



Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

Rapport

Sollefteå kommun

KPMG AB

[Publish Date]

Antal sidor 20

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.



Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

[Publish Date]

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Bakgrund | 3 |
| 2.1 | Syfte, revisionsfråga och avgränsning | 3 |
| 2.2 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.3 | Metod | 4 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Organisation | 5 |
| 3.2 | Styrdokument | 5 |
| 3.3 | Mål och uppföljning | 7 |
| 3.4 | Avtal och bidrag avseende drift och underhåll av fritidsanläggningar | 9 |
| 3.5 | Finansiering gällande fritidsanläggningar | 11 |
| 3.6 | Investeringsplaner | 12 |
| 3.7 | Bedömning | 13 |
| 4 | Slutsats och rekommendationer | 13 |
| 4.1 | Rekommendationer | 13 |
| A | Bilagor | 15 |

1 Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens styrning och uppföljning av fritidsanläggningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen delvis har ändamålsenliga rutiner för styrning och uppföljning av fritidsanläggningar. Bedömningen grundar sig bl.a. på följande iakttagelser:

- Det finns i huvudsak tillräckliga styrdokument som reglerar avgifter samt principer för fördelning av tider samt regler för uthyrning i relation till föreningarna.
- Det saknas övergripande mål eller strategier specifikt för fritidsanläggningar.
- Kommunstyrelsen har delvis en tillräcklig uppföljning av arbetet inom Fritidsavdelningen. Uppföljningen till kommunstyrelsen sker dock på en övergripande nivå.
- Det görs ingen strukturerad uppföljning av vad utbetalda ersättningar eller bidrag har använts till.
- Det finns avtal som reglerar ansvar och ersättningsnivåer för föreningar som sköter drift av anläggningar. Däremot finns en otydlighet gällande vilka principer som gäller för hur stor ersättning en förening ska erhålla för driften av en anläggning.
- Kommunens fritidsanläggningar finansieras till stor del av kommunen.
- Investeringsutrymmet för 2019 och kommande år är lågt och vi bedömer därför att det inte finns behov av detaljerade investeringsplaner.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Förtydliga mål och strategier avseende fritidsanläggningar.
- Göra en prioritering av befintliga fritidsanläggningar i syfte att skapa mer ändamålsenliga och tillgängliga anläggningar.
- Med jämna mellanrum göra en mer detaljerad uppföljning av de verksamheter som inte specificeras i uppföljningarna.
- Förtydliga vilka principer som avgör vilken ersättning en förening ska erhålla för driften av en anläggning.
- Överväga en strategi för vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för.

2 Bakgrund

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens styrning och uppföljning av fritidsanläggningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

I Sollefteå kommun finns ett stort antal fritidsanläggningar. En bristande styrning och uppföljning kan innebära höga kostnader i form av eftersatt underhåll och eller att anläggningarnas värde minskar. Det bör också finnas en tydlig strategi för vilken typ av anläggningar som kommunen ska äga och driva. Revisorerna bedömer därför att det är väsentligt att det finns fungerande rutiner för styrning och uppföljning av fritidsanläggningar.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens rutiner avseende styrning och uppföljning av fritidsanläggningar behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet är att granska att kommunen har tydliga rutiner på området samt att bedöma den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av fritidsanläggningar.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Finns det mål/styrdokument gällande fritidsanläggningar? (Regler för uthyrning, schemaläggning, fördelning av tider etc).
- Har kommunstyrelsen inrättat en organisation, arbetsätt och system för styrning och uppföljning av fritidsanläggningar?
- Finns det aktuella avtal gällande drift och underhåll av fritidsanläggningar? Efterlevs de?
- I vilken grad finansierar anläggningarna genom egna intäkter? Hur stor andel finansierar av kommunen?
- Finns det beslutade investeringsplaner för fritidsanläggningar?
- Vilken uppföljning görs till kommunstyrelsen?

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut, se dokumentstudier nedan.



Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av kommunstyrelsens reglemente och delegationsordning, bidragsnormer för det kommunala stödet till föreningar med ungdomsverksamhet Sollefteå kommun (2014-06-01), riktlinjer för fördelning av tider, verksamhetsuppföljning, protokoll, m.m.
- Intervjuer med berörda tjänstemän däribland Huvudenhetschef, Verksamhetschef för kultur och fritid, ekonom, kommunstyrelsens ordförande och vice ordförande.
- Stickprovsvisa kontroller av avtal med föreningar.

Samtliga intervjuade har getts möjlighet att faktagranska rapporten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Organisation

Sollefteå kommun har ca 120 fritidsanläggningar varav ett fåtal är kommunalt drivna. I begreppet fritidsanläggningar ingår bland annat gymnastiksal, bad, skidbackar, idrottshallar/arenor för ett flertal olika sporter, isbanor samt områden för exempelvis skidåkning, bad, fiske eller vandring. Även campingar hör till fritidsanläggningarna och ägs av kommunen.

Fritidsanläggningarna hör till Kultur- och Fritidsavdelningen som återfinns under verksamheten Medborgarservice. Arbetet inom fritidsavdelningen sker i nära samverkan med föreningslivet i Sollefteå kommun. I många fall genom att dessa sköter drift och underhåll av anläggningar men främst för att ge förutsättningar för föreningarna att ge medborgarna möjligheter till en bra livsmiljö och en rik fritid.

I Sollefteå kommun är både fastigheterna för fritidsanläggningar samt all fritidsverksamhet organiserad inom Kultur- och fritidsavdelningen med undantag av Aquarena som har hanterats i särskild ordning och budgeten återfinns under kommunstyrelsen.

För Kultur- och fritidsavdelningen finns en verksamhetschef samt tre enhetschefer som arbetar inom fritidsverksamheten. Den tredje enhetschefen ansvarar för Hallsta skidområde inklusive säsongsanställd personal. Det finns ytterligare åtta medarbetare inom fritid, en assistent som arbetar med administration samt sju personer som är anställda för att sköta drift och underhåll av vissa fritidsanläggningar.

3.2 Styrdokument

Reglementen

Av kommunstyrelsens reglemente (2014-11-24 §, reviderad 2016-12-19 § 170) framgår att

- Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens och de kommunala bolagens ekonomi och verksamheter
- I kommunstyrelsen ledningsfunktion ligger bland annat att leda och samordna arbetet med fritidsverksamhet och kulturverksamhet.

Delegationsordning

Av kommunstyrelsens delegationsordning (2014-12-02 § 202 reviderad senast 2019-02-05 § 47) framgår att

- Utskottet för samhällsutveckling har ansvar för fysisk planering och teknisk verksamhet, miljö, näringsliv och arbetsmarknad, vuxenutbildning, turism, fritid, kultur, föreningsbidrag, byggeavgiftsmedel m.m.

Enligt delegationsordningen beslutar utskottet även om antagande av arrende för större anläggningar.

Regler och riktlinjer

Kommunfullmäktige beslutade 2015-10-26 § 140 om ”Avgifter och regler för verksamheter inom kultur och fritid”. I det dokumentet finns reglerat vilka avgifter som gäller för årskort, entréer samt hyra av fritidsanläggningar och lokaler. Därtill finns specificerat ett antal regler som ska tillämpas.

Det finns även en prioriteringsordning som tillämpas när flera föreningar vill hyra samtidigt. Detta är enligt en av intervjupersonerna inget som tillämpas då ingen brist på fritidsanläggningar finns.

Budget

I Övergripande verksamhetsplan med budget 2019-2021 framgår att budget för 2019 för Kultur- och fritidsavdelningen uppgår till totalt 57,4 mnkr. Vi har inom ramen för granskningen fått uppgift om att Fritids del uppgår till 33,3 mnkr (32,1 mnkr 2018). I dokumentet framgår inte några speciella mål eller uppdrag avseende fritidsverksamheten.

3.2.1 Bedömning

Vår bedömning är att det i huvudsak finns tillräckliga styrdokument som reglerar det politiska ansvaret avseende fritidsanläggningar. Vidare finns det rutiner och riktlinjer för avgifter och principer för fördelning av tider samt regler för uthyrning i relation till föreningarna.

3.3 Mål och uppföljning

Mål

Fullmäktige har fastställt följande vision för Sollefteå kommun:

”Sollefteå kommun ska utvecklas och förnyas med en välutbildad befolkning, god livsmiljö, mångfald i företagande, god omsorg och en välkomnande attityd.”

Kommunstyrelsen har utifrån visionen tagit fram en målkompas med de kommunövergripande målen samt hur de ska leda till kommunens vision. Det politiska målet för Kultur-och Fritid är ”Attraktiv kommun att besöka, bo och leva i.”

Utifrån det politiska målet har verksamheten formulerat målen:

- Bli Norrlands mest attraktiva rekreation/träningsort
- Bli en känd arrangemangskommun

Kultur och fritidsavdelningen har en gemensam målkompas som är framtagen i samverkan med medarbetarna på enheten. Verksamheterna bryter sedan ner dessa till delmål och aktiviteter för respektive enhet.

Vi har inte återfunnit några mål som har anknytning till styrning och uppföljning av fritidsanläggningar.

Utredningsuppdrag

I Lokalförsörjningsplan 2012 (fastställd av kommunstyrelsen 2011-02-07 § 30) finns i kap 3.4 ”Förslag till åtgärder alla verksamheter”. Utredning skall genomföras under 2012 med kostnads kalkyl gällande Kultur-, utbildnings- och fritidsnämndens anläggningar.

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 2014-03-11 § 57 finns följande beslut:

1. Kommunstyrelseförvaltningen får i uppdrag att revidera lokalförsörjningsplanen
2. Planen lämnas därefter till budgetberedningen som formulerar och uppdaterar de åtgärdsförslag som är aktuella.

Enligt intervjuerna togs inga beslut efter denna utredning utan verksamheten har fortsatt enligt befintligt uppdrag. Vid budgetberedningen 2019 fick fritidsavdelningen åter i uppdrag att genomföra en översyn av kommunens fritidsanläggningar. Uppdraget är inte protokollfört då budgetberedningen är ett dialogmöte och inte ett beslutsmöte. Översynen pågår för att under våren 2019 ge kommunstyrelsen ett underlag för att kunna göra prioriteringar.

Vidare framkom vid intervjuerna att Sollefteå kommun har en överkapacitet gällande fritidsanläggningar. Till skillnad från många andra kommuner och större städer där problemet är brist på idrottsanläggningar och möjligheter för föreningar att få halltider, istider mm så är läget omvänt i Sollefteå. Det finns anläggningar som inte har några föreningsanknutna aktiva men som ändå underhålls eller finansieras på något sätt från kommunens sida. Översynen skall visa vilka fritidsanläggningar som finns i kommunen, omfattning för föreningarnas verksamhet, möjlighet att anpassa ytor och anläggningar efter faktiska behov på orten och inte utefter idrotternas behov av säsong och kvalitet på anläggningarna.

Uppföljning

Uppföljning av verksamheten sker utifrån den fastställda målkompassen. Månadsvisa verksamhetsuppföljningar finns protokollförda och sker på utskottet för samhällsutveckling. Där ges information om verksamhetens ekonomi och måluppfyllelse. Kommunstyrelsen får endast uppföljning på övergripande nivå för Medborgarservice totalt och endast större avvikelser avseende ekonomi och verksamhet inom en enskild enhet rapporteras.

Uppföljningar sker även i delårsbokslut och i årsbokslut. Vissa uppföljningar och genomgångar av verksamheterna görs även på budgetberedningen.

För uppföljning med föreningar som sköter driften av större kommunala anläggningar har kommunens fritidschef möten två gånger per år. Vid dessa möten diskuteras avtal, behov av investeringar samt verksamheten i stort.

3.3.1 Noteringar

Avsaknad av eller bristande målstyrning kan leda till att det saknas eller finns risker för bristfälliga styrsignaler till verksamheten. Det kan leda till att enhetens resurser inte nyttjas tillräckligt effektivt eller att det blir en otydlighet i vilka anläggningar eller behov som ska prioriteras.

Med det stora antal fritidsanläggningar som finns i kommunen finns en risk att bristande styrning leder till att kostnaderna för kommunens fritidsanläggningar inte ger önskade effekter kopplade till kommunens visions- och målarbete. En prioritering skulle möjliggöra en styrning av fritidsverksamheten som ger färre men i vissa fall mer ändamålsenliga och tillgängliga fritidsanläggningar

Genom de verksamhetsuppföljningar som vi tagit del av i granskningen bedömer vi att uppföljningen sker på en övergripande nivå för hela verksamheten inom Medborgarservice och inte specifikt för fritidsverksamheten. Då Medborgarservice har ett stort ansvarsområde finns en risk att uppföljningen kring fritidsanläggningarna inte prioriteras i tillräckligt hög grad. I den uppföljning som lämnas till kommunstyrelsen specificeras inte Kultur- och Fritid utan de ingår i Medborgarservice och det är endast om det har inträffat något speciellt som det sker någon rapportering i Verksamhetsuppföljningen.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte fullt ut har en tillräcklig styrning över kommunens fritidsanläggningar då det saknas övergripande mål eller strategi specifikt för fritidsanläggningarna.

Vi har noterat att tidigare översyn visat att kommunen har en överkapacitet av fritidsanläggningar men att inga beslut om prioriteringar tagits. Det är därför angeläget att kommunstyrelsen ger fritidsavdelningen uppdraget att slutföra den översyn som pågår samt tar erforderliga beslut utifrån resultatet av denna.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig uppföljning av arbetet inom fritidsavdelningen genom de månadsvisa verksamhetsuppföljningar som genomförs på utskottet för samhällsutveckling. Uppföljningen är dock på en övergripande nivå och vi menar att kommunstyrelsen med jämna mellanrum kan begära en mer utförlig uppföljning.

Uppföljningar med föreningarna genomförs men det görs ingen strukturerad uppföljning av vad utbetalda ersättningar eller bidrag har nyttjats till efter att föreningen erhållit dessa medel. Vi menar att det därmed finns risker att kommunala medel inte används för det som är avtalat.

3.4 Avtal och bidrag avseende drift och underhåll av fritidsanläggningar

Sollefteå kommun har ca 120 fritidsanläggningar varav ett fåtal är kommunalt drivna. I begreppet fritidsanläggningar ingår bland annat gymnastiksal, bad, skidbackar, idrottshallar/arenor för ett flertal olika sporter, isbanor samt områden för exempelvis skidåkning, bad, fiske eller vandring. Även samtliga campingar förutom Omsjö hör till fritidsanläggningarna och ägs av kommunen. Samtliga är dock utarrenderade men kommunen har kvar ansvaret för fastighetsunderhåll och eventuella investeringsbehov. Arrendet är beslutat till 0 kr.

Ovan är exempel på fritidsanläggningar men flera typer av anläggningar finns. Se bilaga 1, *Fritidsanläggningar i Sollefteå kommun*.

Driften av fritidsanläggningarna är organiserad på olika sätt. De flesta är föreningsdrivna kommunala anläggningar där föreningarna får ekonomiskt bidrag för driften. Ett fåtal anläggningar drivs helt i kommunens regi medan vissa drivs helt i föreningens regi eller av en privat utförare. Hur anläggningarna är organiserade och om de erhåller ersättning från kommunen framgår av bilaga 1, *Fritidsanläggningar i Sollefteå kommun*.

De föreningsdrivna kommunala anläggningarna finansieras till största delen genom avtal med kommunen men även till viss del av egna intäkter som medlemsavgifter, träningsavgifter, läger, sponsring med mera. Alla eventuella intäkter från verksamhet på anläggningen tillfaller föreningen.

De medel som regleras i avtal med kommunen ska täcka omkostnader för underhåll, löpande kostnader för anläggningen samt eventuellt behov av anställd personal som sköter driften av anläggningen. Omfattning och innehåll i avtalen varierar dock och det finns ingen tydlig förklaring till denna variation. I avtalen regleras hur ansvarsfördelningen ser ut mellan kommunen och föreningen.

Fritidsanläggningarna hyrs ut och det finns beslutade regler och priser för detta. Kommunen har beslutat om en enhetlig taxa oavsett hyresobjekt. Kostnaden för föreningarna att hyra en anläggning är 75 kr/timme. Hyresintäkterna täcker inte de

Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

faktiska kostnaderna som finns för fritidsanläggningarna. Vid intervjuer framförs att det inte är möjligt att få full kostnadstäckning då skolan inte betalar någon hyra och inte heller den förening som ansvarar för driften av anläggningen. Det är även svårt att få till en rättvis fördelning av kostnader per förening/anläggning i praktiken då anläggningarna nyttjas av olika intressenter och många kostnader är oberoende av användningen, exempelvis omklädningsrum, isaggregat, värme, vatten med mera.

Vidare framförs att det är ett medvetet politiskt beslut att ha nuvarande hyressättning och att det fungerar som en subvention till föreningslivet i kommunen. Den princip som gäller är att kommunen inte genom olika avgifter och kostnader ska styra vilka idrotter medborgarna kan välja att syssla med och vilka föreningar som får förutsättningar för en ekonomiskt hållbar verksamhet utan det ska vara lika förutsättningar för alla.

För föreningsdrivna anläggningar kan föreningen ansöka om bidrag hos kommunen för driften av anläggningen, exempelvis för skötsel av fotbollsplaner eller elljusspår mm. En fastställd taxa finns som tillämpas. Det finns även andra typer av bidrag att söka som regleras i dokumentet *Bidragssnormer för det kommunala stödet till föreningar med ungdomsverksamhet i Sollefteå kommun*. Exempelvis finns administrationsbidrag, lokalt aktivitetsstöd samt lokalbidrag.

Större investeringar för föreningsdrivna anläggningar bekostas bl.a. genom bidrag som föreningarna kan söka hos kommunen, så kallat bygdeavgiftsmedel. Det är Länsstyrelsen som fattar slutgiltigt beslut om bygdeavgiftsmedel men kommunen är remissinstans och det är utskottet för samhällsutveckling som hanterar dessa ansökningar. Bygdeavgiftsmedel kan exempelvis användas till reparationer eller investeringar i byggnader, utrustning och förbättringar av idrottsanläggningar. Bidrag beviljas inte för driftskostnader och investeringen får inte vara kostnadsdrivande för kommunen.

I intervjuer framkom att Bygdeavgiftsmedlen kan användas som medfinansiering till investeringsprojekt där bidrag söks hos Riksidrottsförbundet, så kallat Idrottslyft. Idrottslyftet kräver 50 % egen insats från föreningarna som motprestation för att bevilja projektmedel. Kommunen hjälper i vissa fall föreningarna att ansöka om dessa projektmedel.

Avtal

Vi har tagit del av ett urval avtal avseende de anläggningar där kommunen har ett drift- eller arrendeavtal. Avtalen specificerar vad som ingår i föreningens respektive kommunens åtagande. Det är stora variationer i driftsbidragen mellan olika anläggningar och vi har inte lyckats få någon entydig bild av hur överenskomna bidrag har räknats fram.

Vi har genomfört stickprovskontroller och konstaterat att det finns avtal och att utbetalning har skett utifrån avtal utan avvikelser.

3.4.1 Noteringar

Vad gäller principen att alla lokaler skall ha samma taxa för uthyrning är i grunden bra ur likvärdighetsprincip. Däremot finns en risk att det påverkar kommunens ekonomi i hög grad genom att anläggningarna har stor variation i kostnadsnivå. Det kan gynna vissa föreningar medan andra missgynnas då fler faktorer än hyreskostnaden behöver vägas in för att göra en rättvis bedömning. Exempelvis kan en förening ha högre medlemsavgift och träningsavgift än andra för att finansiera kostnader utöver hyreskostnaden och principen ändå inte gynnar medborgaren i slutändan.

3.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att det finns avtal som reglerar ansvar och ersättningsnivåer för föreningar som sköter drift av anläggningar. Däremot finns en otydlighet för vilka principer som avgör hur stor ersättning en förening skall erhålla för driften av en anläggning.

Avtalen reglerar ansvarsfördelning mellan kommunen och föreningarna på en detaljerad nivå och vi gör därför bedömningen att denna styrning är tillräcklig.

3.5 Finansiering gällande fritidsanläggningar

Nedan redovisas en sammanställning av intäkter och kostnader för olika verksamheter inom Fritid:

| Verksamhet | Intäkt | | Kostnad | | Netto | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Utfall | Budget | Utfall | Budget | Utfall | Budget |
| Föreningsbidrag | -56 | -66 | 851 | 1 000 | 795 | 934 |
| Stöd till fritidsvht | -610 | -557 | 7 018 | 7 444 | 6 408 | 6 887 |
| Parkunderhållning | | | 326 | 337 | 326 | 337 |
| Gem fritidsverksamhet | | | 442 | 841 | 442 | 841 |
| Drift idrottsplatser | -804 | -285 | 10 538 | 9 584 | 9 734 | 9 299 |
| Drift skidanläggningar | -2 392 | -2 020 | 7 802 | 6 132 | 5 410 | 4 112 |
| Drift campinganläggningar | -32 | | 1 109 | 882 | 1 077 | 882 |
| Drift friluftsbad | | | 51 | 51 | 51 | 51 |
| Drift temp bad | -788 | -514 | 3 075 | 3 039 | 2 287 | 2 525 |
| Drift badhus | -770 | -559 | 2 061 | 1 978 | 1 291 | 1 419 |
| Drift övriga anläggningar | -671 | -216 | 4 825 | 5 031 | 4 154 | 4 815 |
| SUMMA | -6 123 | -4 217 | 38 098 | 36 319 | 31 975 | 32 102 |

Intäkterna uppgår totalt sett till 6,1 mnkr och kostnaderna till 38,1 mnkr för 2018. För att få en bild av vilka typer av intäkter det rör sig om har vi gjort en sammanställning av de intäkter som kan hänföras till någon form av avgift. Statsbidrag och liknande ersättningar ingår inte.

Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

| Verksamhet | Spåravgift | Liftkort | Badavgifter | Försäljning | Lokalhyra |
|---------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| Stöd till fritidsvht | | | | | 376 |
| Drift idrottsplatser | 140 | | | 45 | |
| Drift skidanläggningar | | 2337 | | | |
| Drift campinganläggningar | | | | 32 | |
| Drift temp bad | | | 599 | 36 | |
| Drift badhus | | | 175 | 40 | 22 |
| Drift övriga anläggningar | | | | 198 | |
| Summa | 140 | 2337 | 774 | 351 | 398 |

Största delen av intäkterna avser liftkort inklusive uthyrning av utrustning vid skid-anläggningar samt badavgifter. I övrigt är intäkterna marginella.

I sammanställningen ingår inte Aquarena. Utfallet för 2018 uppgår till 16,0 mnkr där 7,8 mnkr avser ersättning till entreprenör för drift av anläggningen. I övrigt avser merparten av kostnaderna avskrivningar och internränta. För 2019 uppgår budgeten till 16,1 mnkr.

3.5.1 Bedömning

Vi noterar att kommunens fritidsanläggningar till stor del finansieras av kommunen. Inom ramen för granskningen har vi inte gjort någon bedömning av om detta är rimligt utan menar att det är en politisk ambitionsnivå. Vi har inte heller gjort någon jämförelse gentemot andra kommuner. Vi menar dock att det är viktigt att det finns en tydlig strategi för vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för.

3.6 Investeringsplaner

Större investeringar för kommunalägda anläggningar hanteras i budgetberedningen och planeras in i kommunens övergripande verksamhetsplan och budget som beslutas av kommunfullmäktige för kommande planperiod.

För 2018 uppgick investeringsbudgeten till 11,9 mnkr vilket kan hänföras till köpet av Junsele Camping samt en ny lift till Hallstabacken.

För 2019 uppgår investeringsbudgeten till 1 500 tkr och den minskar därefter till 1 250 tkr 2020 och 1 000 tkr 2021. Dessa medel används framförallt till underhåll av befintliga anläggningar. Det finns inga specificerade investeringsplaner kopplade till denna budget.

Kommunstyrelsen har under granskningen (Ks 2019-04-09 § 106) beslutat att ta över driften av friskvårdsanläggningen "Aquarena". Det driftsbidrag som betalas ut idag ska användas till att finansiera driften. Entreprenören äger idag lösa inventarier så som tränings-, städ-, bad-, kök- och serveringsutrustning samt möbler och kassasystem, vilket medför en nyanskaffning av inventarier/utrustning för ca 5,5 mnkr. Denna summa ingår inte i den investeringsbudget som vi har tagit del av.

I intervjuer har det framkommit att det finns stora investeringsbehov kommande år som inte ryms inom befintligt investeringsutrymme.

3.7 Bedömning

Med undantag av övertagandet av Aquarena är nivån på investeringsbudgeten för 2019-2021 låg och ger endast utrymme för underhåll och mindre investeringar. Vi bedömer därför att behovet av investeringsplaner inte är lika nödvändig.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunens rutiner för styrning och uppföljning delvis är ändamålsenliga.

4.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Förtydliga mål och strategier avseende fritidsanläggningar
- Göra en prioritering av befintliga fritidsanläggningar i syfte att skapa mer ändamålsenliga och tillgängliga anläggningar.
- Med jämna mellanrum göra en mer detaljerad uppföljning av de verksamheter som inte specificeras i uppföljningarna.
- Förtydliga vilka principer som avgör hur ersättning en förening ska erhålla för driften av en anläggning.
- Överväga en strategi för vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för.



Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

2019-04-15

KPMG AB

Jenny Thörn
Kommunal revisor

Anneth Nyqvist
Uppdragsledare/Cert kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

A Bilagor

| Badhus | | Färg |
|---------------|----------------|------|
| Sollefteå | utarrenderat | |
| Näsåker | Kommunal drift | |
| Ramsele | Kommunal drift | |

kommunal drift
föreningsdrift
föreningsägd med bidrag
föreningsägd utan bidrag
utarrenderat



| Temp. Bad | | Färg |
|---------------------|---------------------------|------|
| Sollefteå Risöbadet | Kommunal drift | |
| Ramsele | arrende | |
| Junsele | Föreningsdrift med bidrag | |

| Friluftsbad | | Färg |
|--------------------|-------------------------|------|
| Strandbadet | Föreningsdrift | |
| Viksmon | Föreningsägd med bidrag | |
| Valviken | Föreningsägd med bidrag | |
| Höven | Föreningsägd med bidrag | |
| Forsmo | Föreningsägd med bidrag | |
| Selsjön | Föreningsägd med bidrag | |
| Omsjö | Föreningsägd med bidrag | |
| Gårelehöjden | Föreningsägd med bidrag | |
| Undrom | Föreningsägd med bidrag | |
| Björksjön | Föreningsägd med bidrag | |
| Simsjön | Föreningsägd med bidrag | |
| Per Hans bäcken | Föreningsägd med bidrag | |
| Gålsjö | Övriga/privat | |

| Boulebanor | | Färg |
|-------------------|----------------------------|------|
| Stadsparken | Föreningsdrift utan bidrag | |
| Erstaparken | Föreningsdrift utan bidrag | |
| Boulehall Nipan | Föreningsdrift utan bidrag | |
| Helgum | Föreningsdrift utan bidrag | |

| Bangolf | | Färg |
|------------------|----------------------------|------|
| Sollefteå Risön | Föreningsdrift utan bidrag | |
| Ramsele Camping | Arrende | |
| Junsele Camping | Arrende | |
| Näsåkers Camping | Föreningsägd | |
| Graningebyn | Föreningsdrift utan bidrag | |

Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

| Campingar | | Färg |
|-------------------|--------------|------|
| Långsele | utarrenderat | |
| Näsåker | utarrenderat | |
| Ramsele | utarrenderat | |
| Sollefteå Camping | utarrenderat | |
| Omsjö Camping | privat | |
| Junsele Camping | arrende | |

| Curling | | Färg |
|---------------------|----------------|------|
| Niphallen Sollefteå | Kommunal drift | |

| Fotbollsplaner gräs | | Färg |
|--------------------------|-------------------------|------|
| Björkä Björkåvallen | Föreningsägd med bidrag | |
| Edsele Edsele IP | Föreningsägd med bidrag | |
| Forsmo Forsmo IP | Föreningsägd med bidrag | |
| Graninge Graninge IP | Föreningsägd med bidrag | |
| Helgum Helgums IP | Föreningsägd med bidrag | |
| Junsele Mon | Föreningsdrift | |
| Junsele Kebbevallen | Föreningsdrift | |
| Junsele Möre | Föreningsdrift | |
| Junsele Björkäng | Föreningsdrift | |
| Junsele Gärdet | Föreningsdrift | |
| Junsele Paulsvallen | Föreningsdrift | |
| Junsele Skolplan | Föreningsdrift | |
| Långsele Faxängen | Föreningsdrift | |
| Nordantjäl Nordantjäl IP | föreningsägd med bidrag | |
| Näsåker Lissvallen | föreningsdrift | |
| Resele Myre IP | föreningsägd med bidrag | |
| Ramsele Rafnavallen | Föreningsdrift | |
| Ramsele Vangede | Föreningsdrift | |
| Ramsele Krångåkern | Föreningsdrift | |
| Sollefteå Nipvallen | Föreningsdrift | |
| Sollefteå Remslevallen | Föreningsdrift | |
| Sollefteå Risön | Föreningsdrift | |
| Sollefteå Söderleden | Föreningsdrift | |
| Sollefteå I21 | Föreningsägd | |
| Undrom Bohedsvallen | Föreningsägd med bidrag | |

kommunal drift
 föreningsägd med bidrag
 föreningsägd utan bidrag
 utarrenderat
 Föreningsdrift






| Fotbollsplaner grus | | Färg |
|---------------------|-------------------------|------|
| Ramsele Rafnavallen | ? | |
| Undrom Bohedsvallen | Föreningsägd med bidrag | |

| Friidrott | | Färg |
|---------------------|----------------|------|
| Sollefteå Nipvallen | Kommunal drift | |


Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

| Golf | | Färg |
|-------------------|-------------------------|---|
| Österforse 18 hål | Föreningsägd med bidrag |  |


| Gym/styrketräning | | Färg |
|--------------------------|-------------------------|---|
| Näsåkers Badhus | föreningsägt |  |
| Långsele AIF gym | Föreningsägd med bidrag |  |






| Gymnastiksal | | Färg |
|-------------------------|-----------------|---|
| Undrom Kalknäs skola | Kommunal drift |  |
| Graninge Graningeby | Övriga / privat |  |
| Helgum Helgums skola | Kommunal drift |  |
| Edsele Edsele skola | Kommunal drift |  |
| Forsmo Öhns skola | Kommunal drift |  |
| Långsele Långsele skola | Kommunal drift |  |
| Näsåker Näsåkers skola | Kommunal drift |  |
| Ramsele Ramsele skola | Kommunal drift |  |
| Sollefteå Lillänget | Kommunal drift |  |
| Sollefteå Prästbordet | Kommunal drift |  |
| Sollefteå Nipan skolan | Kommunal drift |  |

| Hoppbackar | | Färg |
|-------------------|----------------|---|
| Hallstaberget | Föreningsdrift |  |

| Idrottshallar | | Färg |
|------------------------------|---------------------------|---|
| Junsele idrott & konserthall | Kommunal drift |  |
| Sollefteå GB skolan | Kommunal drift |  |
| Sollefteå Vallaskolan | Kommunal drift |  |
| Långsele Kuben | Föreningsdrift med bidrag |  |
| Resele Tängstahallen | Föreningsägd |  |



| Isbanor | | Färg |
|-----------------------|-------------------------|---|
| Nipan | Kommunal drift |  |
| Helgum Helgum skola | Föreningsdrift |  |
| Undrom/Kalknäs | föreningsägd med bidrag |  |
| Isbana Edsele | Föreningsdrift |  |
| Långsele Faxängen | Föreningsdrift |  |
| Näsåker | Föreningsdrift |  |
| Junsele junsele skola | Föreningsdrift |  |
| Österforse | Föreningsägd med bidrag |  |

| Klättrväggar | | Färg |
|---------------------|----------------------------|---|
| Sollefteå Risön | Föreningsdrift utan bidrag |  |

| | | |
|---|--------------------------|---|
|  | kommunal drift |  |
| | föreningsägd med bidrag |  |
| | föreningsägd utan bidrag |  |
| | utarrenderat | |
| | Föreningsdrift |  |






Sollefteå kommun

Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar


| Ishallar | | Färg |
|----------|----------------|---|
| Nipv | Kommunal drift |  |
| Ramsele | Föreningsdrift |  |

| Kanutleder | | Färg |
|------------------------|---|------|
| Röåns kanotled 45 km | ? | |
| Ramsele - Edsele 15 km | ? | |
| Gålsjö - Lökom | ? | |

| Elljusspår | | Färg |
|----------------|-------------------------|---|
| Långsele 2,5 | Föreningsdrift |  |
| Helgum 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Kalknäs 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Näsåker 2,5 | Föreningsdrift |  |
| Remsle 5,0 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Björksjön 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Hallsta 7,4 | Kommunal drift |  |
| Edsele 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Forsmo 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Österforse 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Ramsele 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Lungsjön 2,5 | Föreningsdrift |  |
| Viksmon 5,0 | Föreningsägd med bidrag |  |
| Junsele 3,0 | Föreningsdrift |  |
| Gålsjö 2,5 | Övriga / privat |  |
| Resele 2,5 | Föreningsägd med bidrag |  |




kommunal drift 
 föreningsägd med bidrag 
 föreningsägd utan bidrag 
 utarrenderat 
 Föreningsdrift 



| Skidspår | | Färg |
|---------------------|----------------------------|---|
| Ramsele 7,5 + 10 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Edsele 5 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Lungsjön | ? | |
| Näsåker 5 + 10 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Remsle 5 + 10 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Hallstaberget 70 km | Kommunal drift |  |
| Österforse 5 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Graningeby 8,5 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Junsele 8 + 12 km | Föreningsägd / arrende |  |
| Resele 5 km | Föreningsdrift utan bidrag |  |

| Motorsport | | Färg |
|------------------------|-------------------------|---|
| Sollefteå Motorstadion | Föreningsägd med bidrag |  |






Sollefteå kommun




Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar








| Ridskolor | | Färg |
|--------------------------|-------------------------|---|
| Sollefteå Ryttarsällskap | Privat |  |
| Holafors Ryttarsällskap | Föreningsägd med bidrag |  |
| Ramsele Fältrittklubb | Föreningsägd med bidrag |  |

| Rullskidbanor | | Färg |
|-----------------------------------|----------------|---|
| Hallstaberget Sollefteå 1,3-5,4km | Kommunal drift |  |
| Junsele 3,0 km | Föreningsdrift |  |

| Skytte | | Färg |
|---------------------------------|--------------------------|--|
| Sollefteå Skidskyttestadion | Kommunal drift |  |
| Sollefteå Jakt- sportskyttebana | Föreningsägd utan bidrag |  |
| Röån Jakt- sportskyttebana | Föreningsägd utan bidrag |  |
| Ramsele Jakt- sportskyttebana | Föreningsägd utan bidrag |  |
| Långsele 300m | Föreningsägd utan bidrag |  |

kommunal drift 
 föreningsägd med bidrag 
 föreningsägd utan bidrag 
 utarrenderat 
 Föreningsdrift 

| Slalombackar | | Färg |
|--------------|----------------|---|
| Näsåker | Föreningsdrift |  |
| Junsele | Föreningsdrift |  |
| Ramsele | Föreningsdrift |  |
| Hallsta | Kommunal drift |  |

| Tennisbanor | | Färg |
|-------------------------------|----------------------------|---|
| Sollefteå Plexipave 2 banor | utarrenderat |  |
| Sollefteå Asfalt 1 bana | utarrenderat |  |
| Resele Rödskeer 1 bana | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Ramsele Bergoplast 2 banor | Kommunal drift |  |
| Junsele Rödskeer 2 banor | Föreningsdrift utan bidrag |  |
| Graningebyn Bergoplast 1 bana | Föreningsdrift |  |
| Gålsjöbruk Asfalt 1 bana | Övriga / privat |  |

| Vandringsleder | | Färg |
|-------------------------|----------------|---|
| Ramsele Nipslingen 4 km | Kommunal drift |  |