialen

### 3.1.3 Uppföljning av intern kontroll

		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	x				JA
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd riskanalys?	x				Ja

3.3	Är nämnden/styrelsen delaktig i riskanalys som underlag för internkontrollplanen?	X				Ja vi politiker bedömer risker och konsekvenser samt om kontrollmomentet ska hanteras eller accepteras.
3.4	Har nämnden haft möjlighet att komplettera med egna förslag på uppföljande kontroller till planen utöver förvaltningens förslag?	X				Ja
3.5	Har nämnden fått en rapport från genomförda kontroller med redovisning av resultat och åtgärder?	X				Ja vid delåret

### 3.1.4 Riskbedömning

4.1	Vilka stora risker och/eller utmaningar ser nämnden på kort respektive lång sikt som har väsentlig betydelse för nämndens verksamhet?					Ekonomi, elkostnader, stora budgetbesparingar, svårt att rekrytera kompetent personal, liten förvaltning,
-----	---	--	--	--	--	---

### 3.1.5 Övriga frågor

6.1	På vilket sätt har det nya resursfördelningssystemet påverkat nämndens styrning och uppföljning av ekonomin?					Fritid- och kulturnämnden arbetar ej efter resursfördelningsmodellen
-----	--	--	--	--	--	--

6.2 På vilket sätt har visseblåsarfunktionen implementerats i kommunen avseende t.ex. rutiner och information till medarbetare?	Denna fråga är en tjänstepersonsfråga som vi politiker inte handhar.
---	--

### 3.2 Möte med Fritids- och kulturnämndens presidium

Nämnden har en årlig mål- och måttid som det upplever väldigt positivt. Brister i nämndens måloppfyllelse har varit kopplat till Corona-pandemin då de mål som ej uppnåtts har varit att genomföra specifikt antal evenemang vilket inte varit möjligt med de då rådande restriktionerna som fanns.

Nämnden har för avsikt att skruva på målen till den kommande mandatperioden. Presidiet lyfter att nämnden har i jämförelse med övriga nämnder många mål och mått. Presidiet lyfter även att de har för avsikt att använda sig mer av KOLADA för att då kunna jämföra sig med liknande kommuner och få en bättre jämförelse om nämnden ligger rätt i sitt arbete.

Presidiet framhåller att nämnden är delaktig i framtagandet av den riskanalys som ligger till grund för nämndens internkontrollplan. Nämnden har möjlighet att lägga till eller ta bort kontrollmoment. Nämnden har även diskuterat att förenkla nämndens internkontrollplan och inte som idag enbart ha en lång lista med kontrollmoment som redovisas. Internkontrollplanen redovisas vid delår och bokslut. Presidiet lyfter att flertalet av de kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen kontrolleras på helår. Där det är möjligt försöker dock nämnden att få en löpande redovisning.

Presidiet framhåller i dialogmötet att nämnden för 2022 har fått tillåtelse att överskrida budget då de blivit lidande av den då rådande pandemin, ökade kostnader för el och de ökade kostnaderna med anledning av det osäkra läget i omvärlden.

Nämnden redovisade vid dialogmötet ett underskott om -2.2 mnkr och konsekvensanalys hade presenterats för att minska omkostnaderna inom nämndens verksamhetsområde. Presidiet lyfter att det finns möjlighet att göra ytterligare åtgärder men då skulle till exempel badet behöva stängas då det är en verksamhet som är drivande i kostnadsutvecklingen då den förbrukar mycket el.

Presidiet lyfter att kompetensförsörjning är en av nämndens stora utmaningar framöver. Presidiet redovisar att de i dagsläget lyckats hitta rätt kompetens till bland annat bibliotek och kulturskola men att de på sikt ser att denna kompetens kommer bli en bristvara. Det rådande ekonomiska läget och kommande budgetbesparingar är andra risker som presidiet lyfter i dialogmötet.

Presidiet framhåller att nämnden har haft det problematiskt under pandemin med bland annat inställda evenemang och att badet behövde stängas. Den vattenskada som skedde i Sturehallen har även den påverkat verksamheten.

Nämnden har sett att det varit ett tapp av medlemmar hos föreningar som genomför inomhusidrotter under pandemin. Det ökade kostnadsläget kan också påverka



2023-03-31

medborgarnas möjligheter att vara aktiva och delta i föreningslivet. Även kulturskolan har tappat medlemmar under pandemin men här har verksamheten försökt att hitta lösningar där elever kan lära sig att spela instrument på andra sätt än vid fysiska lektioner.

### **3.2.1 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och internkontroll**

Årets resultat för Kultur- och fritidsnämnden är positivt på 388 tkr. På grund av pandemin har nämnden gått miste om intäkter men det har kunnat kompenseras med minskade kostnader. I samband med delårsrapporten prognostiserade nämnden ett underskott på – 1 320 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden följer upp 21 mål i sin verksamhetsberättelse för 2022. Av dessa är 14 mål uppfyllda, 4 delvis uppfyllda och tre ej uppfyllda.

Nämnden fastställde i sin internkontrollplan för 2022 totalt 5 kontrollområden. Samtliga kontroller följs upp och inga större avvikelser har rapporterats. I rapporten gör nämnden ingen samlad utvärdering av internkontrollen.

## **4 Sammanfattande kommentarer**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ekonomisk kontroll. Vi menar att redovisningen av internkontrollen kan utvecklas så att det tydligt framgår en bedömning om avvikelser funnits för varje kontrollområde. Vi anser också att rapporteringen kan utvecklas genom att nämnden gör en samlad utvärdering av internkontrollen.

2023-03-23

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist  
Certifierad kommunal revisor

Per Marcusson  
*Kommunal revisor*