



Uppföljning av tidigare granskning

Svedala kommuns hantering av frågor kring SommarRock

Svedala kommuns revisorer

2017-12-08

Innehåll

Bakgrund, syfte och metod	1
Revisionsfråga 1 - Målsättning	2
Revisionsfråga 2 – Roll- och ansvarsfördelning	3
Revisionsfråga 3 – Interna rutiner	4
Revisionsfråga 4 & 5 – Momshantering	5

1 Bakgrund, syfte och metod

Bakgrund

KPMG har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en uppföljning av tidigare genomförd granskning avseende kommunens hantering av frågor kring SommarRock.

Syfte

Syftet med uppföljningen är att granska huruvida kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden vidtagit åtgärder utifrån revisionens tidigare bedömningar och rekommendationer.

I granskningen kommer följande revisionsfrågor besvaras:

- Har konkreta och mätbara mål för kommunens deltagande i SommarRock utarbetats och fastställts?
- Har åtgärder vidtagits för att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen mellan kommunen och S.M.U.R.F (Svedala Musikerna Unga Rock Förening)? Har detta formaliserats i avtal eller annan dokumentation?
- Har rutinbeskrivningar upprättats avseende hanteringen av SommarRock inom kommunen?
- Har momshanteringen justerats i enlighet med revisionens rekommendationer?
- Hur säkerställs att deltagande aktörer har en korrekt momsbetalning?

Revisionskriterier

Uppföljningen utgår från de bedömningar och rekommendationer som lämnades i tidigare granskningsrapport samt utifrån det missiv som kultur- och fritidsnämnden lämnade som svar till revisionen efter det att granskningen kommunicerats. Kommunstyrelsen valde att anta kultur- och fritidsnämndens missiv som sitt eget.

Metod

Den för uppföljningen aktuella granskningsrapporten samt nämndens svar på granskningen har granskats. Utifrån detta underlag har ett antal frågor upprättats. Intervju med kultur- och bibliotekschef, ekonom samt nämndssekreterare/registrator har genomförts. Inom ramen för uppföljningen har vissa parallella kontroller av lämnade uppgifter gjorts.

1. Målsättning

Bedömningar och rekommendationer från granskningen 2016

- Vi bedömer att det finns övergripande mål för kommunens deltagande i projektet SommarRock. Ur ett demokratiskt perspektiv och ur medborgarnas perspektiv är det dock viktigt att ha mätbara och konkreta mål med kommunens medverkan i arrangemanget. Således anser vi att det är önskvärt att ha mål som är möjliga att följa upp.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden att utarbeta mål för kommunens deltagande i SommarRock, som är konkreta och mätbara och att dokumentera dessa mål.

Kultur- och fritidsnämndens svar till revisionen, daterat 2016-04-25

- Kultur- och fritidsnämnden lyfter att deltagandet i SommarRock bidrar till uppfyllelsen av verksamhetens mål som är specificerade i dokumentet *Plan för kultur, kulturskola, bibliotek och fritid*. SommarRock är även ett exempel på följsamhet till kommunens värdeord.
- Ett arbete med en eventstrategi, med kommunövergripande mål för alla större evenemang kommunen är involverad i, ska påbörjas på kommunledningsnivå i samarbete med kulturenheten.

Vad visar uppföljningen?

- Konkreta och mätbara mål specifikt för kommunens deltagande i SommarRock har inte utarbetats sedan tidigare granskning.
- De intervjuade hänvisar till att syftet med deltagandet i SommarRock finns inbäddat i verksamhetens mål, bland annat i målsättningarna kring barn och ungas kulturverksamhet, samverkan med föreningslivet och stärkande av kommunens varumärke.
- En kommunövergripande turismekonomisk undersökning genomfördes 2014 i syfte att undersöka SommarRockens betydelse för Svedala kommun ur ett marknadsförings-, sysselsättnings- och ekonomiskt perspektiv.
- Riktlinjer kring hur Svedala kommun kan stödja evenemang i varumärkessyfte håller på att arbetas fram inför 2018. Enligt de intervjuade är detta snarare checklista för kommunen och arrangörer, huruvida det är möjligt att ge/få stöd, än en eventstrategi.

Vår bedömning

- Det har inte skett några förändringar i målstrukturen sedan tidigare granskning. Vår bedömning är att kultur- och fritidsnämnden inte har hanterat rekommendationen avseende målsättning och strategi.
- Resultatet av den turismekonomiska undersökningen bör kunna utgöra grund för underlag för målsättning kring besökarantal och nöjdhet.

2. Roll- och ansvarsfördelning

Bedömningar och rekommendationer från granskningen 2016

- Vi gör bedömningen att det saknas ett avtal om vilka åtaganden föreningen eller kommunen har gentemot varandra, liksom ett avtal om vilka former samarbetet har. Huruvida Svedala kommun är medarrangör eller samarbetspartner framgår inte av avtalen och det råder inte enighet i frågan.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen mellan kommunen och SMURF i de gällande avtalen.

Kultur- och fritidsnämndens svar till revisionen, daterat 2016-04-25

- Rutiner för hanteringen av SommarRock och samarbetet med S.M.U.R.F finns, men är inte dokumenterade. Nämnden uppger att detta kommer ske under 2016.

Vad visar uppföljningen?

- Utifrån senast genomförd granskning har ett samlat avtal, som bland annat reglerar lokal- och markfrågor, säkerhetsfrågor samt förskottering och återbetalning, tagits fram och signerats. Ambitionen har varit att skapa tydlighet för båda parter och en tydlig ansvarsfördelning mellan parterna. Avtalet förtydligar att kommunen är att betrakta som en samarbetspartner till evenemanget.
- Avtalet är ett ettårsavtal för 2017, som avses uppdateras årligen beroende på festivalens varierande förutsättningar, och är signerat av S.M.U.R.F:s festivalgeneral, kultur- och fritidsnämndens ordförande och utbildningschefen.

Vår bedömning

- Utifrån framtaget samverkansavtal gör vi bedömningen att kultur- och fritidsnämnden har hanterat rekommendationerna avseende avsaknaden av ett avtal och förtydligande av roll- och ansvarsfördelning.
- Avtalet specificerar att kommunen är att beakta som en samarbetspartner, inte medarrangör, och att kommunen förbinder sig att medverka enligt beskrivning i avtalet.

3. Interna rutinbeskrivningar

Bedömningar och rekommendationer från granskningen 2016

- Vad gäller kommunens interna hantering av ansvar för SommarRock gör vi bedömningen att det finns ett etablerat arbetssätt för hanteringen. Vi gör dock bedömningen att arbetssättet och ansvarsfördelningen bland tjänstemännen bör dokumenteras.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden att tillse att det upprättas rutinbeskrivningar för hanteringen av SommarRock inom kommunen.

Kultur- och fritidsnämndens svar till revisionen, daterat 2016-04-25

- Rutiner för hanteringen av SommarRock och samarbetet med S.M.U.R.F finns, men är inte dokumenterade. Nämnden uppger att detta kommer ske under 2016.

Vad visar uppföljningen?

- Uppföljningen visar att det finns ett väletablerat arbetssätt för kommunens deltagande i SommarRock men ingen rutinbeskrivning/projektplan finns framtagen för hanteringen av evenemanget inom kommunen.
- Den interna ansvarsfördelningen mellan enheter och specifika tjänstemän är enbart muntligt uttalat.

Vår bedömning

- Vi bedömer att inga åtgärder vidtagits utifrån tidigare gransknings rekommendationer.

4. Momshantering och uppföljning

Bedömningar och rekommendationer från granskningen 2016

- Vår bedömning är att momshanteringen inte kan anses vara korrekt.
- Kommunen bör se till att få in momsbeloppet från föreningen S.M.U.R.F och redovisa en utgående moms.
- För att denna hantering ska fungera i framtiden bör S.M.U.R.F momsregistrera sig hos Skatteverket.
- Mot ovan bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen att säkerställa att momshanteringen rättas.

Kultur- och fritidsnämndens svar till revisionen, daterat 2016-04-25

- Uppföljning av SommarRock sker tillsammans med festivalledningen, men är ännu inte systematiserad.
- S.M.U.R.F:s verksamhet ska vara momspliktig 2016.

Vad visar uppföljningen?

- S.M.U.R.F har sedan tidigare granskning övergått till att vara en momsregistrerad förening och kommunen debiterar ut hela beloppet inklusive moms till föreningen.
- Uppföljningen av momshanteringen sker vid slutdebiteringen.
- Det finns i dagsläget ingen rutinbeskrivning angående fakturahanteringen i samband med förskotteringen. Attestordningen reglerar ersättare vid eventuell frånvaro.

Fort. Vad visar uppföljningen?

- Enligt samarbetsavtalet betalar kommunen förskottsfakturor upp till 2,5 mkr. Om förskottsfakturorna överstiger detta belopp ska godkännande ges av nämnden. Uppföljningen visar att utbetalningen 2017 skedde utan godkännande av nämnd, trots att beloppet översteg 2,5 mkr. Anledningen uppges vara sommarledigheter. Kommunen planerar en revidering av samarbetsavtalet i syfte att tydliggöra framtida hantering av ovanstående situation.
- Kommunen har ingått en överenskommelse med S.M.U.R.F angående avbetalning av den saknade momsen och en avbetalningsplan på tio år har tagits fram. Totalbeloppet är 672 472 kr, dvs. 67 247 kr per år. Första avbetalningen skedde i oktober 2016 och nästa debitering skickas i oktober 2017.

Vår bedömning

- Vi bedömer att rekommendationerna från tidigare granskning har beaktats. Momshanteringen säkerställs genom att S.M.U.R.F är momsregistrerat och att förvaltningen debiterar ut hela beloppet inklusive moms. Förvaltningen har upprättat en avbetalningsplan i syfte att justera felaktig momshantering tillbaka i tiden.
- Utifrån uppföljningen rekommenderar vi att kommunstyrelsen tillser att en rutinbeskrivning kring fakturahanteringen tas fram.
- Kultur- och fritidsnämnden bör tillse att uppföljning av samarbetet systematiseras, dels utifrån målsättningar för samarbetet och dels utifrån de ekonomiska förutsättningarna.



Uppdraget har utförts av:

Ida Brorsson, certifierad yrkesrevisor, KPMG

Frida Starbrant, verksamhetsrevisor, KPMG



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.