



Grundläggande granskning 2021

Kultur- och fritidsnämnden

Luleå Kommun

KPMG AB

2022-02-23

Antal sidor 17



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning och Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Avgränsning	5
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Målstyrning	7
3.2	Intern kontroll	8
3.3	Ekonomi	10
3.4	Beslutsunderlag och protokoll	11
3.5	Generella frågeställningar till samtliga nämnder	12
3.6	Specifika frågor till kultur- och fritidsnämnden	14
3.7	Frågor som lyftes vid dialogmötet	14

1 Sammanfattning

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måloppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning med syfte att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnders arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen. Den grundläggande granskningen fortgår fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2021.

Denna rapport avser kultur- och fritidsnämnden (KFN). Med hänsyn tagen till pandemisituationen bedömer vi att nämndens målstyrning är tillräcklig. Nämnden har både brutit ner samt formulerat egna mätetal/mått till inom samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Pandemin har dock bidragit till att vissa mål inte kunnat uppfyllas samtidigt som pandemin förhindrat att åtgärder vidtagits.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen.

KFN har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov *"utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde"*. Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.

Vi konstaterar via protokollgranskning att KFN:s protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag. Vår bedömning är dock att sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringen ibland är allt för kortfattad för att läsaren ska få en förståelse för beslutet.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att:

- Säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämndspecifika tillämpningsanvisningar.
- Utveckla beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen så läsaren får förståelse för beslutet.



Luleå Kommun
Grundläggande granskning 2021

2022-02-23

2 Inledning och Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Räkenskaperna är rättvisande.
- Den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?

2022-02-23

- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

Granskningen avser hela granskningsåret 2021 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2021.

2.2 Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2021 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2021. Denna rapport avser kultur- och fritidsnämnden och förkortningen KFN används i rapporten.

2.3 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan och budget 2021–2023
- Riktlinje för internkontroll
- Övergripande intern kontrollplan och riskbedömning fastställd i KS
- Nämnds specifika riktlinjer/rutiner för intern kontroll
- Nämndernas reglementen

2.4 Metod

Den grundläggande granskningen genomförs dels genom dialogmöten och dels genom bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar. Granskningen har bestått av följande delar; skriftliga bedömnings-/frågeformulär, dialogmöten, dokumentstudier samt protokollsgranskning. Dessutom har enskilda samtal med verksamhetsföreträdare genomförts där så behövs.

I årets grundläggande granskning har presidiet i nämnden skriftligt besvarat generella och nämnds specifika frågor samt ett bedömningsformulär. Nämndsledamöterna har tagit del av svaren. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med nämnden och därigenom har nämndsledamöterna haft möjlighet att komma med kompletterande synpunkter.

2.4.1 Begreppsförklaring

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder i revisionsredogörelsen då de lämnar sin samlade bedömning av nämndernas interna styrning och kontroll. Presidiet har också i sin bedömning använt nedanstående begrepp:

Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs

Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger

Ändamålsenlig – God följsamhet inom området



Luleå Kommun
Grundläggande granskning 2021

2022-02-23

Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

2022-02-23

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden kopplade till ett urval av fullmäktiges mål och uppdrag:

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
2.2.1 Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av.	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Luleå kommuns styrelse och nämnder, KF 2019-03-25.	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	§91/2020 samt §131/2020 och helåret. Tillfredsställande utifrån pandemisituationen.
2.2.1.2 Har nämnden löpande under året tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måluppfyllelse?		Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Året 2021 har präglats av coronapandemin och merparten av nämndens mål prognostiseras att inte uppnås med anledning av detta.
2.2.2 Har nämnden brutit ner och formulerat egna mätetal/mått som bidrar till kommunfullmäktiges målområden för perioden?	Strategisk plan och budget 2021-2023	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	§91/2020-06-10 Nämndens verksamhetsplan
2.2.3 Har nämnden formulerat egna mål som bidrar till kommunfullmäktiges övergripande målområden för perioden?		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Mål: Ökat inflytande och delaktighet hos barn och unga Mål: Bidrag, avtal och tjänster där nämndens bidrag ska fördelas jämställt och nämnden ska gå från att vara arrangör till att i högre

2022-02-23

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
			grad vara möjliggörare för andra.

3.1.1 Iakttagelser och bedömning - Målstyrning

Verksamhetsplan 2021 är antagen 2020-06-10 § 91. Vi kan genom protokolläsning konstatera att KFN löpande under året i sina beslut tagit hänsyn till kommunfullmäktiges utvecklingsområden. Vissa verksamheter inom KFN:s område är dock stängda på grund av pandemin vilket påverkat måluppfyllelsen negativt. Det har inom dessa områden inte varit möjligt att vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse.

Med hänsyn taget till pandemisituationen bedömer vi att nämndens målstyrning är tillräcklig. Nämnden har både brutit ner samt formulerat egna mätetal/mått till inom samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Pandemin har dock bidragit till att vissa mål inte kunnat uppfyllas samtidigt som pandemin förhindrat att åtgärder vidtagits.

3.2 Intern kontroll

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, samt åtaganden enligt styrande dokument:

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ samt underlag som styrker bedömning
<i>2.1.1 Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6§, Riktlinjer för intern kontroll	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input checked="" type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	§77/2021 uppföljning delårsrapport april, §122/2021 uppföljning delårsrapport aug. Vid uppföljning på helåret 2020 har en sammanfattning av uppföljningen av internkontrollen skett.
<i>2.1.1.1 Har nämnden varit aktiv i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering och vägledning i</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	§24/2021 Nämnden har varit delaktig vid risk- och konsekvensanalysen som ligger till grund för 2021 års internkontrollområden genom att nämndsledamöter getts möjlighet att föreslå internkontrollområden.

2022-02-23

<i>hantering av riskerna?</i>			Nämnden har även tagit del av den risk- och konsekvensanalys som ligger till grund för förslag till internkontrollplan för år 2021 samt varit delaktig vid prioritering av internkontrollområden och gjort en riskbedömning. Diskussion fördes på nämndsmöte i januari.
<i>2.1.1.2 Har nämnden genomfört en riskanalys och riskbedömning?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	§24/2021 jan
<i>2.1.1.3 Har nämnden fastställt internkontrollplan?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	§24/2021-02-17 jan
<i>2.1.1.4 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	§77/2021 §122/2021
<i>2.1.2 Nämnderna ansvarar för att antagna regler och tillämpningsanvisningar avseende attestreglementet följs. Hur är efterlevnaden?</i>	Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun	X Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig X Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Beslut om attestanter har delegerats till förvaltningschefen som delegerat rätten att attestera till funktioner i de olika verksamheterna. Nämnden har inte gjort någon särskild uppföljning av attestreglementet.
<i>2.1.2.1 Nämnderna ska utforma egna tillämpningsanvisningar för underhåll av attestförteckningen. Finns detta?</i>	Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun	<input type="checkbox"/> Ja X Nej	

2022-02-23

<p>2.1.2.2 Attestreglementet fastställer minimikraven inom attestområdet. Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?</p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Om ja, ange vilka.</p>
---	---	--	---------------------------

3.2.1 Lakttagelser och bedömning – intern kontroll

Vi kan konstatera att KFN har antagit en internkontrollplan för 2021. Internkontrollplanen följs upp vid delårsrapport samt i årsredovisningen. Nämnden har deltagit i arbetet med riskanalys och riskbedömning. KFN har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov *"utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde"*. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

3.3 Ekonomi

Enligt Kommunallagen (2017:725) 11 kap 5 § samt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska nämnden ha *"en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet."* Presidiet bedömer att efterlevnaden är tillfredsställande. KFN har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget. Nämnden anser att de får tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans.

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<p>2.3.1 Nämnden ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.</p>	<p>Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning</p>	<p><input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande</p>	<p>Redovisning av ekonomi (drift och investeringar) sker varje månad till nämnden</p>
<p>2.3.1.1 Har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget?</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p>	<p>§10/2021 Budgetbeslut</p>
<p>2.3.1.2 Får nämnden tillräckliga underlag avseende ekonomi och</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p>	

2022-02-23

<i>verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?</i>			
<i>2.3.1.3 Prognostiserar nämnden ett underskott för året?</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Om ja, vilken verksamhet
<i>2.3.1.4 Om ja på fråga 2.3.1.3 - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Om ja, ge exempel

3.3.1 Iakttagelse och bedömning - ekonomi

KFN har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget. Nämnden anser att de får tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans. Att nämndens verksamhet är icke lagstyrd bidrar till ökad flexibilitet.

Enligt delårsrapporten per augusti 2021 prognostiserar KFN ett överskott på 4 mkr vilket motsvarar ca 1,2 % av nämndens budgetomslutning. I prognosen ingår underskott för uteblivna kulturarrangemang men som täcks upp av andra områdens överskott. Årsresultatet blev positivt.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.

3.4 Beslutsunderlag och protokoll

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

3.4.1 Iakttagelse och bedömning - beslutsunderlag och protokoll

KFN:s protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Vår bedömning är dock att sammanfattningen av ärendet samt beslutsformuleringen ibland är allt för kortfattad för att läsaren ska få en förståelse för beslutet.

3.5 Generella frågeställningar till samtliga nämnder

Presidiet i respektive nämnd har besvarat nedanstående frågor skriftligt. Svaren har återgetts i sin helhet.

3.5.1 Har styrelsen/nämnden säkerställt att det finns rutiner och en beredskap för att hantera ej planerad frånvaro hos nyckelpersoner?

Förvaltningschefen har på delegation att säkra att det finns en organisation som kan verkställa nämndens uppdrag. Det finns inga beslutade rutiner. Vi har inte lagstyrd verksamhet och kan stänga vissa verksamheter om det behövs. Vi beslutar inte vem som ersätter vem. Det sköter förvaltningen. Vi har en beredskap.

3.5.2 Hur arbetar styrelsen/nämnden med tillgänglighetsfrågor? Både när det gäller digital och fysisk tillgänglighet.

Tillgänglighetsfrågor är ständigt i fokus. Under året har nämnden tagit beslut coronarestriktioner vilket påverkat tillgängligheten. Exempel på frågor som handlar om att öka tillgängligheten är:

- införande av meröppettider på bibliotek (öppet andra tider än den tid det finns bemanning)
- läsfrämjande åtgärder
- tillgängliggörande av IT-verktyg för äldre
- ungas möjlighet att påverka verksamheten
- öka tillgängligheten för unga att delta i idrott, friluftsliv och kultur
- Blixtens fritidsverksamhet
- Mobil fritidsverksamhet
- tillgänglighet i skärgården (fysiskt samt information på andra språk)
- införande av digitalt system som visar på tillgängliga tider i alla idrottsanläggningarna samt möjlighet att boka halltider
- ombyggnation av omklädningsrummet i Gammelstads badhus för att möjliggöra för att byta om enskilt
- åtgärder för att få fler män att besöka biblioteken och till Hägnans aktiviteter
- ett mål är att nämndens aktiviteter ska tilltalas av alla med fokus på unga kvinnor
- jämställd resursfördelning
- jämställt bemötande och service

2022-02-23

3.5.3 Hur arbetar styrelsen/nämnden med att främja en god arbetsmiljö i sina verksamhetsområden?

Arbetsmiljöansvar har delegerats till förvaltningschefen. Vid sammanslagningen av nämnder/förvaltningar 2019 fokuserade nämnden på att följa upp arbetsmiljön. Förvaltningschefen har en informationspunkt på varje nämndsmöte där aktuella händelser tas upp. Exempel på en arbetsmiljöfråga som informeras om är Hertsöskolans lokaler. När vi har identifierat risker med arbetsmiljön så har vi tagit in det i IK-planen vilket skedde i början av sammanslagningen. Sedan kommer FC och rapporterar kontinuerligt till nämnden hur det går i verksamheten. Det är en svårighet att avgöra hur ofta vi ska följa upp när det fungerar? Nu ska vi börja med tillitsbaserad styrning -vi ska ha mindre detaljerade styrningar? Samtidigt ska vi följa varje tillbud? Hur ska vi förhålla oss? Det behöver även revisionen också ta i beaktande. Hur hittar man rätt nivå på uppföljning och samtidigt ha en tillitsbaserad styrning? Det är svårt att hitta rätt nivå på styrning av en icke-lagstyrd nämnd?

3.5.4 Hur arbetar styrelsen/nämnden med att säkerställa en långsiktigt stabil sjukfrånvaro på låg nivå?

Sjukfrånvaron följs upp av förvaltningen och nivån ligger på en jämförelsevis låg nivå. Om sjukfrånvaron skulle öka så att det blir svårt att genomföra uppdraget utan nödvändiga åtgärder så lyfts frågan till nämnden.

3.5.5 Vilka är styrelsens/nämndens utmaningar på kort och lång sikt?

Utmaningar på kort sikt är effekterna av pandemin, behov av att genomföra effektiviseringar och samtidigt behålla kvaliteten gentemot medborgarna.

Utmaningar på lång sikt är att färre är aktiva i föreningar, tillgängligheten på lokaler och anläggningar i samband med att kommunen/regionen ska växa, brist på arrangörer, demografin dvs hur använda resurserna om andelen unga och äldre ökar, kompetensförsörjning inom vissa yrken som ex bibliotekarier, erbjuda ett brett utbud i kommunen.

3.5.6 Har kommunstyrelsen/nämnden, utifrån genomförd risk- och konsekvensanalys, säkerställt en tillräcklig intern kontroll och uppföljning av hanteringen av Corona-krisen?

Svar: Förvaltningschefen har haft en stående informationspunkt gällande hanteringen av coronasituationen under pågående pandemin. Nämnden har tagit beslut om tillgänglighet till anläggningarna. Nämnden har också beslutat om stödåtgärder för civilsamhället. Jag märker att den interna kontrollen fungerar bättre. Jag tycker det är svårt att veta nämndens nivå. Vi har suttit i inspel med förvaltningen där nämnden kommit med inspel. Ska vi vara med på analysnivå eller ska vi peka ut riktningen? Intern kontroll är det viktigaste nämnderna ska göra för att säkerställa att det som ska genomföras blir av. Vi har pekat ut mikroplaster på konstgräs, barnkonventionen mm. Utöver det tillkommer fyra fem obligatoriska mål från KF och sedan ska vi följa upp några egna saker som vi vill följa. Vi tycker att det är svårt att hitta rätt nivå.

2022-02-23

3.6 Specifika frågor till kultur- och fritidsnämnden

Presidiet i respektive nämnd har besvarat nedanstående frågor skriftligt. Svaren har återgetts i sin helhet.

3.6.1 Hur arbetar nämnden med Barnkonventionen?

Barnkonventionen kommer att vara en aktivitet i verksamhetsplan 2022. Barnkonventionen är även ett internkontrollområde under 2021. En barnkonsekvensanalys ska finnas i beslut där barn berörs. Ett exempel där unga har haft möjlighet att påverka är sammanslagning av fritidsgårdarna i Sunderbyn och Gammelstad där unga kunde ta kontakt med politiker och påverka beslutet vilket också skedde.

3.6.2 Vilka lärdomar har nämnden dragit av pandemin?

Ha en beredskap för att snabbt kunna ställa om verksamheten, snabbt kunna gå ut med riktade satsningar och stöd vid behov. En annan lärdom är möjligheterna med ökad digitalisering ex konsthallsvisningar digitalt vilket möjliggjort för tillgänglighet för fler. Konsert- och konferensverksamhet är sårbara verksamheter om nedstängning sker.

3.6.3 Folkbildningsrådet har tidigare upptäckt att studieförbunden har inrapporterat fejkade studiecirkel, annan folkbildning och kulturprogram under flera år. Vidare att vissa föreningar rapporterat sina aktiviteter till flera studieförbund. Med anledning av allt detta har rådet begärt att studieförbunden går igenom sina rapporter/ redovisningar de senaste 4-5 åren för att utröna förekomsten av ovan. Vid upptäckt fusk åläggs berört förbund återbetala det statliga bidraget de har fått för fusket. Återbetalningarna för hela studieförbunds branschen uppgår idag till ca 40 Mkr. Några partiets ungdomsförbund i Luleå ertappades för något år sedan också ha rapporterat fejkade aktiviteter. Hur arbetar nämnden med kontroller av att bidragsmottagande förbund genomför de projekt man har fått bidrag för och att de verkligen har blivit utav.

Nämnden har vid beslut om fördelning av bidrag till studieförbunden tagit hänsyn till Folkbildningsrådets utförda granskning vilket medfört minskade studietimmar för fem av studieförbunden. Det pågår en översyn av kriterier för bidragsgivning. Nämnden brukar vid slutet av året följa upp hur det gått med årsbidragen och att föreningarna genomfört den verksamhet de sagt att de ska göra.

3.7 Frågor som lyftes vid dialogmötet

Revisionen ställde nedanstående frågor vid dialogmötet och ledamöternas svar finns redovisade. Det kan vara flera ledamöter som bidragit till svaren på respektive fråga.

2022-02-23

3.7.1 **Konstinventeringen - hur går det?**

Konstinventeringen är ständigt pågående. Nämnden fick rapport i maj. Rutiner och policy är klara och beslutade. Nämnden får regelbunden information gällande inventeringen. Varje avdelning i kommunen som får ett konstverk får skriva på ett avtal.

3.7.2 **Vid vår protokolläsning framkommer att det finns många ärenden angående skolplikt. Har det blivit mer vanligt?**

Det har ökat för att nämnden jobbar mer aktivt med detta nu. Nämnden har utrett var alla barn finns och vi har gjort ett bra arbete med hjälp av exempelvis Försäkringskassan. Föräldrarna anmäler nu till rektor att de ska vara utomlands. Tidigare fanns ett mörkertal. Globaliseringen har också bidragit. Det finns många akademiker i Luleå vilket bidrar men nämnden har också bättre koll idag.

3.7.3 **Projekt - hur sker återrapporteringar?**

Alla arrangemangsbidrag lämnas en slutrapport.

Årsbidrag – där ska både styrelse, årsmötesprotokoll samt verksamhetsplan lämnas. Ganska omfattande redovisningar.

Många fler uppföljningar görs men allt tas inte på nämndnivå. Nämnden behöver göra grupperingar och följa upp tex idrottsföreningar, kulturföreningar mm då det inte är möjligt att titta på varje förening.

3.7.4 **Två fastighetsägare i kommunen – Hur ser ni på det?**

Tidigare har nämnden haft rätt kompetenser i fritid och ägt en del fastigheter. Stadsbyggnads (SBN) har inte tagit över alla gamla men de nya äger SBN. KFN har några mindre fastigheter kvar, några omklädningsrum samt de i skärgården. Nämnden har fått ganska bra grepp om dessa fastigheter. På lång sikt är det dock lite knepigt. Nämnden har inte tillgång till SBNs kompetenser längre och dessa fastigheter omfattas inte av SBNs underhållsplaner.

Hur skulle ni vilja ha det?

Önskvärt är att nämnden har tillräckliga underlag så de kan bestämma hur de ska prioritera och får bra kalkyler. Vilken hyra klarar nämnden av? Tror detta är kommunens ekonomiutmaning. Nämnden har väldigt tight kontroll när det gäller vad de får investera men inte hur säkra kalkylerna är och inte heller tidplanerna. Det kan ske när igångsättningsbeslutet tas och först då vet nämnden vad hyrorna ska bli. Nämnden vet inte om de har rätt hyror. Att äga fastigheter själv är en riskfaktor. Nämnden ser att fastighetssidan går med överskott, vilka fastigheter betalas det för mycket för och vilka för lite för. Nämnden sitter i kläm mellan SBN och skola? Det byggs hela tiden utan att fritid får vara med. Exempelvis hälsanshus, ny sporthall på Örnäset – KFN är inte delaktiga. Kronanhallen byggdes utan att nämnden fick vara med.

Det har historiskt funnits en utmaning gällande planeringen, kultur- och fritid har inte fått vara delaktiga. Nu har nämnden gett i uppdrag att en kultur- och fritidsplan ska tas fram så de får lite mer långsiktighet.

2022-02-23

3.7.5 Förvaltningskommun för meänkieli - vad tänker ni där?

Det står en del kopplat angående detta i biblioteksplanen. Den kultur- och fritidsplan som är under framtagande ska även beröra mångfald och nationella minoriteter.

3.7.6 Har ni kunnat hålla balans mellan kultur- och fritidsområdena? Kommer ena att få "stryka på foten"?

Förhållandet mellan fritid och kultur var vid sammanslagningen av nämnderna 2 till 1, uppfattningen är att detta förhållande kvarstår. Lärande sker av varandra. Mycket av fritidssidan har privatiserats så mycket av pengarna som skulle ha gått från nämnden har ersatts från privat vilket har gjort att vi kunnat satsa på andra områden där pengar behövs.

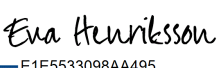
Uppfattningen var att alla ledamöter tar ett stort ansvar för helheten även förvaltningen. Det var mycket nämnden inte tänkt på inför sammanslagningen så det var en stormig tid men alla har dragit ett lass och det har gått väldigt bra. Nämnden anser sig vara en effektiv nämnd med en liten administration.

3.7.7 De nya områdena Hällbacken och Dalbo - ska dessa få tex. fotbollsplaner?

Nämnden är inte involverade i stadsplanearbetet vilket nämnden lyft. Nämnden måste få komma in tidigare i stadsplaneringen. Nämnden har heller ingen uppräknig av budgeten så de har heller inte råd att tillföra detta i takt med att kommunen växer. Nämndens perspektiv är inte integrerade i kommunstabens perspektiv på samma sätt som utbildningsnämnden och socialnämnden. Luleå ligger dock långt fram i förhållande till många andra kommuner.

2022-02-07

KPMG AB

DocuSigned by:

E1E5533098AA495...
Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor,
kundansvarig

DocuSigned by:

4F6BFCF9B4F744C...
Camilla Strömbäck

Certifierad kommunal revisor