



Fritids- och kulturnämnden

Plats och tid Stadshuset, Sölvesborg, Lageråssalen 15:00 – 15:40.

Beslutande ledamöter Rolf Berg SD
Nina C Stureson M
Christopher Ekenberg S
Susanne Johansson V /i frånvaro av Birgit Birgersson-Brorsson S/
Ronny Berggren C
—— /i frånvaro av Jens Melander S/
Monia Kress SD /i frånvaro av Andrea Axelsson SD/ §§ 37-38, 42-44
Susanne Fransson M
Daniel Persson SD

Ej beslutande ersättare

Övriga närvarande Fredrik Olsson, verksamhetschef fritid och kultur
Anders Nyhlander, biblioteks- och kulturchef, 15:00-15:30
Ann-Louise Cato, sekreterare

Justerare Christopher Ekenberg

Justeringens plats och tid Fritidskontoret 2020-10-19

Underskrifter

Sekreterare		Paragrafer 37-44
	Ann-Louise Cato	
Ordförande		
	Rolf Berg	
Justerare		
	Christopher Ekenberg	

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Fritids- och kulturnämnden

Sammanträdesdatum

2020-10-15

Datum då anslaget publiceras

2020-10-20

Datum då anslaget avpubliceras 2020-11-11

Förvaringsplats för protokollet

Fritidskontoret

Underskrift

.....
Ann-Louise Cato



Fritids- och kulturnämnden

Ärendelista

§ 37	Information	2020/3	3
§ 38	Samverkansavtal gällande sammanslagning av bibliotekskataloger mellan folkbiblioteken i Sölvesborg, Olofström, Karlshamn och Ronnebys kommuner.	2020/46	4
§ 39	Sammanträdesplan 2021 - Fritids- och kulturnämnden	2020/44	5
§ 40	Ansökan om bidrag till fritidskarta över Näsrum - Högtöfta inom Bromölla och Sölvesborg	2020/27	6
§ 41	Ansökan om bidrag till byte av takfläkt -Hörvik-Krokås Hembygdsförening	2020/9	7
§ 42	Granskning av intern kontroll 2020 Sbg slutlig - Kommunens revisorer	2020/43	8 - 34
§ 43	Förslag till revidering av Taxor och avgifter, allmänna regler, lokaler, anläggningar, bibliotek, musikskola, övrigt FFS 7.13	2020/45	35 - 37
§ 44	Godkännande av avtal - Skötselavtal gällande tillsynen av Hörviks badplats - Hörvik-Krokås Hembygdsförening	2020/47	38 - 40

Fritids- och kulturnämnden

FKN § 37

Dnr 2020/3

Information

Presentation av ny kultur- och bibliotekschef Anders Nylander.

Kulturkalaset v 44.

Utdelning av kulturpriset 2020.

Meröppet på Hälleviks bibliotek.

Överklagande hos Förvaltningsrätten om ordförandes beslut att stänga ner verksamheter inom fritid och kultur.

Uppvaktning av Firehawks som för tredje gången tog SM-guld på fyra år.

Coronainformation.

Fritids- och kulturnämnden

FKN § 38

Dnr 2020/46

Samverkansavtal gällande sammanslagning av bibliotekskataloger mellan folkbiblioteken i Sölvesborg, Olofström, Karlshamn och Ronnebys kommuner.

BESLUT

Fritids- och kulturnämnden ställer sig positiv till bibliotekssamarbetet genom att Sölvesborg ansluter sig med bibliotekskataloger-, och till webbsamarbete tillsammans med Ronneby, Karlshamn och Olofströms kommuner.

Ärendet i korthet

Folkbiblioteken i Sölvesborg, Ronneby, Karlshamn och Olofström och har arbetat fram ett samverkansavtal för en sammanslagning av de fyra kommunernas bibliotekskataloger till en gemensam katalog.

Bakgrund

Syftet med samverkan är att både utöka tillgången till medier i en för låntagarna synlig gemensam bibliotekskatalog och att göra det enklare att reservera, hämta och lämna medier och att därmed också öka utlåningsstatistiken. Men även att förvalta respektive biblioteks resurser på ett bättre sätt och genom samarbete också vidga bibliotekspersonalens kompetens. Samarbetet innebär delad biblioteks- och webbkatalog, gemensamt arbete kring katalogarbete och katalogunderhåll, gemensamma reservationer i hela systemet, gemensam överenskommelse för e-tjänster samt logistik och medieflöde i form av gemensamma medietransporter mellan biblioteken.

Beslutsunderlag

Verksamhetschef Fritid och Kultur Fredrik Olssons tjänsteskrivelse.

Exp.

Verksamhetschef Fredrik Olsson



Fritids- och kulturnämnden

FKN § 39

Dnr 2020/44

Sammanträdesplan 2021 - Fritids- och kulturnämnden

BESLUT

Nämnden godkänner upprättat förslag till sammanträdesdagar för fritids- och kulturnämnden för 2021.

Ärendet i korthet

Fritids- och kulturnämnden sammanträder under 2021 vid sju tillfällen på torsdagar. Kallelse utsänds senast fredagen i veckan före nämndens sammanträde.

Bakgrund

Presidiet sammanträder onsdagar kl 15.00 (Galleriet)	Nämnden sammanträder torsdagar kl 15.00 (Lageråssalen)
3 feb	11 feb (bokslut)
17 mars	25 mars
28 april	6 maj
2 juni	10 juni
S O M M A R U P P E H Ä L L	
1 sep	9 sep
13 okt	21 okt (budget 2021)
17 nov	25 nov

Exp.

Kommunkansliet
Nämndens ledamöter och ersättare



Fritids- och kulturnämnden

FKN § 40

Dnr 2020/27

Ansökan om bidrag till fritidskarta över Näsium - Högtöfta inom Bromölla och Sölvesborg

BESLUT

Nämnden beviljar Bro Sö OK bidrag med 55 000 kronor till framställning och uppdatering av karta över terrängen mellan Näsium och Högtöfta.

Bidraget utbetalas mot uppvisande av verifierade kostnader eller gjord beställning under 2020.

Ärendet i korthet

BroSö Ok ansöker om stöd för att producera en ny karta över terrängen mellan Näsium och Högtöfta på ca 14 kvadratkilometer. Kartan som ligger i Sölvesborg och berörs är ca 5 kvadratkilometer.

Bakgrund

BroSö Ok, är en orienteringsklubb som bedriver en bred friskvårdsverksamhet som berör många verksamheter. Ungdom, tävling, motions och skolverksamhet är viktiga verksamheter för föreningen.

De olika kartor som framställs kan användas av många aktörer och de används främst i föreningens dagliga verksamhet för barn, ungdomar och vuxna. De kan också användas för tävlingar, träningsläger, enskilda personer och aktiviteter för turister och allmänheten.

Den nya kartan blir helt digitaliserad vilket gör att hela eller delar av kartan kan printas ut efter behov.

Föreningen söker finansiering på flera sätt genom att söka olika bidrag, sponsorbidrag, intäkter från tävlingar, men också genom en egen ekonomisk insats.

Den 10-11 april 2021 kommer föreningen tillsammans med OK Vilse att stå som arrangör av Swedish League och det är en stor tävling som kommer att locka hit många besökare. Kartframställningen som nu kommer att göras är avgörande för att tävlingen ska kunna genomföras. Efter tävlingen kommer kartan att kunna användas i den ordinarie verksamheten.

Beslutsunderlag

Verksamhetschef Fritid och Kultur Fredrik Olssons tjänsteskrivelse 2020-06-01

Exp.

BroSö OK

Fritids- och kulturnämnden

FKN § 41

Dnr 2020/9

Ansökan om bidrag till byte av takfläkt -Hörvik-Krokås Hembygdsförening

BESLUT

Nämnden beviljar bidrag med 30 000 kronor till Hörvik-Krokås Hembygdsförening att användas till fläktbyte.

Bidraget utbetalas mot uppvisande av verifierade kostnader eller gjord beställning under 2020.

Ärendet i korthet

Hörviken-Krokås Hembygdsförening är en förening som äger och förvaltar sin egen hembygdsgård i Hörvik. Då skötsel av hembygdsgården sköts av föreningen finns det stora kostnader kopplade till deras drift. Ventilationssystemet är gammalt och slitet och trots underhåll och service under en lång tid är det nu dags att byta ut det. Takfläkten i ventilationssystemet behöver bytas ut mot en ny. Energi effektiviseringen med en ny fläkt kommer också att bli mer kostnadseffektiv.

Föreningen har fått in en offert på ny fläkt 48 000 ex moms. Föreningen ansöker om bidrag med 48 000 plus moms.

Bakgrund

Vikten av att föreningens hembygdsgård är igång för den dagliga verksamheten är viktig. Utöver föreningen är anläggning flitigt använd av andra, såväl föreningar som privatpersoner. Att kunna erbjuda funktionella och upprustade mötesplatser är viktigt för såväl invånare som besökare.

Beslutsunderlag

Verksamhetschef Fritid och Kultur Fredrik Olssons tjänsteskrivelse 2020-01-28

Exp.

Hörvik-Krokås Hembygdsförening



Fritids- och kulturnämnden

FKN § 42

Dnr 2020/43

Granskning av intern kontroll 2020 Sbg slutlig - Kommunens revisorer

BESLUT

Nämnden ger verksamhetschef Fredrik Olsson i uppdrag att utifrån rapporten arbeta fram en åtgärdsplan för intern kontroll och beakta de rekommendationerna som finns i rapporten senast den 10 december 2020.

Ärendet i korthet

Revisorerna i Sölvesborgs kommun har gett företaget PwC i uppdrag att göra en granskning av intern kontroll i Sölvesborgs kommun. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och kommunens nämnder har en tillräcklig intern kontroll. Den sammanfattande bedömningen är att nämnderna och styrelsen inte har en tillräcklig intern kontroll.

Bakgrund

Fritids-och kulturnämndens internkontrollplan för år 2020 antogs vid sammanträde 2020-05-07. Nämnden antog en plan för intern kontroll år 2017 och framåt. Planen uppdateras årligen. I 2020 års uppdatering beslutade nämnden om följande rutin/system där kontrollmoment ska ske:

- Uppföljning av att föreningsbidrag handläggs och utbetalas rätt
- Upprättande av nya avtal
- Uppföljning av gällande avtal
- Upphandling/Inköp
- Lönesystemet
- Ekonomisystemet

Planen innehåller även kontrollmoment, ansvarig, frekvens, metod och rapportering.

Beslutsunderlag

Verksamhetschef Fritid och Kultur Fredrik Olssons tjänsteskrivelse 2020-10-05
Revisionsrapport

Exp.

Kommunkansli

Verksamhetschef fritid och kultur Fredrik Olsson

Granskning av intern kontroll

Sölvesborgs kommun

Anna Hilmarsson, Certifierad kommunal revisor

Cornelia Pethrus, Revisionskonsult



Innehållsförteckning

Inledning	4
Iakttagelser och bedömningar	6
Är syftet och innehållet avseende intern styrning och kontroll tydligt?	6
Iakttagelser	6
Bedömning	10
Finns det en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys?	11
Iakttagelser	11
Bedömning	13
Har internkontrollplanerna upprättats utifrån en risk- och väsentlighetsanalys?	14
Iakttagelser	14
Bedömning	16
Sker rapportering av kontroller löpande?	16
Iakttagelser	16
Bedömning	19
Vidtas adekvata åtgärder utifrån rapporterade brister?	19
Iakttagelser	19
Bedömning	22
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	23
Rekommendationer	24

Sammanfattning

Efter genomgång av granskningens samtliga revisionsfrågor gör vi den sammanfattande bedömningen att nämnderna och styrelsen inte har en tillräcklig intern kontroll.

Nedan följer en tabell med bedömningar för respektive revisionsfråga och nämnd/styrelse.

	Syftet och innehållet avseende intern styrning och kontroll är tydligt	Dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys	Upprättad internkontrollplan utifrån risk- och väsentlighetsanalys	Rapportering av kontroller sker löpande	Vidtas adekvata åtgärder vid rapporterade brister
Kommunstyrelsen					
Barn- och utbildningsnämnden					
Byggnadsnämnden					
Omsorgsnämnden					
Fritids- och kulturnämnden					
Överförmyndarnämnden					

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i rapporten rekommenderar vi att

- Kommunstyrelsen och nämnderna genomför den interna kontrollen på löpande basis i enlighet med gällande reglemente och anvisningar.
- Kommunstyrelsen och nämnder vidareutvecklar arbetet med att finna riskområden till riskanalysen i syfte att upprätta underlag till kontrollmoment som är av hög relevans att granska i planen för intern kontroll samt att förtroendevalda i nämnderna respektive kommunstyrelsen är delaktiga i processen.

- Kommunstyrelsen säkerställer implementering av en standardiserad modell för risk och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och uppföljningsrapport i organisationen.
- Kommunstyrelsen tydliggör tidsangivelser avseende processen kring intern kontroll i form av ett årshjul.
- Kommunstyrelsen vidareutvecklar arbetet med kommunövergripande kontroller för att på så sätt skapa förutsättningar för övergripande jämförelser av den interna kontrollen. Detta kan även sägas vara ett sätt att stärka kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de kommunala bolagen och kommunalförbund.
- Kommunstyrelsen och nämnderna tillser att utbildning avseende intern kontroll sker för förtroendevalda samt på tjänstemannanivå.
- Kommunstyrelsen bör överväga att inrätta en tjänsteperson som är ansvarig för det systematiska internkontrollarbetet i kommunen för att säkerställa att alla delar i internkontrollprocessen efterlevs.

Inledning

Bakgrund

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Intern kontroll är därmed ett verktyg av väsentlig betydelse för såväl förtroendevalda som förvaltningsledning och omfattar alla system och rutiner/processer som syftar till att styra ekonomin och verksamheten.

Kommunstyrelsens har det övergripande ansvaret för intern kontroll. Nämndernas ansvar i arbetet med intern kontroll framgår av Kommunallagen 6 kap 6 §: "Nämnderna skall, var och en inom sitt område, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt".

En av revisionens uppgifter enligt kommunallagen 12 kap 1 § är att "pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig". Med begreppet "tillräcklig" avses en bedömning i förhållande till den så kallade COSO-modellens fem kontrollkomponenter: kontrollmiljö, riskanalys, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt tillsyn.

Revisionen genomförde år 2017 en uppföljande granskning av intern kontroll där det bl.a. framkom att kommunstyrelsen och nämnderna inte säkerställt ändamålsenliga rutiner för den interna kontrollen. Revisionen har även i andra granskningar identifierat bristande intern kontroll och har påpekat vikten av ett väl fungerande intern kontrollarbete.

Revisorerna har i sin analys av väsentlighet och risk identifierat ett behov av att granska om den interna kontrollen är tillräcklig.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen och kommunens nämnder har en tillräcklig intern kontroll.

- Är syftet och innehållet avseende intern styrning och kontroll tydligt?
- Finns det en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys?
- Har intern kontrollplanerna upprättats utifrån en risk- och väsentlighetsanalys?
- Sker rapportering av kontroller löpande?
- Vidtas adekvata åtgärder utifrån rapporterade brister?

Revisionskriterier

- Kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll
- Kommunallagen 6 kap 6 §
- Kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner för åren 2019 och 2020 med tillhörande riskbedömningar
- Politiska beslut (protokoll)

Avgränsning och metod

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden, fritids- och kulturnämnden, omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden.

Granskningen har skett genom analys av dokumenterade riskanalyser, internkontrollplaner, uppföljningar, åtgärdsplaner samt genomläsning av protokoll.

Intervjuer har även genomförts med kommunstyrelsens ordförande, 2:e vice ordförande, kommunchef, ekonomichef, förvaltningschefer för barn- och utbildningsförvaltningen, omsorgsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen samt med fritidschef/tf. kulturchef, stadsarkitekt och överförmyndarhandläggare.

Vidare har vi genomfört en enkät avseende den interna styrning och kontrollen. Enkäten har skickats ut till ordinarie ledamöter och ersättare i nämnder och styrelse samt till samtliga chefer. Svarsfrekvensen uppgick till 64 procent.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning av de intervjuade.

Iakttagelser och bedömningar

Är syftet och innehållet avseende intern styrning och kontroll tydligt?

Iakttagelser

Internkontrollreglemente

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av Sölvesborgs kommuns Internkontrollreglemente vilket antogs av kommunfullmäktige 2012-05-07 § 142, med senaste revidering 2018-11-26.

Av reglementet framgår att syftet med reglementet är att säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredställande intern kontroll. Vidare framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas samt att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen bör även ta ställning till kommunövergripande risker och bedöma sannolikheten för dessa.

Avseende nämndernas ansvar så anges att den enskilda nämnden ska tillse att den interna kontrollen är tillräcklig. Vidare anges att nämnden ska tillse att verksamheten bedrivs enligt mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och föreskrifter som gäller för verksamheten. Samt att internt kontrollsystem upprättas för nämndens verksamhetsområde och att nämndspecifika regler och anvisningar fastställs för den interna kontrollen.

Vidare anges förvaltningschefernas ansvar där det framgår att förvaltningscheferna har ansvar att se till att arbetet med att skapa och upprätthålla en god intern kontroll sköts och leds på ett ändamålsenligt sätt. I förvaltningschefens uppdrag ligger även att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Även verksamhetsansvarigas ansvar anges i form av att de ska följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll. Vidare ska de verka för att anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Den dagliga löpande kontrollen av verksamheten bör kompletteras med regelbundna stickprovskontroller. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

Avseende uppföljning av intern kontroll så anger reglementet att varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden skall som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Nämnden ska även varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställs i internkontrollplanen. Vidare anges att nämnderna årligen ska rapportera resultatet av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs ge förslag om sådana.

Vidare i reglementet anges tillämpningsanvisningar. Av anvisningarna framgår bland annat att förvaltningschefen svarar för att, minst en gång per år, skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Nämnden skall inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden skall också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet skall en risk- och väsentlighetsanalys göras. Vidare framgår olika typer av risker inom huvudgrupperna externa och interna risker. Anvisningarna anger även att kontrollplanerna skall antas i samband med beslut om nämndsbudget samt att kontrollplanerna minst ska innehålla:

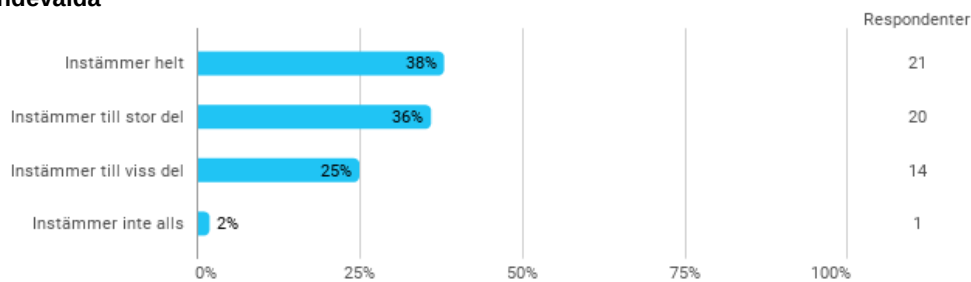
- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som skall följas upp.
- Omfattningen av uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen skall rapporteras.
- När rapportering skall ske.
- Genomförd riskbedömning.

Avseende uppföljning anger anvisningarna att genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

Slutligen anges att kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer senast vid utfärdande av bokslutsanvisningarna när rapport senast skall avlämnas. Rapporten skall innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten skall också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner.

Av genomförd enkät framgår att 74 procent av de förtroendevalda¹ *upplever att de har en god kunskap om vad syftet med intern kontroll är*. Vidare noterar vi att var fjärde förtroendevald anger att de till viss del upplever att de har en god kunskap om syftet med intern kontroll. **Se tabell 1 nedan.**

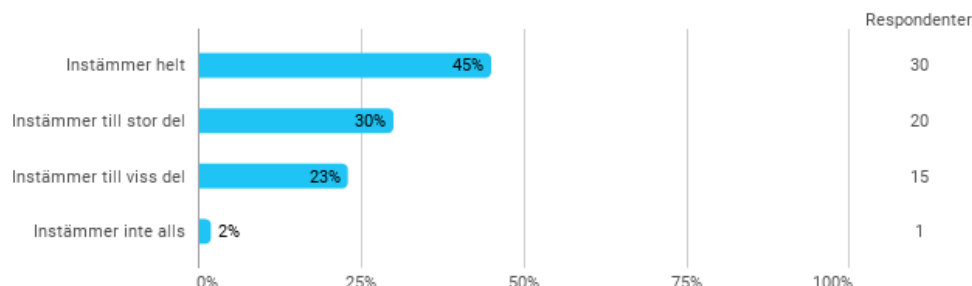
Tabell 1. Förtroendevalda



¹ Ordinarie och ersättare

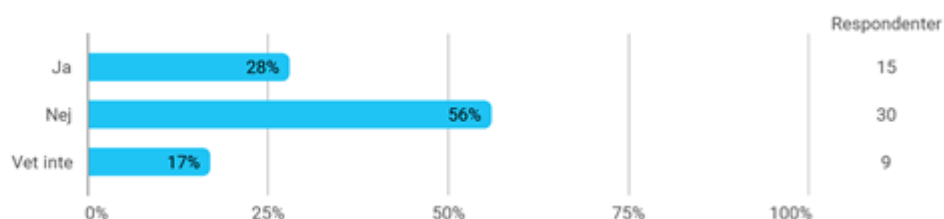
Av tabell 2 nedan framgår att 75 procent av cheferna *upplever att de har en god kunskap om vad syftet med intern kontroll är*. Det innebär samtidigt att var fjärde chef inte instämmer i att de har en god kunskap om vad syftet med intern kontroll är. **Se tabell 2 nedan.**

Tabell 2. Chefer



Vid frågan om respondenten *fått utbildning kring vad systematiskt internkontrollarbete innebär* svarade 56 procent av de förtroendevalda nej på frågan medan 28 procent svarade ja. **Se tabell 3 nedan.**

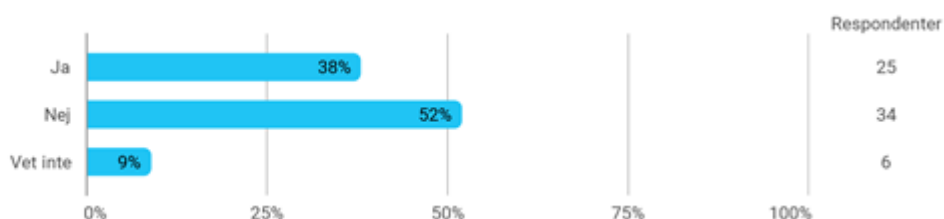
Tabell 3. Förtroendevalda.



Av fritextsvar från förtroendevalda anges exempelvis att utbildning avseende intern kontroll har skett i början av mandatperioden.

Av tabell 4 nedan framgår att 52 procent av cheferna inte har *fått utbildning kring vad systematiskt internkontrollarbete innebär*. 38 procent av de svarande anger att de gått utbildning. **Se tabell 4 nedan.**

Tabell 4. Chefer

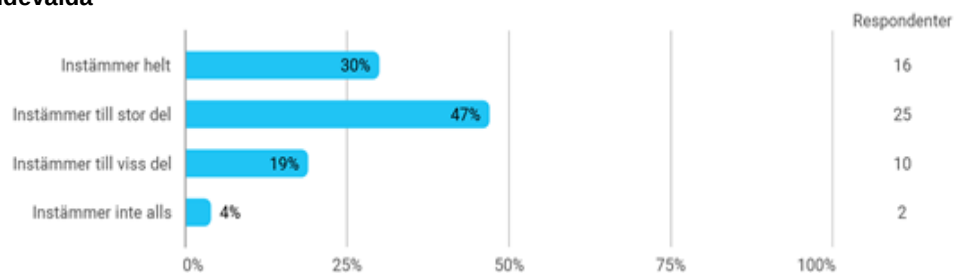


Av fritextsvar från chefer anger flera respondenter som svarat ja på att de fått utbildning avseende intern kontroll att de exempelvis fått utbildning i samband med ledningsmöte, intern chefsutbildning och vid anställningsstart.

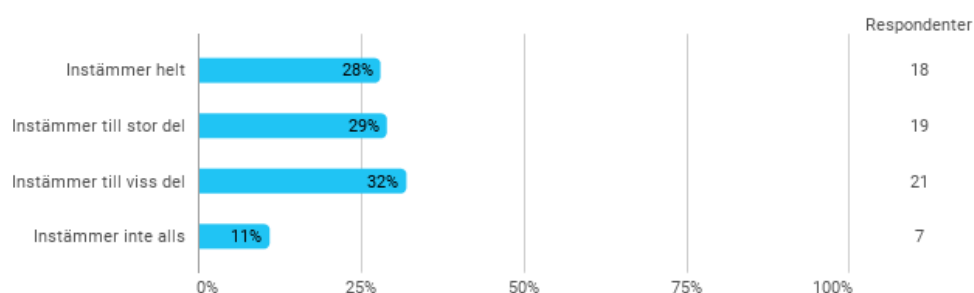
Vidare ställde vi följande fråga till respondenterna: *Jag anser att den interna kontrollen bidrar till att utveckla min organisation.* **Av tabell 5 och 6** nedan framgår att de förtroendevalda instämmer helt eller till stor del i högre utsträckning än chefer. 77 procent av svarande förtroendevalda instämmer helt eller till stor del medan 57 procent av svarande

chefer instämmer helt eller till stor del. Vi noterar att 43 procent av cheferna inte instämmer helt eller till stor del i att den interna kontrollen bidrar till att utveckla organisationen.

Tabell 5. Förtroendevalda

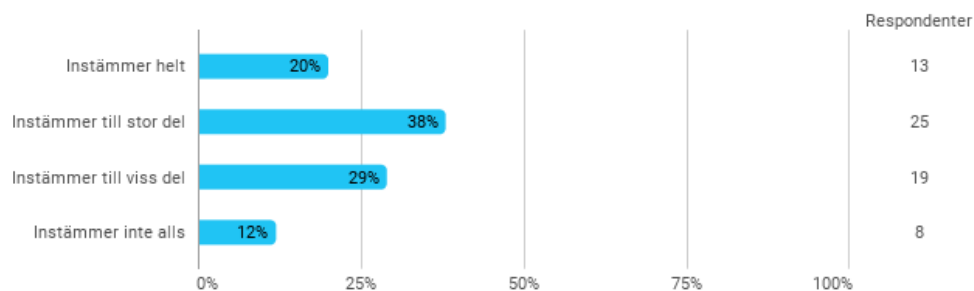


Tabell 6. Chefer



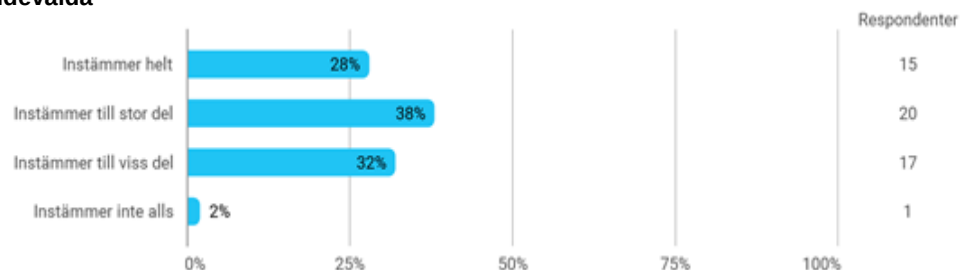
Avseende frågan om *jag upplever att det bedrivs ett aktivt arbete med den interna kontrollen inom min organisation* framgår att chefer till 58 procent instämmer helt eller till stor del. 12 % av svarande chefer instämmer inte alls och 29 procent instämmer till viss del vilket innebär att fyra av tio chefer inte instämmer helt eller till stor del i frågan. **Se tabell 7 nedan.**

Tabell 7. Chefer



Av de förtroendevalda var det 66 procent som instämde helt eller till stor del i frågan om *jag upplever att det bedrivs ett aktivt arbete med den interna kontrollen inom min organisation*. 32 procent av svarande förtroendevalda instämde till viss del. **Se tabell 8 nedan.**

Tabell 8. Förtroendevalda



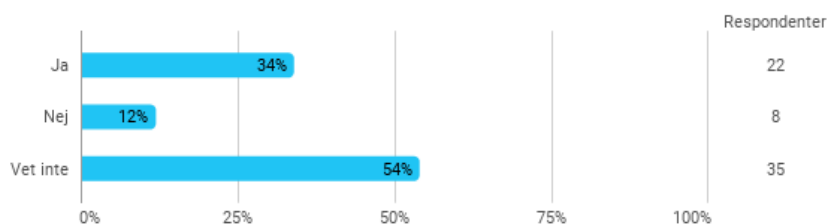
Vidare ställde vi följande fråga, *anser du att de styrande och stödjande dokument som finns avseende intern kontroll är tillräckliga*. Av tabellen nedan framgår att 34 procent av cheferna anser att de styrande och stödjande dokumenten är tillräckliga. 12 procent svarar nej på frågan och 54 procent svarar att de inte vet. **Se tabell 9 nedan**. I fritextssvaren till tabell 7 lämnades bland annat följande kommentarer:

"Jag hade gärna sett ett mer långsiktigt/systematiskt arbete för hela kommunen".

"Jag tänker att strukturer, system och processer för den interna kontrollen kan utvecklas och bli mer synliggjord i verksamheterna".

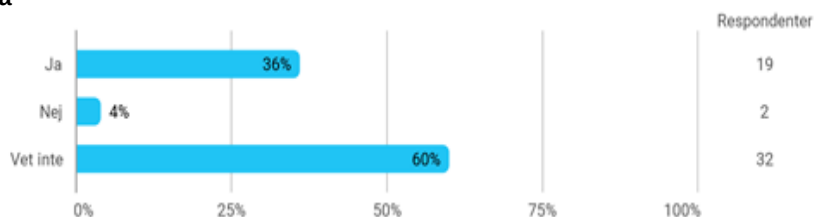
"De är inte tillräckligt känna och pedagogiskt upplagda med flöden".

Tabell 9. Chefer



Avseende de förtroendevaldas svar på frågan, *anser du att de styrande och stödjande dokument som finns avseende intern kontroll är tillräckliga* framgår att 36 procent svarar ja, 4 procent svarar nej och 60 procent av de svarande svarar att de inte vet. **Se tabell 10 nedan**.

Tabell 10. Förtroendevalda



Vid intervjuer anges att reglementet reviderades utifrån förbättringsbehov, nuvarande reglementet tydliggör bland annat de olika ansvarsområdena inom organisationen. Vidare anges att internkontrollarbetet i dagsläget har kommit en bra bit på vägen, men att det fortfarande finns förbättringsområden i form av att skapa delaktighet och uppleva den interna kontroll som ett stöd i verksamheten.

Vidare anges vid intervjuer att det till viss del sker ett självständigt arbete i förvaltningarna avseende intern kontroll och att det efterfrågas ett mer samlat kommunövergripande grepp, exempelvis i form av ett årshjul som stöd för när de olika delarna i internkontrollprocessen skall genomföras. Ytterligare framgår att det finns förbättringspotential avseende tillämpningsanvisningarna, dock poängteras även att formuleringarna i reglementet är vägledande för arbetet.

Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på att det finns ett reglemente och kompletterande anvisningar avseende den interna kontrollen. Vi bedömer dock att implementering av alla delar i reglementet och anvisningarna inte är genomförda, exempelvis avseende att risk och väsent-

lighetsanalyser ska genomföras². Vidare bedömer vi att det anges finnas ett behov av ett mer systematiskt och samlat grepp avseende arbetet med den interna kontrollen. Vi bedömer att det är av vikt att skapa en tydlighet i internkontrollprocessen för att på så sätt även skapa ett samlat arbetssätt i kommunen

Vidare bedömer vi utifrån enkätsvaren att det krävs ett utvecklingsarbete avseende styrande och stödjande dokument avseende intern kontroll samt att en noterbar andel respondenter anger att de instämmer till viss del eller inte alls i frågorna om det bedrivs ett aktivt arbete med den interna kontrollen och om den interna kontrollen bidrar till att utveckla organisationen.

Vi bedömer även att det inte sker utbildning avseende intern kontroll i tillräcklig utsträckning, vilket enkäten styrker då mer än hälften av cheferna och de förtroendevalda anger att de inte fått utbildning avseende intern kontroll.

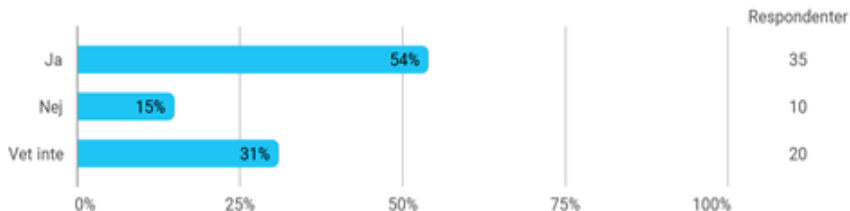
Finns det en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys?

lakttagelser

Vid intervju samt i framgår att det under år 2019 skett ett arbete med att utveckla och förankra en standardiserad modell för risk- och väsentlighetsanalys. Vidare anges att det i det fortsatta förbättringsarbetet bör det ske en fortsatt utveckling av risk- och väsentlighetsbedömningarna och deras förankring.

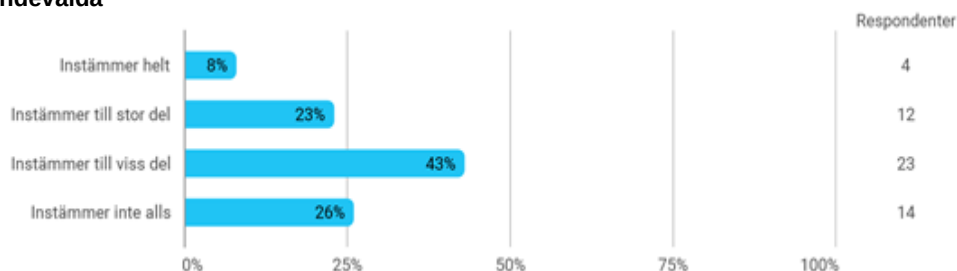
Av svaren i enkäten framgår att 54 procent av cheferna anger att *det inom deras organisation används riskbedömningar/risk och väsentlighetsanalys som underlag för den interna kontrollen*. **Se tabell 11 nedan.**

Tabell 11. Chefer



Vidare framgår av enkäten att de förtroendevalda *till mindre del är med i framtagandet av riskanalysen*. **Se tabell 12 nedan.**

Tabell 12. Förtroendevalda



Kommunstyrelsen

Vi har tagit del av risk och väsentlighetsanalys inför beslut om internkontrollplan 2020 där ett antal rutiner/system och kontrollmoment listas för att sedan värderas utifrån en riskmatris med sannolikhet och konsekvens. Vid intervjuer framgår att ledningsgruppen arbetar

² Se revisionsfråga avseende risk och väsentlighetsanalys för mer information.

med risk och väsentlighetsanalysen och det genomförs där en konsekvens och sannolikhetsanalys. Avseende politikens delaktighet i framtagandet av risker så anges vid intervjuer att delaktigheten sker i beredningarna, sedan blir det ett skriftligt ärende till arbetsutskottet. Vidare anges att det inte skett någon workshop eller dylikt tillsammans med politiken avseende värdering av risker.

Barn- och utbildningsnämnden

Vi har tagit del av dokumentet risk- och väsentlighetsanalys inför beslut om interkontrollplan 2020. Av dokumentet framgår att denna analys ligger till grund för valda kontrollområden. Två områden är nya för år 2020 och övriga två fullgjordes inte enligt plan för år 2019 och kvarstår därmed för år 2020. De områden som finns med i riskanalysen är således de områdena som ingår i internkontrollplanen. Risk- och väsentlighetsanalysen anger inte alla risker och det finns således inte en dokumenterad risk och väsentlighetsanalys för nämndens samtliga identifierade risker. Vid intervju anges att arbetet med att ta fram en risk och väsentlighetsanalys har skett i ledningsgruppen. Verksamhetscheferna har även diskuterat detta med avdelningschefer och rektorer. Vidare anges att diskussioner avseende kontrollområden även har skett i beredning, arbetsutskott och slutligen i nämnd. Dock anges att det är de underlag förvaltningen tar fram som diskuteras med politiken.

Byggnadsnämnden

Vi har inte tagit del av en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys avseende byggnadsnämnden för år 2020 och konstaterar att det inte upprättats en risk- och väsentlighetsanalys. Vid intervju framgår att kontrollmomenten tas fram på tjänstemannanivå.

Omsorgsnämnden

Vi har tagit del av dokumentet risk- och väsentlighetsbedömning 2020. Av dokumentet framgår fyra olika områden. De fyra olika områdena värderas i dokumentet utifrån sannolikhet och konsekvens. Vid intervju framgår att de områden som beskrivs i risk- och väsentlighetsanalysen är de kontrollmomenten som sedan ingår i internkontrollplanen. Dokumentet anger inte alla risker och det finns således inte en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys för nämndens samtliga identifierade risker. Vidare anges att dokumentet har diskuterats med arbetsutskottet och ledningsgruppen under februari månad år 2020. Detta som ett sätt att involvera politiken i framtagandet av den interna kontrollen.

Fritids- och kulturnämnden

Vi har inte tagit del av en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys avseende fritids- och kulturnämnden för år 2020 och konstaterar att det inte upprättats en risk- och väsentlighetsanalys. Vid intervju framgår att år 2017 beslutade nämnden att anta en intern kontrollplan för nämndens verksamheter under år 2017 och framåt. Vidare anges att planen uppdateras årligen och det sker diskussioner avseende om något kontrollmoment skall läggas till i planen eller tas bort. Avseende politiken så godkänns planen i nämnden och alla ärenden till nämnden stäms av med presidiet innan.

Överförmyndarnämnden

Vi har inte tagit del av en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys avseende överförmyndarnämnden för år 2020 och konstaterar att det inte upprättats en risk- och väsentlighetsanalys. Vid intervju anges att riskbedömning avseende kontroll som ska ingå i planen inte sker på ett strukturerat sätt. Avseende år 2020 och det kontrollmoment som finns i planen så har diskussioner skett med nämnden avseende aktuellt kontrollmoment.

Bedömning

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och omsorgsnämnden

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld avseende omsorgsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen.

Vi grundar vår bedömning på att det finns en dokumenterad risk- och väsentlighetsbedömning.

Avseende omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden bedömer vi att de risker som finns beskrivna i risk- och väsentlighetsanalysen är de risker som är kontrollmoment i internkontrollplanen. Vi har därmed inte tagit del av en bruttorisklista där nämndernas samtliga risker specificeras. Vi bedömer att det är en brist att en bruttorisklista inte upprättats då vi bedömer att det är av vikt att riskinventera hela nämndens verksamhet samt dokumentera detta. Vi noterar att avseende omsorgsnämnden så har risk- och väsentlighetsanalysen diskuterats tillsammans med arbetsutskottet. Avseende barn- och utbildningsnämnden så har nämnden varit delaktig i diskussioner, dock utifrån den risk- och väsentlighetsanalys som tagits fram av ledningsgruppen.

Avseende kommunstyrelsen bedömer vi att det finns en bruttorisklista där 32 olika eventuella kontrollmoment riskvärderas utifrån sannolikhet och konsekvens. Vidare bedömer vi att det inte sker någon workshop eller dylikt för att ta fram risker tillsammans med politiken.

Då omsorgsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen är ytterst ansvarig för den interna kontrollen inom respektive verksamheter bedömer vi att det är angeläget att nämnden är involverad i framtagandet av riskanalys framöver. Noterbart är att enkätsvaren visar att 69 procent av de förtroendevalda instämmer till viss del eller inte alls i frågan om de är delaktiga i framtagandet av risk och väsentlighetsanalys. Det är även enligt vår bedömning viktigt att nämnden säkerställer att riskanalysen dokumenteras och uppdateras årligen.

Vidare bedömer vi att en förankring av en standardiserad modell för risk- och väsentlighetsanalys inte har skett fullt ut då vi kan konstatera att flera nämnder inte arbetar med modellen för risk- och väsentlighetsanalys. Vi poängterar vikten av att alla nämnder bör använda den standardiserade modellen för att skapa ett enhetligt arbete med risk- och väsentlighetsbedömningar.

Byggnadsnämnden, fritids- och kulturnämnden och överförmyndarnämnden

Avseende byggnadsnämnden, överförmyndarnämnden och fritids- och kulturnämnden bedömer vi revisionsfrågan som ej uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på att det inte finns någon dokumenterad riskanalys för år 2020. Av de kommunövergripande anvisningarna anges att en risk- och väsentlighetsanalys skall genomföras. Då byggnadsnämnden, överförmyndarnämnden och fritids- och kulturnämnden är ytterst ansvarig för den interna kontrollen inom respektive verksamheter bedömer vi att det är angeläget att nämnden är involverad i framtagandet av riskanalys framöver. Noterbart är att enkätsvaren visar att 69 procent av de förtroendevalda instämmer till viss del eller inte alls i frågan om de är delaktiga i framtagandet av risk och väsentlighetsanalys. Det är även enligt vår bedömning viktigt att nämnden säkerställer att riskanalysen dokumenteras och uppdateras årligen.

Har internkontrollplanerna upprättats utifrån en risk- och väsentlighetsanalys?

lakttagelser

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen antog internkontrollplan för år 2020 vid sammanträde 2020-04-14 § 66. Styrelsen beslutade om följande kontrollmoment vilket är obligatoriskt för samtliga nämnder:

- Säkerställa att löner endast utgår till rätt person och belastar rätt verksamhet.

Avseende kommunstyrelsens verksamhetsområde beslutade styrelsen om följande kontroller:

- Avstämning att avtalade priser och villkor stämmer med fakturerade priser.
- Kontroll att rapportering av händelser och dokumentation i rehabiliteringsärenden sker.
- Kontroll att anställda tar ut minst 20 semesterdagar under året och att antalet sparade semesterdagar ej får överskrida 30 dagar from 2022-12-31.

Vidare framgår att genomförda kontroller kommer redovisas i bokslutet för år 2020. I risk- och väsentlighetsanalysen anges kontrollansvarig, frekvens, metod och rapportering, samt hur hög riskbedömning kontrollen har.

Vid intervju anges att avseende den kommunövergripande kontroll om säkerställande av lön ses som en angelägen kontroll i syfte att få bra kontroll och minimera felen. Vidare framhålls att det framåt finns andra områden att ta med i den interna kontrollen, exempelvis på grund av att det dyker upp indikatorer på att det finns brister inom andra områden.

Vidare anges vid intervju att kommunstyrelsens internkontrollplan inte har så stor bäring på verksamhetsrelaterade kontroller avseende samhällsbyggnad, exempel på kontroller som hade varit relevanta för samhällsbyggnads verksamhet anges vara avtalstrohet, hantering av varor och tjänster.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan för år 2020 antogs vid sammanträde 2020-02-26 § 17. Som beslutsunderlag finns även risk- och väsentlighetsanalys där det sker en beskrivning av respektive kontroll. Nämnden beslutade om följande rutin/system där kontrollmoment ska ske:

- Skolgång för placerade barn
- Skolpliktsbevakning
- Åtgärdsprogram
- Kränkningar/diskriminering

Planen innehåller även kontrollmoment, kontrollansvar, frekvens, metod och rapportering.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämndens internkontrollplan för år 2020 antogs vid sammanträde 2020-06-10 § 51. Nämnden har beslutat om följande kontrollområden:

- Delegation från kommunfullmäktige
- Arkiv och registeransvar
- Rätt kompetens

- Arbetsbeskrivningar och rutiner
- Säkerställande av att lagar, policyer, föreskrifter mm tillämpas
- Bygglov - interna rutiner
- Plan – interna rutiner
- Anmälningssärenden
- Fattade tillsynsbeslut verkställs och följs upp
- Ekonom – regelbunden ekonomisk uppföljning

Planen anger även kontrollmoment, ansvarig, tidplan, metod och hur rapportering sker.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens internkontrollplan antogs vid sammanträde 2020-04-23 § 18. Som beslutsunderlag finns även risk- och väsentlighetsanalys där det sker en beskrivning av respektive kontroll. Av tjänsteskrivelsen framgår att kontrollområdena är:

- IT-infrastruktur
- Omställningen av särskilda boenden
- Beslutade/utförda insatser i hemtjänsten via stickkontroller
- Individens behov i centrum (IBIC).

Vidare framgår hur ofta områdena ska redovisas och om redovisningen sker till nämnd eller arbetsutskott. Slutligen anges att samtliga kontrollområden redovisas efter utgången år till omsorgsnämnden. Vid intervju anges att det skett en fördröjning i arbetet avseende den interna kontrollen på grund av Covid-19.

Fritids- och kulturnämnden

Fritids-och kulturnämndens internkontrollplan för år 2020 antogs vid sammanträde 2020-05-07 § 18. Som ovan nämnt antog nämnden en plan för intern kontroll år 2017 och framåt. Planen uppdateras årligen. I 2020 års uppdatering beslutade nämnden om följande rutin/system där kontrollmoment ska ske:

- Uppföljning av att föreningsbidrag handläggs och utbetalas rätt
- Upprättande av nya avtal
- Uppföljning av gällande avtal
- Upphandling/Inköp
- Lönesystemet
- Ekonomisystemet

Planen innehåller även kontrollmoment, ansvarig, frekvens, metod och rapportering.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden beslutade 2020-05-25 § 2 om 2020 års internkontrollplan. Planen innehåller en kontroll avseende rekrytering av ställföreträdare; vilka kontrollåtgärder som görs, ålder för nuvarande ställföreträdare, antal samt hur många ställföreträdare per huvudman.

Bedömning

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och omsorgsnämnden

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld avseende omsorgsnämnden, barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen.

Vi grundar bedömningen på att det finns en upprättad internkontrollplan som är antagen av nämnden eller styrelse.

Avseende omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden finns ingen bruttorisklista men det finns ett dokument som beskriver riskerna som är beslutade kontrollmoment. Vi menar att det är av vikt att ta fram en bruttorisklista som beskriver riskerna i nämndernas verksamhet.

Avseende kommunstyrelsen så kan vi konstatera att den interna kontrollplanen är upprättad utifrån en bruttorisklista. Vi bedömer dock att kommunstyrelsens egna internkontrollplan inte innehåller kontroller som har stor bäring på verksamhetsrelaterade kontroller avseende samhällsbyggnad vilket är en del av kommunstyrelsens ansvarsområde.

Vidare noterar vi att det enbart finns en kommunövergripande kontroll för år 2020. Vi bedömer att det är av vikt att kommunstyrelsen tillser att de kommunövergripande kontrollerna säkerställer möjlighet för övergripande jämförelser av den interna kontrollen.

Byggnadsnämnden, fritids- och kulturnämnden och överförmyndarnämnden

Avseende byggnadsnämnden, överförmyndarnämnden och fritids- och kulturnämnden bedömer vi revisionsfrågan som ej uppfylld.

Vi grundar vår bedömning på att det finns en upprättad internkontrollplan som är antagen av nämnden, dock har dessa planer inte upprättats utifrån en dokumenterad risk och väsentlighetsanalys.

Gemensam bedömning - Kommunstyrelsen och samtliga nämnder

Vidare bedömer vi att de interna kontrollplanerna i kommunen inte utgår ifrån en och samma standardmall. Vi poängterar vikten av att inom kommunen tillse att nämnderna och styrelse använder en standardiserad mall för att på så vis skapa enhetlighet och även underlätta för arbetet med den interna kontrollen. Detta bedömer vi även gälla risk- och väsentlighetsanalysen då vi kan konstatera att flera nämnder inte genomför risk- och väsentlighetsanalys.

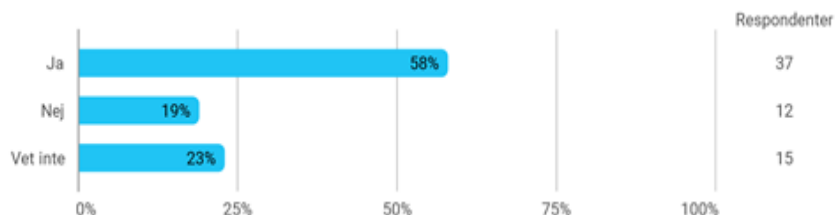
Vidare anger anvisningarna att kontrollplanerna skall antas i samband med beslut om nämndsbudget vilken vi bedömer inte har skett för 2020 års internkontrollplaner. Det är en brist att internkontrollreglementet inte efterföljs.

Sker rapportering av kontroller löpande?

Iakttagelser

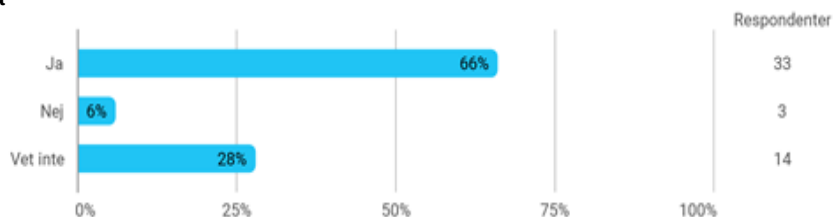
Av enkäten framgår att 58 procent av cheferna anser att *de får återkoppling på vad som framkommit i den interna kontrollen inom sin organisation*. Vi noterar att var femte chef anger att de inte får återkoppling och var fjärde chef har svarat att de inte vet. **Se tabell 13 nedan.**

Tabell 13. Chefer



Avseende förtroendevalda så anger 66 procent att de får återkoppling på vad som framkommit i den interna kontrollen inom sin organisation. 28 procent svarar att de ej vet. **Se tabell 14 nedan.**

Tabell 14. Förtroendevalda



Av fritextsvaren när vi ställde frågan om hur ofta återkopplingen sker, hur den sker samt om respondenten är nöjd med återkopplingen som sker lämnades bland annat följande fritextssvar:

" En gång per år. Bör vara en gång i kvartalet."

" När helst jag önskar."

" Vi får återkoppling 1 gång om året i nämnden."

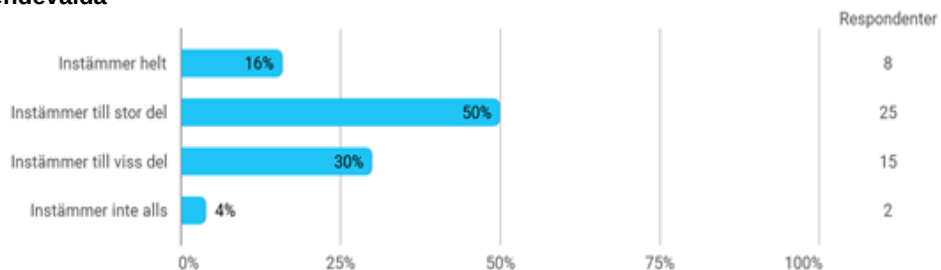
" Kontinuerligt vid möten, men framförallt halvårsvisa redovisningar."

" Vi får den periodvis. Jag är nöjd med återkopplingen."

" Nöjd. Rapport när den är klar, eller löpande beroende på typ av kontroll."

Vidare svarade de förtroendevalda enligt nedan när vi ställde följande fråga, *jag upplever att den rapportering som jag får angående intern kontroll är lätt att förstå.* **Av tabell 15** framgår att 16 procent instämmer helt och 50 procent instämmer till stor del. 30 procent av de svarande instämmer till viss del.

Tabell 15. Förtroendevalda



Kommunstyrelsen

Vid sammanträde 2020-03-10 § 30 godkändes redovisad internkontrollplan år 2019 avseende kommunstyrelsens interna kontroll. Vid intervjuer bekräftas att kommunstyrelsen får rapportering av den interna kontrollen i samband med bokslut.

Vidare anges vid intervjuer att den samlade redovisningen för kommunkoncernens interna kontroll redovisas i ett dokument som en rapport avseende arbetet med intern kontroll i kommunen och koncernen år 2019. Vi kan konstatera att denna rapport översände kommunstyrelsen till kommunfullmäktige för kännedom om det aktuella arbetet vid kommunstyrelsens sammanträde 2020-06-02 § 83. Av bokslutsanvisningarna framgår att internkontrollplanerna skall redovisas i samband med årsredovisningen. Vidare kan vi konstatera att det finns ett avsnitt i årsredovisningen för år 2019 avseende intern kontroll där kommunstyrelsens, samhällsbyggnadsförvaltningens, barn- och utbildningsnämndens, omsorgsnämndens och byggnadsnämndens arbete med intern kontroll beskrivs kortfattat. Vi kan inte utläsa någon information om överförmyndarnämndens och fritids- och kultur- nämndens arbete med intern kontroll.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden beslutade att fastställa föreslagen redovisning av internkontrollplanen år 2019 vid sammanträde 2020-02-05 § 6. Av tjänsteskrivelsen framgår en bedömning avseende respektive kontrollområde. Av planen för år 2020 anges att rapportering ska ske till nämnden årligen i januari-februari avseende kontrollmomenten. Vid intervju anges dock att nämnden har fått ta del av exempelvis stickprovsresultat några gånger per år.

Byggnadsnämnden

Vid intervju anges att byggnadsnämnden får rapportering avseende intern kontroll två gånger årligen. Rapportering två avseende 2019 års interna kontroll skedde vid sammanträde 2019-12-12 § 122, rapporten för första halvåret godkändes i nämnden 2019-08-22 § 58. År 2020 skedde den första rapporteringen vid nämndens sammanträde 2020-06-10 § 51. Utöver den sammanställda rapporten avseende uppföljning av kontrollplanen har vi även tagit del av tjänsteskrivelse avseende granskning av interna rutiner vad avser bygglov och anmälningsärenden samt tjänsteskrivelse avseende granskning av interna rutiner gällande planarbete.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden beslutade att godkänna uppföljningen av internkontrollplanen för år 2019 vid sammanträde 2019-12-17 § 107.

Avseende internkontrollplanen för år 2020 så anges av tjänsteskrivelsen att kontrollområdet avseende IT-infrastruktur ska redovisas varje arbetsutskott. Avseende kontrollområdet omställning av särskilda boenden så ska detta redovisas vid varje omsorgsnämnd. Sedan planen antogs i april av nämnden har redovisning skett enligt ovan, vilket bekräftas av protokollsgenomgång. Avseende övriga två kontrollområden sker redovisning varje kvartal.

Fritids- och kulturnämnden

Vid intervju anges att internkontrollplanen följs upp i samband med att den nya planen antas för kommande år. Fritids- och kulturnämnden godkände upprättad avstämning av internkontrollplanen för år 2019 vid sammanträde 2020-05-07 § 18.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden beslutade att godkänna granskning av arvodesregler för ställföreträdare, intern kontroll år 2019 vid sammanträde 2019-12-02 § 4.

Bedömning

Omsorgsnämnden och byggnadsnämnden

Vi bedömer att revisionsfrågan är uppfyllda avseende omsorgsnämnden och byggnadsnämnden.

Vi grundar vår bedömning på att omsorgsnämnden får rapportering kvartalsvis avseende kontrollmomenten utöver den årliga rapporteringen. Avseende flera av kontrollmomenten så får nämnden rapportering vid varje nämndsmöte eller arbetsutskott. Vi bedömer att löpande uppföljning har skett från nämndens sida avseende den interna kontrollen för år 2020. Avseende byggnadsnämnden grundar vi vår bedömning på att nämnden får uppföljning av den interna kontrollen två gånger årligen.

Kommunstyrelsen och övriga nämnder

Vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfylld avseende överförmyndarnämnden, fritids- och kulturnämnden, kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden.

Vi grundar vår bedömning på att uppföljning sker en gång årligen till styrelse eller nämnd. Enligt reglementet anges att nämnden har skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde vilket vi inte bedömer har skett. Vi bedömer även att det är av vikt att specificera begreppet löpande för att tydliggöra hur ofta uppföljning bör sker.

Vidare anges att nämnden ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet vilket vi bedömer har skett. Dock bedömer vi att nämndernas uppföljningsrapporter till delar inte följer en mall utan redovisas på olika sätt. Vi poängterar vikten av att ta fram en kungörelse gemensam mall för alla nämnder och styrelsen.

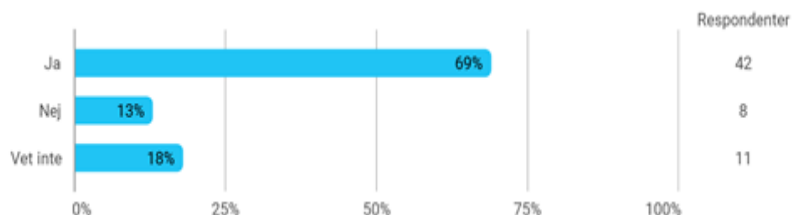
Vidare anger reglementet att kommunstyrelsen med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs ge förslag om sådana. Vi bedömer att det har skett en samlad utvärdering avseende den interna kontrollen för år 2019 vid kommunstyrelsens sammanträde i juni 2020. Vidare bedömer vi att rapporteringen avseende den interna kontrollen i årsredovisningen bör utvecklas, avseende år 2019 finns inte en redogörelse för den interna kontrollen med avseende alla nämnder. Av bokslutsanvisningarna framgår att interkontrollplanerna ska redovisas i samband med årsredovisningen. Vi poängterar vikten av att redogöra och bedöma arbetet med den interna kontrollen avseende alla nämnder, styrelse, bolag och kommunalförbund som en del i årsredovisningen.

Vidtas adekvata åtgärder utifrån rapporterade brister?

Iakttagelser

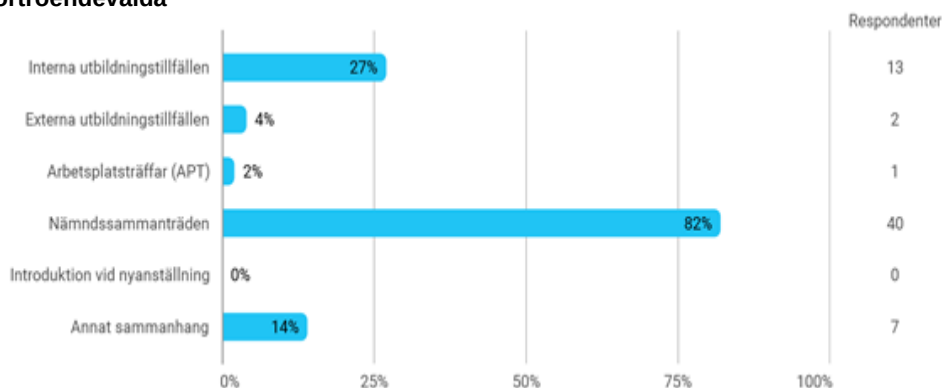
Av enkäten framgår att 69 procent av cheferna vet vilken funktion de kan vända sig till om de upptäcker att det finns brister i den interna kontrollen, 13 procent av cheferna anger att de inte vet vart de ska vända sig. **Se tabell 16 nedan.**

Tabell 16. Chefer



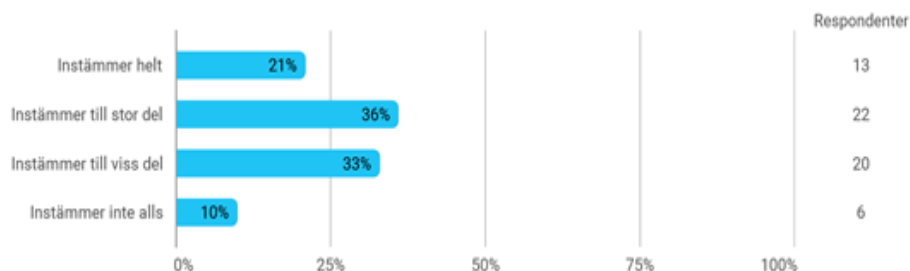
Vidare ställde vi följande fråga till förtroendevalda, i vilka sammanhang diskuteras intern kontroll samt framkomna brister och åtgärder avseende den interna kontrollen. 82 procent av respondenterna anger att diskussionerna sker vid nämndssammanträden. **Se tabell 17 nedan.**

Tabell 17. Förtroendevalda



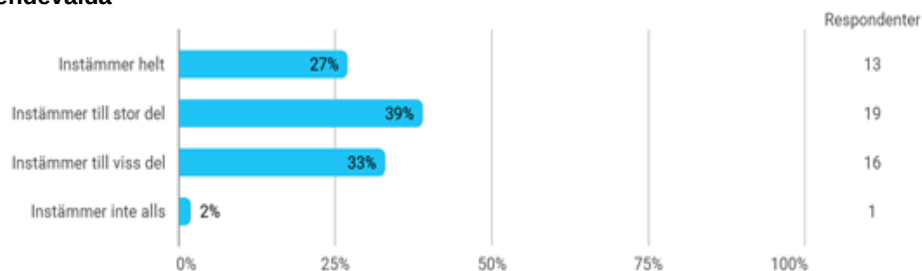
Av frågan om respondenten anser att de åtgärder som vidtas utifrån rapporterade brister är tillräckliga visar resultatet att 57 procent av cheferna instämmer helt eller till stor del. 43 procent av cheferna instämmer till viss del eller inte alls. **Se tabell 18 nedan.**

Tabell 18. Chefer



När vi ställde samma fråga till de förtroendevalda avseende om åtgärderna utifrån rapporterade brister är tillräckliga så angav en större andel av de förtroendevalda jämfört med cheferna att de instämde helt och till stor del i att de åtgärder som vidtas är tillräckliga. **Se tabell 19 nedan.**

Tabell 19. Förtroendevalda



Kommunstyrelsen

Av uppföljningen för 2019 års kontroll framgår att det inte finns något att anmärka avseende kommunstyrelsens fyra kontroller.

För år 2019 har det inte framkommit brister avseende kontrollerna inom ramen för den interna kontrollen i kommunen. Vidare anges att vid eventuella brister så hade vidtagna åtgärder rapporterats till kommunstyrelsen.

Av den samlade redovisningen för kommunkoncernens interna kontroll avseende år 2019 anges ett antal förbättringsområden så som exempelvis utveckling av risk- och väsentlighetsbedömningar och utbildningsbehov.

Barn- och utbildningsnämnden

Av uppföljningen för 2019 års kontroll framgår under respektive kontrollområde en rekommendation. Av dessa rekommendationer kan vi konstatera att områdena åtgärdsprogram inom grundskoleverksamheten samt kränkningar/diskriminering föreslås fortsätta vara en del av den interna kontrollen under år 2020. Avseende åtgärdsprogram så anges att kontrollen av dessa har påvisat en ojämn kvalitet i utformning och förekomst. Nämnden behöver arbeta vidare med att säkerställa en likvärdig utformning av särskilt stöd. Avseende kränkningar och diskriminering anges att förvaltningen behöver göra en analys av förekomsten av kränkningar för att kunna vidta åtgärder på huvudmannanivå samt stödja rektorerna i deras främjande och förebyggande arbete. Avseende kontrollområdet närvaro/frånvaro inom grundskoleverksamheten så anges att förvaltningen behöver arbeta vidare med skolpliktsbevakning men kontrollområdet behöver inte kvarstå under år 2020.

Vid intervju framgår att det finns en uppföljning avseende om exempelvis antalet åtgärdsprogram ökar eller antalet kränkingsanmälningar. Vidare anges att avseende exempelvis åtgärdsprogram korrigeras brister när de upptäcks under året information delges nämnden avseende hur arbetet sett ut och vilka åtgärder som vidtagits.

Byggnadsnämnden

Av uppföljningen för 2019 års kontroll framgår inga brister. Vid intervju framgår att utöver den interna kontrollen så är rättsprövningen också ett sätt att upptäcka eventuella brister i exempelvis handläggningen. Vi har även tagit del av uppföljningsrapport för januari-maj 2020 avseende planen för år 2020 där det inte framgår några brister avseende kontroller-na.

Omsorgsnämnden

Av uppföljningen för 2019 års kontroll, där internkontrollområdet var att följa omsorgsnämndens årshjul framgår att nämndens planering huvudsakligen har följts enligt planering. Vissa aktiviteter har inte varit möjliga att följa av olika anledningar.

Vid intervju anges att åtgärder vidtas utifrån kontrollområdena i planen för år 2020. Ett exempel på det är beslutade/utförda insatser där stickprovskontroller genomförs, detta

har lett till två arbetsrättsliga ärenden. Vidare framgår att nämnden får återkoppling avseende åtgärder, mycket sker via ekonomi och verksamhetsuppföljningen där den interna kontrollen ingår.

Fritids- och kulturnämnden

Vid intervju anges att den interna kontrollen inte uppvisade några brister under år 2019, det framgår inte heller några brister i uppföljningen för 2019 års kontroll. Vidare poängteras att skulle brister framkommit så skulle de ha åtgärdats.

Överförmyndarnämnden

Av uppföljningen för 2019 års kontroll framgår inga brister. Vid intervju anges att nämnden får information om brister skulle identifieras.

Bedömning

Vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfylld avseende samtliga nämnder och styrelsen. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen och nämnderna i samband med rapportering av genomförda kontroller år 2019 tagit del eventuella åtgärder som ska genomföras vid upptäckta brister i den interna kontrollen. Vi noterar att byggnadsnämnden, kommunstyrelsen, överförmyndarnämnden och fritids- och kulturnämnden bedömt att det inte funnits brister avseende kontrollmomenten.

Vi poängterar dock vikten av löpande uppföljning av den interna kontrollen, även reglementet anger att varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde. Genom en löpande uppföljning ges förutsättningar för att kunna vidta adekvata åtgärder i rätt tid och på så sätt minimera eventuella konsekvenser. Vi poängterar även vikten av att se över arbetet med riskbedömningar då flera av nämnderna inte rapporterar några brister i den interna kontrollen. Vi bedömer att det är av vikt att säkerställa att alla tänkbara risker värderats inför framtagandet av den interna kontrollplanen för att på så vis undvika brister i organisationens arbete.

Vidare bedömer vi att nämndernas och styrelsens uppföljning och redogörande för eventuella åtgärder inte sker på ett enhetligt sätt i kommunen. Vi bedömer att det är av vikt att säkerställa att uppföljningen och redogörandet för eventuella åtgärder sker enligt en standardiserad mall. Vi bedömer även att det är av vikt att säkerställa att åtgärderna utifrån rapporterade brister är tillräckliga, enkäten visar att cirka var tredje förtroendevald eller chef anser att åtgärderna till viss del är tillräckliga.

Därutöver bedömer vi att kommunstyrelsen i enlighet med reglementet föreslagit förbättringar för kommunens internkontrollarbete avseende år 2019.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och kommunens nämnder har en tillräcklig intern kontroll. Den sammanfattande bedömning är att nämnderna och styrelsen inte har en tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen baseras på bedömningar av de fem i granskningen ingående revisionsfrågorna, se avsnitt Laktagelser och bedömningar.

Bedömningar mot revisionsfråga

Nedan anges bedömning mot respektive revisionsfråga. Motivering/kommentar till respektive revisionsfråga framgår löpande i rapporten under respektive avsnitt.

	Syftet och innehållet avseende intern styrning och kontroll är tydligt	Dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys	Upprättad internkontrollplan utifrån risk- och väsentlighetsanalys	Rapportering av kontroller sker löpande	Vidtas adekvata åtgärder vid rapporterade brister
Kommunstyrelsen					
Barn- och utbildningsnämnden					
Byggnadsnämnden					
Omsorgsnämnden					
Fritids- och kulturnämnden					
Överförmyndarnämnden					

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i rapporten rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen och nämnderna genomför den interna kontrollen på löpande basis i enlighet med gällande reglemente och anvisningar.
- Kommunstyrelsen och nämnder vidareutvecklar arbetet med att finna riskområden till riskanalysen i syfte att upprätta underlag till kontrollmoment som är av hög relevans att granska i planen för intern kontroll samt att förtroendevalda i nämnderna respektive kommunstyrelsen är delaktiga i processen.
- Kommunstyrelsen säkerställer implementering av en standardiserad modell för risk och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och uppföljningsrapport i organisationen.
- Kommunstyrelsen tydliggör tidsangivelser avseende processen kring intern kontroll i form av ett årshjul.
- Kommunstyrelsen vidareutvecklar arbetet med kommunövergripande kontroller för att på så sätt skapa förutsättningar för övergripande jämförelser av den interna kontrollen. Detta kan även sägas vara ett sätt att stärka kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de kommunala bolagen och kommunalförbund.
- Kommunstyrelsen och nämnderna tillser att utbildning avseende intern kontroll sker för förtroendevalda samt på tjänstemannanivå.
- Kommunstyrelsen bör överväga att inrätta en tjänsteperson som är ansvarig för det systematiska internkontrollarbetet i kommunen för att säkerställa att alla delar i internkontrollprocessen efterlevs.

2020-09-15

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare och projektledare

Cornelia Pethrus

Projektmedarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgs kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-04-01. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Fritids- och kulturnämnden

FKN § 43

Dnr 2020/45

Förslag till revidering av Taxor och avgifter, allmänna regler, lokaler, anläggningar, bibliotek, musikskola, övrigt FFS 7.13

BESLUT

Fritids- och kulturnämnden godkänner upprättat förslag till revidering av taxor och avgifter enligt bifogat förslag att gälla fr o m 1 januari 2021.

Ärendet i korthet

Årligen genomför fritid och kulturkontoren en översyn av taxor och avgifter i kommunen.

Bakgrund

Revideringen gäller endast Ishallstaxan. Sölvesborgs Ishockeyklubb har köpt ett mobilt aktivitetsgolv som kan läggas såväl på isen men även på betongplattan under sommaren. Vi har inte haft någon taxa under sommaren i ishallen, då det normalt inte har bedrivits verksamhet under perioden.

Beslutsunderlag

Verksamhetschef Fritid och Kultur Fredrik Olssons tjänsteskrivelse 2020-10-05
Reviderat förslag till taxor och avgifter

Exp.

Kommunkansliet



Dnr

2019/357

Gäller fr. o. m.

~~2020-01-01~~

Antagen

~~Kf 2020-02-03 § 6~~

FÖRSLAG TILL REVIDERING AV

TAXOR OCH AVGIFTER

- ALLMÄNNA REGLER
- LOKALER

Revideringen gäller endast
tillägg i lshallstaxan sid 6,
markerade med **fetstil** och
överstrykning

- ANLÄGGNINGAR
- BIBLIOTEK
- MUSIKSKOLA
- ÖVRIGT

(På avgifterna enligt denna taxa kan i förekommande fall tillkomma lagstadgad mervärdeskatt)



Vintersäsong

Ungdom	träning	75 kr/tim		600 kr/tim
Ungdom	match	75 kr/tim		800 kr/tim
Senior	träning	150 kr/tim	400 kr/tim	600 kr/tim
Senior	match	250 kr/tim		800 kr/tim

Sommarsäsong

Ungdom	träning	75 kr/tim		600 kr/tim
Ungdom	match	75 kr/tim		800 kr/tim
Senior	träning	100 kr/tim	400 kr/tim	600 kr/tim
Senior	match	125 kr/tim		800 kr/tim

Vid uthyrning som ligger utanför ovanstående tariffer fastställs hyran vid respektive tillfälle.

Ishallen Sölveshov

Taxan för hyra av hallen heldag (kl 12.00-24.00) tillämpas då även golv bokats och gäller både sommar- och vintersäsong.

träning	85 kr	400 kr	600 kr
match	400 kr		1 000 kr
sommartid med golv/tim	70 kr	95 kr	160 kr
heldag med golv/dag	800 kr	1 500 kr	2 000 kr

Övriga arrangemang

För övriga arrangemang i ishallen fastställs hyra vid respektive tillfälle efter beslut av fritids-och kulturnämnden.

Skofabriken/Aktivitetshuset	Taxa 1	Taxa 2	Taxa 3
Styrketräningslokal	65 kr/tim	75 kr/tim	130 kr/tim
Media rum	65 kr/tim	75 kr/tim	130 kr/tim
Allrum	70 kr/tim	95 kr/tim	160 kr/tim
Hela Skofabriken	100 kr/tim	150 kr/tim	200 kr/tim

Övriga bokningar fastställs hyran vid respektive tillfälle i samråd med verksamhetsansvarig på Skofabriken.



Fritids- och kulturnämnden

FKN § 44

Dnr 2020/47

Godkännande av avtal - Skötselavtal gällande tillsynen av Hörviks badplats - Hörvik-Krokås Hembygdsförening

BESLUT

Fritids- och kulturnämnden godkänner upprättat förslag till skötselavtal med Hörvik-Krokås Hembygdsförening samt bemyndigar ordföranden att för nämnden underteckna avtalet.

Bakgrund

Hörvik- Krokås Hembygdsförening har i många år svarat för skötseln av badplatsen i Hörvik. Under sommarperioden svarar föreningen för daglig skötsel och tillsyn av toalettbyggnaden, stranden, lekplatsen och badsäkerhetsutrustningen vid badplatsen. Då det nuvarande avtalet går ut 2020-12-31, föreligger förslag till nytt avtal för åren 2021-2023.

Beslutsunderlag

Fritidschef Fredrik Olssons tjänsteskrivelse 2020-10-06
Avtal

Exp.

Hörvik-Krokås Hembygdsförening

Datum
2020-10-05

Handläggare
Fredrik Olsson, 0456-81 60 61
fredrik.olsson@solvesborg.se

Skötselavtal

SÖLVESBORGS KOMMUNS FRITIDS- OCH KULTURNÄMND, nedan kallad kommunen överlåter till **HÖRVIK-KROKÅS HEMBYGDSFÖRENING**, nedan kallad föreningen, skötseln och tillsynen av Hörviks badplats på följande villkor:

Objekt

Nämnden står som huvudansvarig för driften av Hörviks badplats men överlåter den löpande skötseln till föreningen i enlighet med detta avtal.

Avtalstid

Avtalstiden är tre (3) år, 2021-01-01 – 2023-12-31. Båda parter är överens om att senast den 1 oktober varje år göra en utvärdering av detta avtal.

Ersättning

Föreningen erhåller en ersättning för 2021 med 22 000 kronor samt en ökning om 1 000 kronor/år 2022 och 2023. Ersättningen skall utbetalas senast den 15 maj respektive år.

Skyldigheter

Föreningen förbinder sig att, under perioden 20 maj-31 augusti,

- svara för daglig städning och tillsyn av toalettbyggnaden
- svara för daglig rengöring av stranden från skräp, inklusive att tömma soptunnor
- svara för gräsklippning av strandområdet
- svara för löpande tillsyn av badsäkerhetsutrustningen
- anmäla ansvarig kontaktman från föreningen till kommunens fastighetsavdelning (Daniel Nilsson).

Kommunen förbinder sig att

- svara för den löpande skötseln avseende tång/algrensning av stranden
- svara för en (1) klippning av strandområdet, senast den 1 juni årligen
- svara för regelbunden tömning av sopkärl

Avtalsexemplar

Detta avtal är upprättat i två likalydande exemplar varav parterna tagit var sitt.

Sölvesborg den / 2020

SÖLVESBORGS KOMMUNS FRITIDS- OCH KULTURNÄMND

.....
Rolf Berg
Ordförande

.....
Fredrik Olsson
Verksamhetschef Fritid och Kultur

Sölvesborg den / 2020

HÖRVIK-KROKÅS HEMBYGDSFÖRENING

.....
Rose-Mari Nordgren
Ordförande

.....
Ann-Mari Eriksson
Kassör