



Datum
2019-05-09

Diarienummer
KFN-2019/25.693

Handläggare
Sara Andersson
Cecilia Mobach

Mottagare

Förnyad skrivelse angående revisionsrapport: Granskning av kommunens stöd till idrotts- och fritidsverksamhet, föreningsbidrag, svar på förnyad skrivelse

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens svar enligt tjänsteutlåtande daterat den 9 maj 2019 och sänder det till kommunrevisionen som sitt eget.

Sammanfattning

Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer har överlämnat en förnyad skrivelse angående revisionsrapporten *Granskning av kommunens stöd till idrotts- och fritidsverksamhet* till kultur- och fritidsnämnden för yttrande. Revisorerna har kommenterat fyra av de ursprungliga rekommendationerna till nämnden. Förvaltningen har i sitt förslag till beslut kommenterat dessa kommentarer.

Beskrivning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har uppdragit till KPMG AB att genomföra en granskning av kommunens stöd till fritids- och idrottsverksamheter. Syftet med granskningen har varit att bedöma om stödet ges på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, utifrån de mål och uppdrag som fastställts av fullmäktige.

Kultur- och fritidsnämnden har i beslut från 2019-04-02, § 46 besvarat granskningsrapporten.

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har beslutat att kommentera några av nämndens svar på tidigare lämnade rekommendationer med anledning av rubricerad granskning. Revisorerna har överlämnat en skrivelse till kultur- och fritidsnämnden för yttrande senast i september 2019 och för kännedom till kommunfullmäktige, se bilaga 1. Revisorerna är särskilt angelägna om att nämnden svarar avseende förhållandena kring fördelning av bidragsbudgeten.

Förvaltningens synpunkter

Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar nedan revisorernas ursprungliga rekommendation, följt av revisorernas nya kommentarer och sedan redovisas nämndens svar på kommentarerna.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kultur- och fritidsnämnden
141 85 Huddinge

Besök
Sjödalsstorget 7

Tfn 08-535 300 00
Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se

Av revisorerna lämnade rekommendationer (den första och den andra):

- Genomföra kontinuerliga uppföljningar av utbetalade bidrag med avseende på syftet med bidraget
- Upprätta tydliga rutiner för stickprovskontroller av föreningar i syfte att säkerställa att dessa sker kontinuerligt och systematiskt

Revisorernas kommentar:

Enligt kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan för 2018 ska systematiska stickprovskontroller genomföras fyra gånger per år i samband med bidragsansökningar. I vår granskning framkom att detta inte sker fyra gånger per år utan i samband med ansökningstillfällena 15 februari och 15 augusti. Detta p.g.a. personalbrist. Utifrån detta gjorde vi bedömningen att tydliga rutiner för stickprovskontroller bör upprättas.

Det framkommer inte att uppföljningar/kontroller görs av om bidrag gått till avsedda ändamål (syftet med bidraget). Därav vår rekommendation att sådana uppföljningar bör göras för att säkra styrningen.

Nämndens svar:

Nämnden instämmer i revisorernas kommentar om att stickprovskontroller ska hållas fyra gånger per år. Nämnden vidhåller såsom i tidigare svar att det bör tydliggöras i riktlinjer hur förvaltningen särskiljer olika typer av kontroller. Ett arbete med att ta fram riktlinjer för bidragshantering har påbörjats inom förvaltningen. Avsikten är även att utöka kontrollverksamhet för att alla bidragstyper ska täckas in.

Av revisorerna lämnad rekommendation (den tredje):

- Följa upp de målsättningar och åtaganden som formaliserats i det idrottspolitiska programmet som är beslutat av kommunfullmäktige

Revisorernas kommentar:

Vi har inte tagit del av en uppföljning av de åtgärder som ingår i det idrottspolitiska programmet och som ska leda till att kommunen når de idrottspolitiska målen. Vissa av dessa åtgärder har, som vi även angett i rapporten, följts upp via verksamhetsplan eller folkhälsoplan men det saknas en samlad uppföljning av samtliga åtaganden i det idrottspolitiska programmet.

Nämndens svar:

Nämnden tar revisorernas kommentar i beaktande. Det idrottspolitiska programmet kommer att följas upp på ett samlat vis i och med att ett nytt idrottspolitiskt program tas fram 2020.

Av revisorerna lämnad rekommendation (den fjärde):

- Ta ställning till förvaltningens tolkning beträffande fördelningen av bidragsbudgeten

Datum
2019-05-09Diarienummer
KFN-2019/25.693*Revisorernas kommentar:*

Nämnden har i sin verksamhetsplan satt en budget med avsatta resurser för respektive bidragsslag. Detta ser vi som ett försök från nämndens sida att styra hur resurserna ska fördelas. Förvaltningen har hållit sig inom budgetramen men inte fördelat resurserna i enlighet med denna budget. Detta innebär att omfördelning mellan olika bidragsslag sker utan nämndens sanktion.

”Ramen för anvisade medel” kan tolkas som budgeten eller budgetram. Förvaltningen har valt att tolka det som budgetramen, en tolkning som vi anser att nämnden bör ställa sig bakom. Om detta är en korrekt tolkning så ställer vi oss frågande till varför nämnden upprättar en budget med en resursfördelning för respektive bidragsslag om förvaltningen endast ämnar förhålla sig till budgetramen i stort.

Nämndens svar:

Nämnden kommer att ge förvaltningen i uppdrag att under 2019 uppdatera nämndens delegationsordning på så sätt att en förtydligande skrivning angående kultur- och fritidsdirektörens mandat till omfördelning av medel mellan bidragsslag inom hela ramen för anvisade medel förs in.

Syftet med möjligheten att göra en omfördelning mellan olika bidragsslag är att alla medel inom anvisad budget ska komma föreningar tillgodo.

Förvaltningen kommer att skriva fram ett ärende, till nämnden för beslut, som förtydligar kultur- och fritidsdirektörens mandat att besluta om omfördelning av medel mellan bidragsslagen inom hela ramen för anvisade medel samt att beslut om omfördelning ska anmälas till nämnden två gånger om året.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Inkommen förnyad skrivelse angående rubricerad revisionsrapport föranleder i detta skede inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Anneli Fällman
Kultur- och fritidsdirektörLinda Örneblad
Verksamhetschef idrott och anläggningThomas Jansson
Stabs- och utvecklingschef



Datum
2019-05-09

Diarienummer
KFN-2019/25.693

Bilagor

Bilaga 1. Förnyad skrivelse angående Kultur och fritidsnämndens svar på revisionsrapport: Granskning av kommunens stöd till idrotts- och fritidsverksamhet

Beslutet delges

Revisorerna, Huddinge kommun