



**Höörs kommun**

Granskning av kommunövergripande  
rutiner för avtal samt fritidsnämndens  
rutiner för skötselavtal

Revisionsrapport

Audit  
KPMG AB  
2010-03-03  
*Lisa Åberg*

## **Innehåll**

1.	Inledning	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Syfte	1
1.3	Avgränsning	1
2.	Revisionskriterier	1
3.	Metod	1
4.	Våra iakttagelser	2
4.1	Kommunövergripande rutiner för avtal	2
4.1.1	Upprätta, skriva och bevaka avtal	2
4.1.2	Avtal som träffats med anledning av upphandling enligt LOU	2
4.1.3	Uppföljning	3
4.2	Fritidsnämndens rutiner för skötselavtal	3
4.2.1	Avtalstyper	3
4.2.2	Upprätta och skriva avtal	3
4.2.3	Uppföljning	7
5.	Våra kommentarer	8

## 1. Inledning

### 1.1 Bakgrund

KPMG har av Höörs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutiner för avtal samt fritidsnämndens hantering av skötselavtal. Avtal mellan kommun och utförare är viktiga dokument för reglering av uppdrag och utgångspunkt för förnyelse och uppsägning. Betydande merkostnader kan uppstå till följd av bristande ordning och kontroll.

### 1.2 Syfte

Syftet med granskningen är dels att bedöma om det kommunövergripande finns rutiner för upprättande och hantering av avtal, dels att bedöma om fritidsnämnden har en god intern kontroll i form av att ställa krav i tecknade avtal samt har bra och fungerande rutiner för att skriva och följa upp avtal.

Följande revisionsfrågor har belysts i granskningen:

- Finns kommunövergripande rutiner för att skriva, bevaka och följa upp avtal?
- Finns avtalsregister upprättade?
- Hur ser fritidsnämndens rutiner för att skriva avtal ut?
- Hur regleras insynen i verksamheten som berörs?
- Sker uppföljning av det som överenskommit i avtalet?
- Hur sker uppföljning till fritidsnämnden?

### 1.3 Avgränsning

Granskningen omfattar fritidsnämndens rutiner för skötselavtal samt belyser vilka kommunövergripande principer och rutiner som finns för avtalshantering i kommunen.

Avtal avseende fritidsverksamhet som inte är att beakta som skötselavtal, och som har slutits av kommunstyrelsen, har inte varit föremål för granskning.

## 2. Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller kommunlagens krav på styrelser och nämnder i 6 kap 7 § avseende intern kontroll.

## 3. Metod

Granskningen har genomförts genom studie av relevanta dokument såsom reglemente för fritidsnämnden, aktuella skötselavtal, nämndsbeslut och uppföljningar.

Vidare har intervjuer genomförts med följande personer/funktioner:

- Kommundirektör
- Ekonomichef
- Fritidsnämndens presidium
- Kultur- och fritidschef
- Tre administrativa assistenter/handläggare vid kultur- och fritidskontoret

Rapporten har faktakontrollerats av kommundirektören och kultur- och fritidschefen.

## **4. Våra iakttagelser**

### **4.1 Kommunövergripande rutiner för avtal**

#### **4.1.1 Upprätta, skriva och bevaka avtal**

Av intervjuerna framkommer att det på kommunövergripande nivå inte finns några formaliserade rutiner för att upprätta och skriva avtal i Höörs kommun. Enligt intervjuade har respektive verksamhet ansvar för de avtal som tecknas inom den egna verksamheten. Något kommunövergripande avtalsregister har inte upprättats.

Avtal som kommunstyrelsen och/eller övriga nämnder tecknar diarieförs i respektive ärende i respektive nämndsdiarium. Uppföljning och bevakning av dessa avtal görs av ansvarig handläggare. När det gäller kompetens att upprätta och skriva avtal finns enligt intervjuade viss kompetens vid ekonomienheten. Den tidigare fastighetschefen, numera tillika vd för det kommunala industrifastighetsbolaget, uppges också ha stor erfarenhet beträffande avtalstecknande som rör fastigheter etc. Motsvarande kompetens har också kommunens mark- och exploateringschef. Kommunen har ingen kommunjurist utan styrelse och nämnder köper in juridiska tjänster vid behov samt nyttjar SKL:s rådgivningsfunktion. Då omfattande avtal ska tecknas anlitas vid behov specialiserad juridisk kompetens. Några rutiner för anlitan av extern hjälp vid tecknade avtal mm. har inte upprättats.

#### **4.1.2 Avtal som träffats med anledning av upphandling enligt LOU**

Vid ekonomienheten finns ett register över samtliga gällande avtal avseende inköp. Detta register uppdateras och ajourhålls av inköpssamordnaren. Beträffande dessa avtal har ekonomienheten anlitat ett företag som har bistått med att bygga upp ett system för upphandlingar, avtal och bevakning av avtal. Företaget har även utbildat berörd personal. Kommunen betalar också för att få hjälp från Lunds kommun med större upphandlingar eller upphandlingar av speciell karaktär. Entreprenadupphandlingar genomför kommunen själv, dock oftast med hjälp av inköpta konsulttjänster.

När det gäller avtal som träffats med anledning av upphandling enligt LOU, Lagen om offentlig upphandling (2007:1091) ansvarar kommunens ekonomienhet genom inköpsamordnaren för att bevaka och följa upp avtal.

#### 4.1.3 Uppföljning

Intervjuade anser att det i kommunen finns en fullgod bevakning och uppföljning av tecknade avtal. Ansvarig tjänsteman ansvarar för att följa upp och bevaka

Inom ramen för kommunstyrelsens interna kontrollarbete har hittills dock aldrig något kontrollmoment kopplat till avtalsrutiner genomförts.

### 4.2 Fritidsnämndens rutiner för skötselavtal

#### 4.2.1 Avtalstyper

Inom fritidsnämndens verksamhet finns skötselavtal avseende anläggningar och leder. Beträffande skötselavtal som avser anläggningar träffas avtal mellan fritidsnämnden och förening/föreningar. När det gäller skötselavtal för leder träffas avtal med förening eller med markägare.

Det mest omfattande skötselavtalet har träffats med Höörs föreningsallians (HFA) och avser drift och skötsel av Höörs ishall, utomhusanläggningar och Höörs idrottshall. Höörs föreningsallians är en ekonomisk förening som bildades 2007 vars syfte är att genom samverkan mellan föreningar, kommunen och företagarna ge föreningslivet bästa möjliga förutsättningar. Ca 17 föreningar ingår i föreningsalliansen. Av intervjuerna framkommer att fritidsnämnden har sagt upp nuvarande skötselavtal med föreningsalliansen fr.o.m. den 31 mars, då skötseln av ishallen ska separeras från avtalet och ett nytt skötselavtal ska upprättas.

Utöver skötselavtalet med föreningsalliansen har fritidsnämnden vid tidpunkten för föreliggande granskning sammanlagt 16 skötselavtal. Dessa avtal omfattar ersättningar från 3000 – 45 000 kronor per år.

När det gäller leder/motionsslingor har nämnden träffat avtal med markägare för nyttjande av mark och skötselavtal med förening för att skötsel av sträckningar av leden. När det gäller Skåneleden tecknas avtal mellan markägarna och respektive kommun där markägarna ger sitt medgivande till leden och i vissa fall rast-/övernattningsplatser. Fritidsnämnden träffar sedan skötselavtal med föreningar för skötsel av olika sträckningar av Skåneleden inom Höörs kommun. Dessa avtal bygger på en mall som har upprättats av Stiftelsen för fritidsområden i Skåne och är granskade av Region Skåne.

Ersättningar enligt skötselavtalen betalas ut två gånger om året i april och november till samtliga föreningar utom vad gäller föreningsalliansen som erhåller en månatlig ersättning.

#### 4.2.2 Upprätta och skriva avtal

Några specifika rutiner för fritidsnämndens upprättande av skötselavtal finns inte. Av intervjuerna framkommer att den mall som används i dagsläget är en mall som togs fram för flera år sedan av

dåvarande kultur- och fritidschef. Mallen ska enligt intervjuade vara framtagen med hjälp av extern jurist

Avtalen skrivs främst av kultur- och fritidschefen, men även två av assistenterna skriver förslag till avtal. Vid upprättande av ett nytt avtal utgår man från den befintliga mallen och gör de ändringar som krävs. Av intervjuerna framkommer att tjänstemännen vid behov vänder sig till kommunens inköpsamordnare för juridisk hjälp. Även den tidigare fastighetschefen har varit och är behjälplig. Nämnden ges alltid möjlighet att lämna synpunkter på utkast till avtal.

Ett avtalsregister för fritidsnämndens samtliga avtal finns och utgörs av två pärmar. Pärmarna har register där varje förening har en egen flik bakom vilken avtalet i original med eventuella bilagor förvaras. Av själva pärmregistret framgår dock endast föreningens namn.

Av intervjuerna framkommer att förvaltningen år 2004 genomförde en revidering av befintliga skötselavtal för att införa en klausul om indexuppräknings, vilket innebär att ersättningen *indexeras med det index Höörs kommun avsätter för material och externa tjänster*. Tidigare utgick en fast ersättning. Vid revideringen av avtalen 2004 deltog dåvarande nämndspresidium i framtagandet av den nya mallen. Förslaget till mall redovisades till hela nämnden. Samtliga avtal undertecknades därefter av dåvarande ordförande i fritidsnämnden.

### 4.2.3 Disposition och innehåll

Nedan redogörs för innehåll och disposition för de tre olika typer av skötselavtal som förekommer inom fritidsnämnden.

#### 4.2.3.1 Avtalet med föreningsalliansen

Avtalet har träffats mellan fritidsnämnden i Höörs kommun (FN) och Höörs Föreningsallians (HFA) angående drift och skötsel av Höörs ishall, utomhusanläggningar samt för Höörs idrottshall. Avtalet gäller från den 1 mars 2009 till och med den 31 december 2011. I normalfallet förlängs avtalet automatiskt med tre år i sänder om inte avtalet sägs upp skriftligen av endera parten senast 12 månader före avtalstidens utgång. Föreningsalliansen erhåller ett drifts- och skötselbidrag om 1 794 000 kronor exklusive moms för första kontraktstiden, därefter 2 300 000 kronor exklusive moms. Bidraget utbetalas med en tolfedel varje månad.

Avtalet innehåller bl.a. uppgifter om dispositionsrätt, tillgänglighet, fördelning av tider, tillsyn, lokalvård, besiktning, reklam och försäljning, försäkring, maskinutrustning, förbruknings- och driftsmaterial, anläggningar och ersättningar.

Av paragrafen tillsyn regleras följande: *HFA ansvarar för att samtliga anläggningar hålls i gott skick. Akuta skador på kommunens anläggningar, som inte HFA själva kan åtgärda, ska snarast rapporteras till FN enligt kontaktlista för åtgärd.* Kontaktlistan finns bilagd avtalet, men det framgår inte av avtalet eller av bilagan vad som avses med akuta skador. Det är inte heller preciserat vilket ansvar föreningsalliansen har för eventuellt uppkomna skador. Avtalets 5 § avser lokalvård och reglerar att kommunens städrekommendationer ska tillämpas i kommunala anläggningar.

Beträffande förbruknings- och driftsmaterial framgår endast följande: *FN lämnar bidrag, som ska täcka normal förbrukning.* Någon ytterligare specifikation vad som anses vara normal

förbrukning görs inte i avtalet, enligt intervjuade framgår det dock av fritidsnämndens budget för verksamheten.

Det framgår inte av avtalet vilken uppföljning och insyn som gäller för avtalet, hur ofta uppföljning kommer att ske eller vad som ska följas upp. Dock avser § 6 besiktning och av den framgår följande: *Årligen i april månad genomförs en besiktning av anläggningarna gemensamt mellan FN och HFA. Över besiktningen förs protokoll som ska justeras av båda parter. Enligt intervjuade innebär besiktningen att personal från kultur- och fritidskontoret en gång om året åker ut och besiktigar respektive anläggning. Representanter för respektive förening blir inbjudna att delta. Vid den senaste besiktningen som genomfördes 2009 deltog även personal från fastighetsbolaget samt en miljöinspektör. Något justerat protokoll har inte upprättats. Dock har minnesanteckningar upprättats och undertecknats av en av kultur- och fritidsassistenterna. Minnesanteckningarna har expedierats till samtliga närvarande vid besiktningen. Minnesanteckningarna har dock inte anmälts till nämnden.*

Av § 7 framgår följande om reklam och försäljning: *HFA äger rätt att på de anläggningar som sköts av HFA att exponera detta. I förekommande fall ska bygglovsplikt iakttas och ev. försäljning följer de regler som föreskrivs av lagar och myndigheter.*

Avtalet reglerar även frågor som rör arbetsmiljön och stipulerar att *HFA ansvarar för att arbetstider och arbetsmiljön följer givna lagar och avtal. Kommunen har i egenskap av arbetsgivare det slutliga ansvaret för arbetsmiljön. Det löpande arbetsmiljöarbetet svarar HFA för.*

Avtalet med föreningsalliansen innehåller en redovisningsklausul. Av avtalets 15 § framgår att *föreningsalliansen ska redovisa ekonomiskt utfall utifrån gällande avtal. Vidare framgår att fritidsnämnden har möjlighet att göra särskild revision i dessa delar. Av intervjuerna framkommer dock att nämnden hittills inte har nyttjat möjligheten att göra revision och inte heller ansett att det funnits skäl att genomföra en sådan.*

#### **4.2.3.2 Avtal med Höörs Idrottssällskap angående tillsyn och skötsel av Jeppavallen för utomhusidrott och därtill hörande omklädningsbyggnad**

Avtalet har träffats mellan fritidsnämnden (FN) och Höörs Idrottssällskap (HIS) angående tillsyn och skötsel av Jeppavallen för utomhusidrott och därtill hörande omklädningsbyggnad. Avtalet gäller under förutsättning att föreningen bedriver ungdomsverksamhet på anläggningen till minst den lägsta nivå som FN anger i sina regler för bidrag till ungdomsföreningar.

Avtalet gäller under tiden 2005-01-01 till 2005-12-31. Avtalet förlängs automatiskt med ett år i sänder, om ej avtalet sägs upp skriftligen av endera parten senast tre månader före avtalstidens utgång. Föreningen erhåller ett skötselbidrag om 43 430 kronor per år. Beloppet indexeras därefter med det index Höörs kommun avsätter för material och externa tjänster. Det framgår dock inte om ersättningen är exklusive eller inklusive moms.

Avtalet innehåller uppgifter om dispositionsrätt, tillgänglighet, lokalvård, besiktning, reklam och försäljning, försäkring, maskin/utrustning, förbruknings- /driftsmaterial, ansvar och ersättningar.

Beträffande ansvar reglerar avtalet att *föreningen ska tillse att FN erhåller matchprogram då dessa blir tillgängliga. Föreningen ansvarar för att anläggningen/gräsytor ej överbelastas. Vid*

otjänlig väderlek tillhandhåller FN istället för gräsplan grusplan; detta avgörs av FN i varje enskilt fall. FN äger rätt att vid otjänlig väderlek eller renovering stänga av plan/anläggning; om möjligt anvisas annan plats. Om föreningen trots detta använder anläggning, så att denna tar skada, ersätter föreningen FN för renoveringsinsatser. I ansvarsavsnittet anges vilken skötsel som föreningen ansvarar för och vilken skötsel som Höörs kommun ansvarar för.

Beträffande förbruknings-/driftsmaterial framgår att Höörs kommun tillhandahåller inom ramen för fastställd budget motsvarande normal förbrukning: gödning, linjeringsfärg, dressmaterial, målnät och renoveringsmaterial. Föreningen ska årligen senast 1 november inkomma med lista över kommande års behov av material.

Avtalets avsnitt om reklam och försäljning är formulerat på samma sätt som i skötselavtalet med föreningsalliansen liksom avsnittet om lokalvård.

Av avtalet framgår också att en gång per år genomförs en besiktning av anläggningen mellan FN och föreningen. Det framgår inte att ett protokoll ska upprättas och justeras. Det är inte heller specificerat vad besiktningen omfattar eller hur den genomförs. Av intervjuerna framkommer dock att den genomförs i samband med att besiktningen inom ramen för skötselavtalet med föreningsalliansen genomförs.

Utöver passusen om besiktning framgår inte något ytterligare om vilken uppföljning och insyn som gäller för avtalet, hur ofta uppföljning kommer att ske eller vad som ska följas upp. Några sanktionsmöjligheter är inte heller inskrivna. Enligt intervjuade innebär dock sanktionsmöjligheterna i samtliga fall att bidrag uteblir eller reduceras.

#### **4.2.3.3 Avtal med Ringsjö OK angående skötsel och tillsyn av Fogdarödsskogens motionsslinga (avtal avseende skötsel av led)**

Avtalet har träffats mellan fritidsnämnden i Höörs kommun och Ringsjö OK angående skötsel och tillsyn av Fogdarödsskogens motionsslinga. Avtalet gäller under tiden 2005-01-01 till 2005-12-31. Avtalet förlängs automatiskt med ett år i sänder, om ej avtalet sägs upp skriftligen av endera parten senast tre månader före avtalstidens utgång. Föreningen erhåller ett skötselbidrag om 6000 kronor per år. Beloppet indexeras därefter med det index Höörs kommun avsätter för material och externa tjänster. Det framgår dock inte om ersättningen är exklusive eller inklusive moms.

Avtalet innehåller uppgifter om åtagandet, felrapportering och ersättning. Av avtalet framgår att Ringsjö OK åtager sig att för fritidsnämndens räkning utföra följande:

1. *Förbättring och komplettering av markering utmed slingan jämn vecka under hela året*
2. *Utföra städning och kompletterande röjning utmed slingan*
3. *Förbättring av slingan*

Något ytterligare specificerat vad som innefattas i ovanstående punkter avseende åtagandet framgår inte av avtalet eller av bilaga till avtalet.

Avseende felrapportering regleras att *föreningsansvarig för slingan rapporterar till fritidskontoret, då mer omfattande åtgärder i åtagandet erfordras. Vidare regleras att erfordras material för förbättring och underhåll av slingan ska Ringsjö OK alltid kontakta fritidskontoret före materialinköp och erhålla godkännande av inköpet, då medel enbart kan anvisas inom ramen för av kommunfullmäktige beviljad budgetram.*

Det framgår inte av avtalet vilken uppföljning och insyn som gäller för avtalet, hur ofta uppföljning kommer att ske eller vad som ska följas upp. Några sanktionsmöjligheter är inte heller inskrivna. Av intervjuerna framkommer dock att uppföljningen i praktiken består av att personal på kultur- och fritidskontoret, som på sin fritid nyttjar motionsslingan, ”passar på” att kontrollera att allt är i sin ordning när de ändå är där. Vidare framkommer att det kan inkomma rapporter från allmänheten med synpunkter på förbättringsbehov.

#### 4.2.4 Uppföljning

Utöver det som angivits om uppföljning i ovan genomgångna avtal gäller följande om fritidsnämndens uppföljning av skötselavtalen.

Samtliga föreningar som har skötselavtal eller får bidrag från fritidsnämnden är skyldiga att varje år lämna in sin årsredovisning till kultur- och fritidskontoret. Enligt uppgift från intervjuade gör en av assistenterna/handläggarna ett antal stickprover och redovisar eventuella avvikelser för nämnden. Den uppföljning av samtliga skötselavtal som nämnden får består av redovisning av utbetalda ersättningar. Under punkten meddelanden på fritidsnämndens dagordning ges alltid en lägesrapport från föreningsalliansen. Av intervjuerna framkommer att nämnden ”följer” skötselavtalen, men är inte uppdaterad på detaljer i avtalen. Nämnden uppger också att en del av uppföljningen består av att finnas på plats i föreningslivet. Beträffande Skåneleden görs årligen en s.k. statusinventering av Region Skåne. Höörs kommun får ett protokoll från inventeringen. Någon information från inventeringen eller protokollet delges dock inte fritidsnämnden. Enligt intervjuade är det sällan som avvikelser från avtalen sker, dvs. att ansvarig förening inte har skött sina åtaganden enligt avtal. Skulle avvikelser förekomma sker enligt intervjuade en tätare kontakt med aktuell förening. Det har enligt intervjuade aldrig förekommit att nämnden har dragit in något bidrag. Dock har det förekommit att en förening har förlorat en led till en annan förening p.g.a. dålig skötsel. Vid eventuellt förekommande avvikelser informeras presidiet.

Några sanktionsmöjligheter för nämndens räkning finns inte inbyggda, varken i avtalet med föreningsalliansen eller i övriga skötselavtal. Enligt intervjuade handlar nämndens sanktionsmöjligheter om att stoppa utbetalning av ersättning.

Dialogen mellan förvaltningen och föreningarna upplevs som god. När det gäller skötselavtalen avseende anläggningar kallar kultur- och fritidskontoret till träffar vid behov. Kultur- och fritidschefen och föreningsalliansen träffas flera gånger i månaden. När det gäller skötselavtalen avseende lederna kallar kultur- och fritidskontoret berörda föreningar till en gemensam träff en gång om året. Beträffande Skåneleden anordnar Region Skåne en träff varje år då kultur- och fritidschefen, ansvarig assistent/handläggare och berörda föreningar deltar. Skåneleden har en egen hemsida med inbyggd synpunktshanteringsfunktion. Via denna synpunktshandling förmedlas de synpunkter som rör sträckningar inom Höörs kommun till kultur- och fritidskontoret. Nämndsledamöterna har också sinsemellan delat upp föreningarna utifrån det egna intresseområdet och följer föreningarnas verksamhet med spontanbesök på arrangemang etc. I många fall har ledamöterna själv engagemang i en viss förening.

När det gäller fritidsnämndens arbete med intern kontroll använder nämnden kommunstyrelsens interna kontrollplan, men lägger till granskningsmoment som specifikt berör nämndens verksamhet. Hittills har dock aldrig uppföljning av avtalsefterlevnad beträffande skötselavtalen varit inlagt som kontrollmoment enligt internkontrollplan.

## 5. Kommentarer

Syftet med granskningen är dels att bedöma om det kommunövergripande finns rutiner för upprättande och hantering av avtal, dels att bedöma om fritidsnämnden har en god intern kontroll i form av att ställa krav i tecknade avtal samt har bra och fungerande rutiner för att skriva och följa upp avtal. Sammanfattningsvis bedömer vi att såväl kommunövergripande rutiner som fritidsnämndens rutiner behöver utvecklas. Nedan följer våra huvudsakliga synpunkter.

- Vi konstaterar att det kommunövergripande inte har upprättats några dokumenterade eller specifika rutiner för upprättande och hantering av avtal. Avtalsregister finns endast för avtal som har tecknats med anledning av upphandling enligt LOU. Vidare kan konstateras att några explicita rutiner för att bevaka och följa upp avtal inte heller har varken upprättats på kommunövergripande nivå, eller för styrelsens egna avtal. Vi anser att kommunstyrelsen behöver upprätta, utveckla och dokumentera kommunövergripande rutiner för avtal som i sin tur kan utgöra grund för nämndspecifika rutiner.
- Vi anser att det finns brister avseende kommunstyrelsens interna kontroll då styrelsen hittills inte har kvalitetssäkrat avtalshanteringen genom dokumenterade rutiner eller ett samlat avtalsregister. Ett kommunövergripande avtalsregister kan med fördel upprättas inom ramen för befintligt ärendehanteringssystem för maximal tillgänglighet.
- Beträffande fritidsnämndens skötselavtal bedömer vi att nämndens hantering av skötselavtal också behöver utvecklas för nå krav på god intern kontroll. Vi anser att fritidsnämnden bör tillse att dokumenterade rutiner upprättas för hur avtal ska skrivas, vad i avtalen som ska följas upp, vilken metod för uppföljning som ska gälla, på vilka intervall uppföljning ska göras och vilken uppföljning som ska delges den politiska nivån. Beträffande avtalsefterlevnad vill vi understryka vikten av att nämnden systematiskt följer upp att föreningen fullgör sina uppgifter enligt träffat avtal, liksom övriga regler och riktlinjer som föreningen har att följa för sitt åtagande, exempelvis städinstruktioner, riktlinjer för reklam och försäljning, arbetsmiljöföreskrifter osv. Uppföljning av efterlevnad av upprättade avtalsrutiner kan med fördel planeras in som granskningsmoment i nämndens interna kontrollplan.
- Vi anser att befintliga mallar för fritidsnämndens skötselavtal behöver utvecklas till att även omfatta klausul som anger vilken uppföljning av avtalsefterlevnad som nämnden avser göra under avtalstiden. Likaså bör mallen innehålla information om nämndens sanktionsmöjligheter då föreningen inte fullgör sina åtaganden samt vilka hävningsgrunder som ska gälla.
- Avslutningsvis konstaterar vi att ett enklare avtalsregister har upprättats för fritidsnämndens skötselavtal. Vi rekommenderar dock att nämnden tillser att registret innehåller fler uppgifter så läsaren snabbt kan få en uppfattning om exempelvis när avtal går ut, på vilka intervall uppföljningar ska göras etc. Vidare rekommenderar vi nämnden

att registret kopplas till befintligt ärendehanteringssystem för att öka tillgängligheten, då avtalen utgörs av allmänna handlingar inom fritidsnämndens ansvarsområde.

KPMG, dag som ovan

Lisa Åberg  
Revisor