

Missiv

Dnr 22REK8
2023-04-26

Kultur- och fritidsnämnden

Grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden

Yrkesrevisorerna har genomfört grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden. Granskningen är dokumenterad i bifogad rapport och revisorerna godkände rapporten vid sitt sammanträde den 26 april 2023.

Rapporten översänds för kännedom. Rapportens resultat kommer att följas upp i 2023 års grundläggande granskning. Tillfälle att diskutera dessa frågor kommer att finnas vid det dialogmöte som kommer att bokas med nämndens presidium i slutet av augusti – början av september.

Revisorerna i Gävle kommun genom



Eva-Karin Hamilton
Revisorskollegiets ordförande



Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef

Bilaga 1: Grundläggande granskning kultur- och fritidsnämnden 2022

REVISIONSKONTORET

Kultur- och fritidsnämnden

Grundläggande granskning 2022

Grundläggande granskning 2022

Kultur- och fritidsnämnden

Nina Wennberg, certifierad kommunal revisor
Gunilla Beckman Ljung, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2023-04-05

Dnr.22REK8

www.gavle.se

Innehållsförteckning

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
Grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden	5
Bakgrund	5
Avgränsning	5
Metod	5
Revisionskriterier	5
Bedömningsskala	6
Allmänt om nämnden	6
Målstyrning och måluppfyllelse	7
Nämndens planering	7
Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse delår 2	7
Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår	8
Ekonomistyrning	11
Nämndens budget och resultat	11
Intern kontroll och riskanalys	12
Nämndens riskhantering och riskanalys	12
Uppföljning av tidigare granskningar	14
Från grundläggande granskningsrapport 2021	14
Rekommendationer 2022	15
Nämndens yttrande över grundläggande granskningsrapport 2021	15

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som utförts gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningarna baseras på resultatet av revisionen inom de områden vi granskat.

Verksamhetens målstyrning

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens målstyrning som inte helt ändamålsenlig. Bedömningen baseras på att måluppfyllelsen till största del enbart baseras på genomförda aktiviteter som inte går att härleda till verksamhetsplanen för uppföljning. Ett flertal aktiviteter saknar dessutom en konkretisering som gör aktiviteterna mätbara så att de på så sätt kan mäta måluppfyllelsen.

Det är bara ett av nämndens fem mål som har konkreta, mätbara och realistiska indikatorer som tydligt kopplar till det mål de är avsedda att mäta måluppfyllelsen av. Nämndens resterande fyra mål saknar alltså indikatorer med mätbara målvärden och utfall. Yrkesrevisorerna har svårt att bedöma nämndens måluppfyllelse.

Ekonomistyrning

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens ekonomistyrning som tillfredsställande. Bedömningen baseras på nämndens ledning, styrning och uppföljning gällande ekonomi för 2022.

Nämnden tar upp ekonomiska månadsrapporter för beslut löpande och uppdaterar prognoserna i samband med detta. Nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från kommunfullmäktige. Nämndens överskott på +3,9 mnkr utgör 1,0 % av nämndens ekonomiska ram på 360,3 mnkr.

Nämndens kommunbidrag förändrades under året genom tillskott och omfördelning på totalt +8,7 mnkr vilket ingår i kommunbidraget i nämndens resultaträkning. Det ursprungliga budgeterade kommunbidraget var 351,6 mnkr.

Intern kontroll

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen baseras på att nämnden bedöms varit fullt delaktiga i arbetet med riskanalys 2022. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen har skett med utgångspunkt från antagen plan och därmed i enlighet med Gävle kommuns internkontrollreglemente 7§. Nämnden har även förbättrat periodiciteten avseende åiterrapportering.

För att säkerställa måluppfyllelsen kopplar nämndens riskanalys, internkontrollplan samt internkontrollrapport till de kommunövergripande målen, vilka är de samma som målen för nämnden.

Rekommendationer

Uppföljning av tidigare granskningar – sida 14
Rekommendationer 2022 – sida 15

Grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden

Bakgrund

Den grundläggande granskningen är en del av den granskning som genomförs och syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en grund för beslutet att till- eller avstyrka ansvarsfrihet för nämnden i rapporteringen till kommunfullmäktige. Den ska också ge ett underlag till om kritik eller anmärkning ska framföras till nämnden.

I denna rapport tar den yrkesrevisor som är sakkunnigt biträde ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Avgränsning

I den grundläggande granskningen ingår inte bedömning av nämndens genomförande av kommunfullmäktiges politiska uppdrag. Ej heller ingår granskning av verksamhetsrapport per delår 1.

Den grundläggande granskningen i rapporten är ett av underlagen för revisorernas bedömning om de ska tillstyrka att nämnden beviljas ansvarsfrihet.

Granskning av om räkenskaperna är rättvisande beskrivs i granskningsrapporterna för Gävle kommuns delårsrapport och årsredovisning. Eventuella fördjupade granskningar rapporteras i separata revisionsrapporter.

Metod

Metoder som använts i granskningsarbetet har varit följande:

- Dokumentanalys (till exempel sammanträdeshandlingar, verksamhetsplan, verksamhetsrapporter)
- Intervjuer/mejlkontakter
- Dialogmöte där de förtroendevalda revisorerna samt sakkunniga biträden deltar

Kommunrevisionen planerar årligen in ett dialogmöte med nämnden som ett led i den grundläggande granskningen. Inför dialogmötet ombeds nämnden att inkomma med skriftliga svar på frågor från kommunrevisionen som behövs för den grundläggande granskningen. Frågorna diskuteras sedan med nämnden under dialogmötet.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs av yrkesrevisor. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun 3 § p.1,2,4,5 och 6
- Nämndens reglemente
- Reglemente för intern kontroll 2 §, 5 § och 6–8 §§
- Kommunplan med årsbudget 2022

- Kommunstyrelsens anvisningar

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (ändamålsenlig, tillfredsställande och tillräcklig) är hämtade ur kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till.

Bedömningsbegrepp	Förklaring
Ändamålsenlig målstyrning Tillfredsställande ekonomistyrning Tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.
Inte helt ändamålsenlig målstyrning Inte helt tillfredsställande ekonomistyrning Inte helt tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig målstyrning Inte tillfredsställande ekonomistyrning Inte tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas. <i>Bristerna kan aktualisera frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet</i>

Allmänt om nämnden

Kort om nämndens ansvar

Utöver det som föreskrivs i "Huvudreglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun", kommunallagen och annan författning gäller bestämmelserna i nämndens reglemente. Nämndens ansvar och uppgifter är enligt reglementet att ha det politiska ansvaret för verksamheter inom kultur och fritid som:

- att driva och organisera symfoniorkester och konserthus
- att ansvara för kommunens bibliotek
- att ansvara för konsumentvägledning och bistånd vid skuldsanering
- att ansvara för bidrag till föreningar, studieförbund och övriga organisationer inom området
- att besluta om kulturpris, kulturstipendier och idrottsstipendier
- att för kommunens räkning införskaffa, förvalta och vårda konstverk och samlingar
- att verka för att bevara och vårda byggnader, miljöer och anläggningar av kulturhistoriskt och/eller estetiskt värde
- att bedriva kulturskoleverksamhet
- fritidsgårdsverksamhet
- att bedriva simskoleverksamhet
- upplåtelse av idrottsanläggningar
- att främja förutsättningarna för friluftsliv

- barn- och ungdomsverksamhet

Vi noterar att kommunfullmäktige beslutade under sitt sammanträde den 12 december 2022 att anta det upprättade förslaget på reviderat reglemente för nämnden. Vi noterar att ansvaret förtydligats gällande idrottsanläggningar och ateljéstöd.

Lagstiftning

Kommunallag (2017:725)
 Offentlighets- och sekretesslag (2009:400)
 Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
 Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

Nämndens verksamhet regleras av följande speciallagstiftning:

Bibliotekslag (2013:801)
 Socialtjänstlag (2001:453)
 Spellag (2018:1138)

Målstyrning och måluppfyllelse

Nämndens planering

Nämndens verksamhetsplan antogs i nämnden 2022-02-22. I verksamhetsplanen beskrivs budget, mål och indikatorer. Planen tar även upp att nämnden har aktiviteter kopplat till de strategiska programmen.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Nämnden förhåller sig till samtliga av fullmäktiges fem övergripande mål. Vi noterar att nämnderna i sektor Livsmiljö Gävle valt att enbart ha de kommungemensamma målen och inte bryta ner till egna nämndmål som sedan är kopplade till de kommungemensamma målen. Detta är inget krav på nämnden men det skulle förtydliga vad det är nämnden ska göra i sina verksamheter för att bidra till de kommungemensamma målen.

Nämnden har samma mål som föregående år. Ett av målen har indikatorer för att mäta utfall mot olika målvärden. Målet har samma indikatorer som tidigare år, samt ett tillägg som mäter antal unika deltagare i Kulturskolans kursverksamheter inklusive El Sistema. Ett annat mål innehar en indikator som inte kan visa utfall då ingen data finns att hämta förrän till verksamhetsrapporten året efter. Övriga tre mål saknar helt indikatorer.

Nämnden har i sin verksamhetsplan inte definierat vilka aktiviteter som verksamheten ska genomföra under året för respektive mål. Vi ser ett behov av att aktiviteter definieras och konkretiseras i planen så att de blir uppföljningsbara under året.

Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse delår 2

Kommunstyrelsens anvisningar (benämns härnäst anvisningarna) anger att nämnden ska följa upp målstyrning och måluppfyllelse under

året i en verksamhetsrapport för delår 2 samt för helåret. Nämndens verksamhetsrapport för delår 2 antogs i nämnden och klarmarkerades enligt den tidplan kommunstyrelsen fastställt.











Yrkesrevisorernas iakttagelser

Nämnden lämnar ingen prognos för måluppfyllelsen för helåret. Det är heller inget krav enligt anvisningarna. Samtliga indikatorer kommenteras dock och kommer att genomföras. En prognos finns även för de indikatorer som är möjliga att prognostisera vid delår 2.

Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår

Nämndens verksamhetsrapport antogs i nämnden och klarmarkerades enligt den tidplan kommunstyrelsen fastställt. I rapporten beskrivs måluppfyllelse samt målanalys, genomförda aktiviteter och ekonomiskt resultat.

Nämndens bedömning av måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål (de nämnden använder)	Nämnds specifikt mål	Måluppfyllelse 2021	Måluppfyllelse 2022
Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	-		
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen	-		
Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle	-		
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov	-		
En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun	-		

Måluppfyllelse helår - kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

Nämnden bedömer att målet uppnås. Det är en förbättring jämfört med föregående år då målet delvis uppnåddes. Nedanstående figur visar att fyra indikatorer uppnås och en indikator uppnås delvis.



Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Andel elever som tagit del av utbudet inom Kulturtrappan 1)	70 %	75 %		70 %	74	
Antal program direkt riktade mot barn och unga - konserthus 2)	20	27		20	36	
Antal program direkt riktade mot barn och unga-bibliotek 3)	60 %	-		60 %	52 %	
Andel elever från förskoleklass till årskurs 4 med godkänt betyg i simskoleundervisning ska öka jämfört med föregående år 4)	5 %	3 %		5 %	5 %	
Antal unika deltagare i Kulturskolans kursverksamheter inklusive El Sistema.				2 500	2 583	

Anvisningarna ställer inga krav på att nämnden ska göra en jämförelse av årets måluppfyllelse eller indikatorernas utfall med tidigare års måluppfyllelse. Dock har yrkesrevisorerna jämfört årets utfall med föregående år. Jämförelsen visar att en indikator har bättre utfall i år jämfört med föregående år. Måluppfyllelsen synes även bedömas utifrån en sammanställning av verksamhetsårets utförda arbeten. Vi saknar dock konkreta och mätbara aktiviteter kopplade till målet i nämndens verksamhetsplan för uppföljning.

Måluppfyllelse helår - Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

Nämnden bedömer att målet uppnås. Det är ingen försämring jämfört med föregående år då målet även då uppnåddes. Nedanstående figur visar att indikatorn saknar utfall för både verksamhetsåret och föregående år.



Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Nöjd medborgarindex på idrotts- och motionsanläggningar, målvärde NMI (SCB)	65			65		

Då indikatorn saknar utfall är en jämförelse med föregående år ej möjlig. Att utfall saknas beror enligt nämnden på att ingen data finns att hämta från SCB. Vi noterar att denna indikator på så sätt inte fyller någon funktion vad gäller bedömningen av årets måluppfyllelse. Måluppfyllelsen synes bedömas utifrån en sammanställning av verksamhetsårets utförda arbeten. Vi saknar dock konkreta och mätbara aktiviteter kopplade till målet i nämndens verksamhetsplan så att uppföljning är möjlig.

Måluppfyllelse helår - Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle



Nämnden bedömer att målet uppnås. Det är ingen försämring jämfört med föregående år då målet även då uppnåddes. Nämnden har inga indikatorer kopplade till målet. Måluppfyllelsen synes bedömas utifrån en sammanställning av verksamhetsårets utförda arbeten. Vi saknar dock konkreta och mätbara aktiviteter kopplade till målet i nämndens verksamhetsplan så att uppföljning är möjlig.

Måluppfyllelse helår - En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov



Nämnden bedömer att målet uppnås. Det är ingen försämring jämfört med föregående år då målet även då uppnåddes. Nämnden har inga indikatorer kopplade till målet. Måluppfyllelsen synes bedömas utifrån en sammanställning av verksamhetsårets utförda arbeten. Vi saknar dock konkreta och mätbara aktiviteter kopplade till målet i nämndens verksamhetsplan så att uppföljning är möjlig.

Måluppfyllelse helår - En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun



Nämnden bedömer att målet uppnås. Det är ingen försämring jämfört med föregående år då målet även då uppnåddes. Nämnden har inga indikatorer kopplade till målet. Måluppfyllelsen synes bedömas utifrån en sammanställning av verksamhetsårets utförda arbeten. Vi saknar dock konkreta och mätbara aktiviteter kopplade till målet i nämndens verksamhetsplan så att uppföljning är möjlig.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

” Enligt 6 kap 6 § kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten”. Detta framgår även i reglementet för Gävle kommuns styrelse och nämnder (dnr.19KS455). I reglementet framgår vidare att nämnden har ansvar för att dess uppdrag och verksamhet är tydligt och genomförs på ett ändamålsenligt sätt. Detta med hänsyn till fullmäktiges mål och styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Vi noterar att nämndens bedömning av måluppfyllelse till största del baseras på en sammanställning av genomfört arbete under verksamhetsåret. Det är bara ett av nämndens fem mål som har konkreta, mätbara och realistiska indikatorer som tydligt kopplar till det mål de är avsedda att mäta måluppfyllelsen av. Nämndens analys av indikatorernas utfall är detaljerad och begriplig. Jämförelsen av indikatorers utfall visar, totalt sett, att årets utfall och status är en förbättring jämfört med föregående år.

Verksamhetsrapporten innehåller en detaljerad beskrivning av de aktiviteter som genomförts under året.

Vi noterar att nämnden i sin verksamhetsplan inte definierat vilka aktiviteter som verksamheten ska genomföra under året för respektive mål. Vi ser ett behov av att aktiviteter definieras och konkretiseras i planen så att de blir uppföljningsbara under året.

Ekonomistyrning

Nämndens budget och resultat

Resultaträkningen nedan visar nämndens budget och utfall. Budgeterade intäkter beräknades till 91,9 mnkr och kommunbidraget till 360,3 mnkr. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans. Nämndens kommunbidrag förändrades under året genom tillskott och omfördelning på totalt +8,7 mnkr vilket ingår i kommunbidraget i nämndens resultaträkning. Det ursprungliga budgeterade kommunbidraget var 351,6 mnkr.

Nämndens resultaträkning

(mnkr)	Utfall 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Budget helår 2022
Verksamhetens intäkter	109,4	70,8	91,9
Personalkostnader	-179,8	-169,8	-181,9
Övriga kostnader	-269,3	-228,8	-253,9
Avskrivningar/nedskrivningar	-14,9	-14,8	-14,7
Internränta	-1,8	-3,0	-1,7
Resultat före kommunbidrag	-356,4	-345,6	-360,3
Kommunbidrag	360,3	349,1	360,3
Resultat efter kommunbidrag	3,9	3,5	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	-2,3	0,0
Årets resultat	3,9	1,2	0,0
Investeringar	23,6	8,8	40,2
Erhållet investeringsbidrag	0,5	0,0	0,0

Nämndens årsprognos i delår 2 var ett positivt resultat på +0,7 mnkr.

Årets resultat är ett överskott om +3,9 mnkr. Överskottet avser till största del verksamhetsstöds resultat på +2,7 mnkr. Verksamhetsstöd inkluderar gemensamma intäkter och kostnader för sektorchef, stab,

verksamhetsstöd och nämnd. Överskottet beror till den största delen på budgeterade kostnader som inte har upparbetats, bland annat konsultkostnader, utbildning och IT-drift samt flera vakanser under året för verksamheten.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från kommunfullmäktige. Nämndens överskott på +3,9 mnkr är en avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2. Nämndens årsprognos beräknades då till +0,7 mnkr.

Utifrån en analytisk granskning av nämndens resultaträkning, anses förklaringen till avvikelse mot budget vara rimlig. Avvikelsen om +3,9 mnkr utgör 1,0 % av nämndens ekonomiska ram på 360,3 mnkr.

Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.

Nämnden tar upp ekonomiska månadsrapporter för beslut löpande och uppdaterar prognoserna i samband med detta.

Intern kontroll och riskanalys

Nämndens riskhantering och riskanalys

Gävle kommuns reglemente för intern kontroll (antaget av kommunfullmäktige 1999-05-31) anger att en riskanalys ska ligga till grund för internkontrollplanen. Enligt reglementet och dess tillämpningsanvisningar 5–7 §§ bör olika granskningsområden väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Internkontrollplanen styrs av den omfattning och volym som nämndens verksamhet har, och de väsentlighets- och riskbedömningar som gjorts.

Riskanalys har ej beslutats i nämnden men varit med som underlag när nämnden antog internkontrollplanen. Riskanalysen innehåller totalt 22 risker, varav två är kritiska. Riskerna är fördelade under områdena finansiell rapportering och efterlevnad av externa och interna regelverk. Utöver det har nämnden risker med koppling till fyra av de fem kommunövergripande målen;

- Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor.
- Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen
- Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle
- En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun.

Kommunfullmäktiges program för mål och riktlinjer för privata utförare fastställdes i maj 2018. Programmet anger att det i nämndernas riskanalys ska framgå hur verksamheten säkerställer tillräcklig insyn, uppföljning och kontroll av privata utförare. Nämnden har i sin riskanalys risker med koppling till privata utförare. Risker ingår inte i nämndens internkontrollplan eftersom risknivån bedöms vara låg.

Nämndens internkontrollplan

Internkontrollplanen har antagits i nämnden i enlighet med internkontrollreglementet och färdigställdes enligt den tidplan kommunstyrelsen fastställt. Internkontrollplanen baseras på riskanalysen och innehåller totalt 15 risker. Riskerna är fördelade under samma områden som i riskanalysen och är bedömda som kritiska, medium och låg. Den kritiska risk som har koppling till ett av de kommunövergripande målen är:

- Risk att ingen tydlig process finns kring remisshantering inom Livsmiljö Gävle.

Kommunövergripande mål: Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

Nämndens svar vid dialogmöte: Den största utmaningen för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig är att tidigt identifiera risker med en framåtblickande analys där man fångar verksamhetens mest relevanta risker.

Uppföljning av internkontrollplan

Enligt reglementet och dess tillämpningsanvisningar 5–7 §§ har varje nämnd en skyldighet att, med utgångspunkt från antagen plan, löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

Nämndens internkontrollrapport har antagits i nämnden i enlighet med internkontrollreglementet samt klarmarkerats enligt anvisningarna.

Nämnden har under året följt upp internkontrollplanen per delår 2 samt per helår.

I rapport för intern kontroll per helår följdes samtliga risker upp.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 6 kap 6 § kommunallagen på nämnden. Vi noterar att riskanalysen inte är beslutad av nämnden. Det innebär att nämnden inte varit delaktig i arbetet med att ta fram riskanalysen vilket kommunrevisionen tidigare rekommenderat för att nämnden ska kunna säkerställa en tillräcklig internkontroll enligt kommunallagen.

Internkontrollplanen har antagits i nämnden enligt den tidplan kommunstyrelsen fastställt. Internkontrollplanen baseras på nämndens riskanalys och följer därmed internkontrollreglementet. Vi noterar att riskanalysen varit med i beslutsunderlagen till internkontrollplanen, vilket innebär att nämnden tagit del av samtliga 22 risker som är identifierade i riskanalysen i samband med att internkontrollplanen beslutades.

Internkontrollplanen innehåller delvis fullständiga beskrivningar av: risker, risknivåer, kontrollmoment, kontrollmomentansvariga och periodicitet.

Vem som är ansvarig för kontrollmomenten saknas för samtliga av nämndens 15 kontrollmoment.

I rapport per helår ges begripliga beskrivningar av kontrollmoment och uppföljning. För att säkerställa måluppfyllelsen kopplar nämndens riskanalys, internkontrollplan samt internkontrollrapport till de kommunövergripande målen, vilka är de samma som målen för nämnden.

Uppföljning av tidigare granskningar

I tidigare granskningar har rekommendationer framförts till nämnden. I årets grundläggande granskning har vi gjort en uppföljning av vidtagna åtgärder. Vi noterar att nämnden delvis vidtagit de åtgärder vi rekommenderat.

Från grundläggande granskningsrapport 2021

Intern kontroll

Rekommendation

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att fatta beslut om riskanalys då ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 6 kap 7 § kommunallagen på nämnden.

Uppföljning 2022

Nämnden har inte följt yrkesrevisorernas rekommendation då riskanalysen inte är beslutad av nämnden.

Rekommendation

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att se över periodiciteten avseende återrapportering av de kontrollmoment som finns i internkontrollplanen gällande de risker som har högst risknivå. Detta då nämndernas interna kontroll syftar till att återrapportering ska förmedlas på ett sådant sätt att beslutsfattare kan vidta erforderliga åtgärder.

Uppföljning 2022

Nämnden har följt yrkesrevisorernas rekommendation.

Verksamhetens målstyrning

Rekommendation

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att se till så det finns indikatorer som grund till att bedöma måluppfyllelsen för nämndens respektive mål.

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att utveckla arbetet med indikatorer så de blir konkreta, mätbara och realistiska samt tydligt kopplar till de mål de är avsedda att mäta måluppfyllelsen av.

Uppföljning 2022

Nämnden har inte följt yrkesrevisorernas rekommendation då det fortfarande saknas konkreta, mätbara och realistiska indikatorer för fyra av fem mål.

Rekommendationer 2022

Målstyrning och måluppfyllelse

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att definiera och konkretisera aktiviteter i verksamhetsplanen så att de blir uppföljningsbara under året.

Nämndens yttrande över grundläggande granskningsrapport 2021

Kommunrevisionen överlämnade rapporten 2022-05-19 till nämnden för kännedom med möjlighet att yttra sig. Nämnden har avstått från att yttra sig.