

Revisionsrapport

Folkets hus i Sveg

Finansiering och ägande

Härjedalens kommun

Innehåll

Sammanfattning.....	3
1.Inledning.....	4
2.Resultat.....	5
3. Revisionell bedömning.....	9

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

Kommunen äger olika lokaler och bland annat Folkets Hus (FH) i Sveg. Det har varit en FH-förening som drivit verksamhet tidigare men nu har föreningen upphört och kommunen uppges ansvara för driften. Med anledning av den osäkerhet som råder kring FH drift och finansiering har kommunens revisorer beslutat att översiktligt granska hur finansiering och ägande numera är uppbyggd.

Revisionsfråga

Övergripande revisionsfråga är hur finansiering och ägande samt drift av FH i Sveg fungerar?

Kontrollmål, revisionskriterier och metod

Följande kontrollmål är aktuella:

- Vilka beslut som fattats angående finansiering av fastigheten?
- Vem driver anläggningen numera?
- Hur stora är bidragen till FH?
- Vem ansvarar och följer upp verksamheten?

Underlag för bedömning är gällande interna redovisning och beslut beträffande FH. Granskningen avser 2016 och är översiktlig.

Revisionell bedömning och rekommendationer

Utifrån vår övergripande granskning bedömer vi att det är dags att efter 5 års utredande fatta beslut om hur FH ska organiseras och drivas.

Vi har följande rekommendationer:

- Se till att komma till ett avslut med utredandet kring FH i Sveg och fatta beslut omkring hur fastigheten ska utvecklas.
- Tydliggör ansvarsfördelningen för olika arbetsuppgifter rörande FH.

Östersund 2016-03-31
DELOITTE AB

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor
Uppdragsansvarig

1. Inledning

1.1 Uppdrag och bakgrund

Kommunen äger olika lokaler och bland annat Folkets Hus (FH) i Sveg. Det har varit en FH-förening som drivit verksamhet tidigare men nu har föreningen upphört och kommunen uppges ansvara för driften. Med anledning av den osäkerhet som råder kring FH drift och finansiering har kommunens revisorer beslutat att översiktligt granska hur finansiering och ägande numera är uppbyggd.

1.2 Revisionsfråga

Övergripande revisionsfråga är hur finansiering och ägande samt drift av FH i Sveg fungerar?

1.3 Kontrollmål

Följande kontrollmål är aktuella:

- Vilka beslut som fattats angående finansiering av fastigheten?
- Vem driver anläggningen numera?
- Hur stora är bidragen till FH?
- Vem ansvarar och följer upp verksamheten?

1.4 Revisionskriterier och Metod samt avgränsning

Underlag för bedömning är gällande interna redovisning och beslut beträffande FH. Granskningen avser 2016 och är översiktlig.

2.Resultat

2.1 FH i Sveg, beslut i Ks i sammandrag

FH (Camparen 1) övertogs 1995 och investeringsutgiften var ca 16 mnkr. Genom avtal med FH-föreningen arrenderades delar av lokalen ut till föreningen. Ett nytt avtal tecknades 2013, se bilaga 1, och vi refererar till följande beslut i kommunstyrelsen under 2011 - 2015:

2011

§ 73 i maj sades det gamla avtalet upp. Bakgrunden var att kommunen ville se över nyttjandet av fastigheten i framtiden. Ks beslutade att en utredning skulle genomföras i kommunens regi för att belysa vilka verksamheter som är lämpliga att driva inom fastigheten. En projektledare anställdes på halvtid och en styrgrupp bestående av politiker och tjänstemän SBN/förvaltningen, BFK/förvaltningen samt Ks ordförande, kommunchef och ekonomichef. Även en representant från FH föreningen utsågs i gruppen. Finansiering med 300 kkr från Ks anslag oförutsedda behov samt från näringslivsavdelningen.

I maj 2011 § 102 kompletterades beslutet med att Ks tillstyrker näringslivsavdelningens ansökan om bidrag med 400 kkr ur bygdemedelsfonden för näringslivsändamål för att finansiera förstudien och utredningen kring FH.

I september § 146 konstaterar Ks att finansiering inte kan ordnas ur näringslivsfonden utan att tidigare fattat beslut gäller med 50 % vardera från oförutsedda behov och näringslivsavdelningen.

2012

I januari § 8 tas utredningen om FH upp efter ca 6 månaders utredningsarbete av Per Palage som projektledare. Utrednings slutsats är att samverkan och samarbete mellan olika aktörer är framgångsfaktorer för att öka FH attraktionskraft.

Ks beslutar att kommunchefen tillsammans med BFK-nämnden får i uppdrag att utforma en projektbeskrivning med förslag på projektledare, styrgrupp och finansiering av kostnader. Projektet ska följa förstudiens rekommendationer.

Ks beslutar även, § 9 att, köpa in digital utrustning till biografen i Sveg för en beräknad kostnad på 900 000 och att kommunen äger utrustningen. Finansiering genom ansökan om medel ur Leader Södra fjällen projekt.

I Ks § 49 i mars beslutas att Martin Södergårds anställs som projektledare under 2 år för att fortsätta arbetet med FH framtid. Kostnaden finansieras ur oförutsedda behov och beräknas till ca 450 kkr.

I § 65 konstateras att bidrag inte beviljas för 2012 på hela kostnaden från leader för inköp av digital utrustning till FH utan 70 % och i § 113 tillstyrker Ks medel ur näringslivsfonden med 370 kkr samt att återstoden, ca 405 kkr, tas ur eget kapital och att summan söks ur näringslivsfonden för Svegssjön 2013.

I september 2012 § 194, ansöker FH genom ordförande Lasse Lohmander om ett kortfristigt lån om 500 kkr för att fullfölja åtaganden i projektet "När rocken kom till Sveg". Ks beviljar ett kortfristigt lån med 500 kkr under 2012.

2013

I januari § 1 avrapporterar projektledaren Martin Södergårds om pågående projekt. Syftet med projektet är att utarbeta ett förslag om hur FH framtida verksamhet och driftformer kan utvecklas för att skapa en öppnare, mer levande och attraktiv social mötesplats för alla på allas villkor. Ett förslag har utarbetats vilket innebär att folk – och skolbibliotek, restaurang/fik, turistbyrå, kulturcentrum Mankell, konferens/evenemangsservice, biograf/multigraf, fritidsgård, kulturskola samt ungdomsmottagning kommer att nyttja lokalerna. Ks beslutar att lämna förslaget på remiss och för medborgarsynpunkter under tiden fram till 1 mars 2013 för att prövas av Ks den 13 mars. Projektledaren får i uppdrag att "fortsätta utvecklingsarbetet kring FH".

I mars § 47, beslutar Ks att utredningsrapporten godkänns och att hyresavtalet med FH föreningen sägs upp.

I maj § 97, beslutar Ks att beslut om framtida verksamhet och organisation i FH fattas efter budgetprocessen inför 2014 års budget samt att projektets styrgrupp får i uppdrag att ta fram ett avtalsförslag som ska gälla från 1 januari 2014 för drift av den nuvarande verksamheten. Ett tilläggsyrkande, som avslogs, var att det övergripande driftansvaret skulle övertas av Härjedalens kommun och att förslaget om ingående verksamheter skulle tas i sin helhet.

2014

Inget har noterats i Ks diarium omkring FH.

2015

Ks § 58 i mars, informerar FH-styrelsens ordförande, kassör och ledamot om föreningens ekonomi.

I kommunledningsutskottet (KLU) den 6 maj § 60, tas frågan om FH framtid upp och där redovisas att FH-föreningen har svårigheter att klara ekonomin trots att kommunen tillskjuter, enligt egen utredning, ca 2,2 mnkr årligen i direkta och indirekta driftbidrag.

KLU:s beslut blir att ekonomichef och Ks ordförande får i uppdrag att bilda en arbetsgrupp som ska utreda och presentera förslag på framtida drift och nytta med FH.

Den 20 maj § 137 i Ks söker FH bidrag med 200 kkr för driftkostnader FH samt 100 kkr i driftkostnader för Turistbyrån.

KS beslut blir att avslå begäran.

Vid samma möte i Ks, § 138, återrapporterar den nybildade arbetsgruppen (se KLU § 60) om sitt arbete. Arbetsgruppen består av Ks ordförande, ekonomichef, utvecklings- strateg (tidigare projektledare i FH – projektet), representant från FP (E-B BOIJ) samt ordförande i FH-föreningen. Ks beslut blir att förklara informationen som delgiven.

I KLU § 81 i slutet av augusti får ekonomichefen i uppdrag att förhandla med konkursförvaltaren om att köpa inventarierna i FH.

2016

I januari 2016 lämnar samhällsbyggnadschefen ett förslag om att genomföra renoveringar i FH i bl a toaletter och restaurang. Ks beslutar att återremittera ärendet för utförligare utredning av verksamhetsinnehåll samt kostnadsanalys.

2.2 Avtal med FH

Ett nyttjanderättsavtal tecknades den 27 augusti 2013 tillsvidare med kommunen och Svegs FH & Parkförening.

2.3 Finansiering och Ekonomi

FH (Camparen 1) övertogs av kommunen 1995 och investeringsutgiften var 16 mnkr. Under åren har 1,3 mnkr investerats i fastigheten, bland annat i energiinvesteringar, som svarar för större delen av gjorda investeringar. Avskrivningstiden var i början av perioden 20 år (avskrivning ca 820 kkr/år) men ändrades 2008 till ca 475 kkr/år, vilket innebär att anläggningen skrivs av på ca 30 år. Bokfört värde 2015 är ca 2,9 mnkr.

Mankell rummet, som inryms i FH redovisas separat och investeringsutgiften 2006 var ca 1,8 mnkr. Med tillkommande investeringar i rummet på ca 0,5 mnkr och avskrivningar på ca 850 kkr är utgående bokförda värdet 2015 ca 1,1 mnkr.

Kommunen äger inte Storön park, utan parken ägs av en separat förening.

FH har under åren haft ett årligt driftbidrag på 500 kkr/år. Enligt intern redovisning i kommunen har FH kostat ca 1,7 mnkr ytterligare i driftkostnader dvs totalt ca 2,2 mnkr årligen.

För **2015** uppgick driftbidraget till 500 kkr och inköp av inventarier vid konkursen till 100 kkr minus nettointäkter 50 kkr och avskrivning av utlämnat lån med 450 kkr. Kostnad 2015 är då 1 mnkr samt driftkostnader med ca 1,7 mnkr dvs totalt 2,7 mnkr.

För 2016 är det budgeterat 500 kkr i driftbidrag till FH. Beräknade externa hyresintäkter, enligt avtal, är ca 500 kkr för 2016. Interna hyresintäkter från kommunen är ca 1 700 kkr.

För övriga samlingslokaler i kommunen och för driften av Fjällmuséet är ca 2,6 mnkr budgeterade 2015 varav Fjällmuséet ca 1,6 mnkr. Se sammanställning i bilaga 2 redovisade bidrag 2015. I budgeten för 2016 har bidraget till Fjällmuséet ökats på med ca 150 kkr, vilket motsvarar hyreshöjningen från Härjegårdar.

Kostnader för genomförda projektstudier av FH framtid uppgår till ca 950 kkr. Kostnaden avser lönekostnader och omkostnader i projekten för projektledarna.

2.4 Organisation och drift idag

Organisatoriskt är det kommunledningsförvaltningen och Näringsliv och utvecklingsavdelningen som har det formella ansvaret för personalen vid FH. Två personer är tidsbegränsat anställda, en vaktmästare på 100 % och en turistinformatör på 80 %. Det är ekonomichefen som är beslutsattestant för FH.

På FH idag inryms följande aktiviteter: turistinformation (mottagarservice), fritidsgård, ungdomsmottagning, biograf, restaurang, trafikverket, konferensbokningar, ABF samt lokaler för BFK-förvaltningen.

3. Revisionell bedömning

3.1 Bedömning av beslutsprocessen 2011 - 2015

Som framgår i avsnitt 2.1 har det varit en utdragen utredningsprocess omkring FH. Den första utredningen och förstudien avlöstes av en ny utredning och med en annan projektledare. Det är noterbart att kommunstyrelsen efter fem års tid av utredande inte kommit fram till några genomgripande beslut och åtgärder utan att en ny arbetsgrupp har i uppdrag att fortsätta utredandet.

Direkta utredningskostnader (lönekostnader) under perioden uppgår till närmare 1 mnkr. Vad har man då kommit fram till i utredandet?

I förstudien, som pågått i 6 månader, konstateras sammanfattningsvis att "samverkan och samarbete mellan olika aktörer är framgångsfaktorer för att öka FH attraktionskraft".

Resultatet av förstudien resulterar i ett fördjupat projekt som pågår under knappt 1 år. Under vintern 2013 presenteras utredningsrapporten som innehåller konkreta förslag till samordning av folk/skolbibliotek, fritidsgård, kulturcentrum med mera samt att kommunen skulle ta över driftansvaret för FH. Förslagen skickas på remiss. Ks beslutar i maj att beslut om FH framtid ska fattas efter budgetprocessen 2014. Under 2014 händer ingenting omkring FH utifrån rapporteringen i Ks protokoll.

Det är först under våren 2015 då FH får akuta problem med ekonomin som Ks måste agera och ekonomichefen och Ks ordförande får i uppdrag att bilda en arbetsgrupp för att presentera förslag på framtida drift och nytta med FH. I augusti 2015 får ekonomichefen i uppdrag att förhandla med konkursförvaltaren om inköp av FH inventarier, vilket fullföljs.

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att det är först när konkursen för FH-föreningen är ett faktum som Ks tvingas agera och ta över drift och personalansvar. Ännu har arbetsgruppen, som tillsattes under våren 2015, inte presenterat något förslag omkring drift och nytta med FH.

3.2 Bedömning av finansiering, ekonomin och uppföljning av bedriven verksamhet

Vår bedömning är att de pengar som satsats i utredningsarbetet rent **ekonomiskt** kunde använts på ett bättre sätt eftersom det blev konkursen som tvingade Ks att agera. I utredningens förslag fanns konkreta förslag till åtgärder men eftersom inga beslut togs under 2014 omkring förslagen så blev det den bistra ekonomiska verkligheten den utlösande faktorn under 2015.

Processmässigt i utredningsarbetet var många engagerade och involverade, vilket säkert var bra för att kraftsamla kring FH framtida användning.

Frågan är om kraftsamlingen och engagemanget står i proportion till satsade pengar? Vår bedömning är att så inte är fallet eftersom inga genomgripande åtgärder vidtogs med anledning av utredningen och att en ny arbetsgrupp har i uppdrag att jobba vidare med frågan.

Ansvaret för att följa upp **driften av verksamheterna** för FH är oklart. Personalansvaret för två personer ligger på näringslivs och utvecklingskontoret. Ansvaret för underhåll av byggnaden samt administration av hyreskontrakt mm ligger på Härjegårdar fastighets AB och ansvaret för bedriven verksamhet är spridd på olika förvaltningar och nämnder. Ekonomichefen attesterar fakturor. Det är ytterst viktigt att kommunstyrelsen snarast kommer med direktiv om hur fastigheten ska utvecklas för att förbättra totalekonomin.

3.3 Rekommendationer

- Se till att komma till ett avslut med utredandet kring FH i Sveg och fatta beslut omkring hur fastigheten ska utvecklas.
- Tydliggör ansvarsfördelningen för olika arbetsuppgifter rörande FH.

Källor och intervjuade personer

Ekonomichef Ola Regnander

Projektledare Martin Södergårds, numera utvecklingsstrateg

Redovisningskamrer A-C Dahlgren

Näringslivschef Thony Gustafson

VD Härjegårdar fastighets AB Stig Holm

Ks-protokoll under 2011-2016

Utredningsmaterial kring FH

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloittes Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloittes Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.

© 2013 Deloitte AB