

Huddinge kommun
Revisorerna

Till:
Kultur- och fritidsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2019-04-15

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

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har beslutat att kommentera några av nämndens svar på tidigare lämnade rekommendationer med anledning av rubricerad granskning.

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

Nämndens svar:

Revisorernas första och andra rekommendation handlar om att förvaltningen ska genomföra kontinuerliga uppföljningar av utbetalade bidrag med avseende på syftet med bidraget och upprätta tydliga rutiner för stickprovskontroller. Förvaltningen genomför idag kontroller i enlighet med beslutad internkontrollplan i verksamhetsplanen, vilket förvaltningen bedömer vara nämndens ambition. Förvaltningen ställer sig frågande till vad revisorerna avser med fördjupande stickprovskontroller som omnämns i rapporten. Det är ett begrepp som inte finns definierat. I det utkast till rapporten som revisorerna sänt förvaltningen har man använt begreppet systematiska stickprovskontroller istället. Det tycks med andra ord råda en begreppsförvirring. Däremot håller förvaltningen med om att det bör tydliggöras i riktlinjer hur förvaltningen särskiljer olika typer av kontroller och att det bör ske en utökad kontrollverksamhet, för att alla bidragstyper ska täckas in.

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.

Av revisorerna lämnad rekommendation (den tredje):

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

Nämndens svar:

Revisorernas tredje rekommendation handlar om att nämnden bör följa upp de målsättningar och åtaganden som formaliserats i det idrottspolitiska programmet. Programperioden för det idrottspolitiska programmet är 2013-2020. Ett program är ett långsiktigt strategiskt dokument. I rapporten står att läsa KPMG:s bedömning är att nämnden bedriver ett arbete i linje med det idrottspolitiska programmet och att intentionerna införlivats i folkhälsoplanen och i verksamhetsplanen som följs upp regelbundet.

Det kan diskuteras hur ett program ska följas upp. Å ena sidan följs idag programmet, som poängterats ovan, upp inom ramen för kommunens ordinarie planerings- och uppföljningsprocess. Å andra sidan följs programmet upp genom att det har brutits ner i en mer detaljerande och konkret plan, det vill säga folkhälsoplanen som i sin tur följs upp i samband med ordinarie planerings- och uppföljningsprocess. För tydlighetens skull anser förvaltningen att den fortsättningsvis bör redovisa uppföljningen av program på ett tydligare sätt. Vidare anser förvaltningen att det idrottspolitiska programmet bör utvärderas i och med att ett nytt idrottspolitiskt program tas fram 2020.

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.

Av revisorerna lämnad rekommendation (den fjärde):

- Ta ställning till förvaltningens tolkning beträffande fördelningen av bidragsbudgeten

Nämndens svar:

Den fjärde rekommendationen handlar om att nämnden bör ta ställning till förvaltningens tolkning beträffande fördelningen av bidragsbudgeten. Förvaltningen har inte gjort någon tolkning. Att fördela bidrag inom ramen för anvisade medel kan inte förstås på annat sätt än att kultur- och fritidsdirektören givits delegation att besluta om fördelning av bidrag inom beslutad budgetram. I rapporten framgår vidare att det inte är sanktionerat av nämnden, vilket förvaltningen ställer sig frågande till. Delegationsordningen är beslutad av kultur- och fritidsnämnden, i och med det behövs inte någon ytterligare sanktionering från nämnden. Att nämnden delegerar beslutanderätten i olika typer av ärenden till tjänstemän i förvaltningen är en förutsättning för att nämndens verksamhet ska kunna utföras effektivt och tidsoptimalt.

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.

Revisorerna beslutar att överlämna denna skrivelse till kultur- och fritidsnämnden för yttrande senast i september 2019 och för kännedom till kommunfullmäktige. Revisorerna är särskilt angelägna om att nämnden svarar avseende förhållandena kring fördelning av bidragsbudgeten.

För Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer

Eva-Li Prades Eriksson
Ordförande

Ulrika Wennberg
Vice ordförande