

Revisionsberättelse för kultur- och fritidsnämnden år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av kultur- och fritidsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Under året har det genomförts grundläggande granskning. Granskningen visar att det är svårt att bedöma nämndens måluppfyllelse eftersom vissa av nämndens mål helt saknar indikatorer, samtidigt som de aktiviteter som ska genomföras för att uppnå dessa mål inte är konkretiserade. Aktiviteter för övriga mål behöver också konkretiseras.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kultur- och fritidsnämnden.

Vi åberopar bifogad rapport.

Charlotta Lagnander har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen.

Gävle kommun 2024-04-25

K O M M U N R E V I S I O N E N

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

revisionsberättelse - kultur- och fritidsnämnden

(Signerat, SHA-256 37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275)

Eva-Karin Hamilton Yvonne Bäckius Rosalie Carlén

Kenneth Levin Ann Katrine Myles Arne Övrelid

Bilaga:

Grundläggande granskning 2023

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2024-05-07 02:10

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2024-05-10 10:50

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275

Namn: ROSALIE CARLÉN

Datum: 2024-05-06 09:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2024-05-06 16:55

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2024-05-10 09:42

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275

Namn: ARNE ÖVRELID

Datum: 2024-05-07 11:35

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37E40431CCDE7D8E31DA095EE4DDDEC4E47919F9B77AD6A73117866229F86275

REVISIONSKONTORET

Kultur- och fritidsnämnden

Grundläggande granskning 2023

Grundläggande granskning 2023

Kultur- och fritidsnämnden

Nina Wennberg, certifierad kommunal revisor
Andreas Halvarsson, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2024-04-10

Dnr.23REK14

www.gavle.se

Innehållsförteckning

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
Uppföljning av tidigare granskningar	4
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 per helår	8
Ekonomistyrning	12
Nämndens budget och resultat	12
Intern kontroll och riskanalys	13
Nämndens riskhantering och riskanalys	13
Nämndens internkontrollplan	14

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 nämnden helt saknar indikatorer och konkreta, mätbara aktiviteter kopplade till två av sina mål för uppföljning, vilket gör det svårt för yrkesrevisorerna att bedöma måluppfyllelsen.

Nämndens övriga tre mål har konkreta, mätbara och realistiska indikatorer som tydligt kopplar till det mål de är avsedda att mäta måluppfyllelsen av.

För nämndens samtliga mål saknar aktiviteterna en konkretisering i planen som gör aktiviteterna mätbara så att de på så sätt kan mäta måluppfyllelsen.

Ekonomistyrning

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens ekonomistyrning som tillfredsställande. Bedömningen baseras på nämndens ledning, styrning och uppföljning gällande ekonomi för 2023.

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 +1,1 mnkr utgör 0,3 % av nämndens ekonomiska ram på 391,8 mnkr.

Nämndens kommunbidrag ökades på under året med +15,3 mnkr, jämfört med ursprungligt fullmäktigebeslut i kommunplanen.

Intern kontroll

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen baseras på att nämnden bedöms varit fullt delaktig i arbetet med riskanalys 2023. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen har skett med utgångspunkt från antagen plan och därmed i enlighet med Gävle kommuns internkontrollreglemente 7§.

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 inte vidtagit samtliga åtgärder vi rekommenderat.

Målstyrning och måluppfyllelse

1.Rekommendation

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

Uppföljning 2023

Nämnden har **inte** följt yrkesrevisorernas rekommendation.

2.Rekommendation

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att se till så det finns konkreta, mätbara och realistiska indikatorer som grund till att bedöma måluppfyllelsen för nämndens respektive mål.

Uppföljning 2023

Nämnden har **inte** följt yrkesrevisorernas rekommendation.

Vi noterar dock att nämnden följt yrkesrevisorernas rekommendation vad gäller att arbeta fram ett flertal nya indikatorer för ytterligare två av nämndens mål. Det gör att tre av nämndens fem mål har indikatorer som är konkreta, mätbara och realistiska för att mäta måluppfyllelsen.

Ekonomistyrning

Rekommendation ny

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att ursprunglig budget i nämndens verksamhetsplan inte ändras i nämndens rapporter under året. Detta för att jämförelsen mot slutligt utfall skall bli rättvisande.

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 2023

Nämnden har följt yrkesrevisorernas rekommendation. Nämndens riskanalys är integrerad i internkontrollplanen som är antagen av nämnden.

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.

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

Avgränsning

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/mailkontakter
- 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 yrkesrevisorn. 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 2023

Bedömnings skala

Nedan anges den bedömnings skala 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 (senast reviderat 2022-12-12) 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

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 2023-03-21. 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. Tre av målen har indikatorer för att mäta utfall mot olika målvärden. Samma indikatorer används jämfört med föregående år för det mål som då hade indikatorer. Nytt för verksamhetsåret är att det även finns indikatorer för två ytterligare mål. Det ena är målet: *Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen* där nämnden arbetat fram fem indikatorer. Tre indikatorer mäter antal stödberättigade medlemmar i föreningar indelat efter ålder och kön. En indikator mäter biblioteksbesök per invånare och en indikator mäter antalet barn som engageras i lovaktiviteter.

Det andra målet som nämnden arbetat fram indikatorer för att mäta utfall mot olika målvärden är: *Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle* där nämnden arbetat fram två indikatorer. Den ena mäter antal besök på Gasklockorna och den andra mäter antal besök på Gävle konserthus och Symfoniorkester (exkl. restaurangbesök).

Vi noterar att nämnden tidigare redovisat de nya indikatorerna som nyckeltal, vilket betyder att nämnden tidigare följt upp dessa utfall årligen. I och med att dessa nyckeltal nu arbetats in som indikatorer under de mål de avser mäta, finns även ett målvärde för respektive indikator. Detta ger en tydligare bild vad det är nämnden ska uppnå i respektive mätning för att nå dessa målvärden. Då indikatorerna är inarbetade under nämndens

mål ger det även en tydligare bild vad det är nämnden ska arbeta med för att nå de kommunövergripande målen.

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.

I verksamhetsplanen anges även vilka uppdrag nämnden ska genomföra för verksamhetsåret. Nämnden har inte en tydlig koppling mellan uppdragen och målen i nämndens styrning. Däremot ser vi att uppdragen har en relevans till nämndens mål.

Nämndens svar vid dialogmöte med kommunrevisionen:

Vad gäller prioriteringsordningen mellan uppdrag och mål svarar nämnden att verksamheten styrs mot målen, indirekt eller direkt utifrån tillitsbaserad styrning. De fem kommunövergripande målen har fokus på kärnverksamheten. Målstyrningen behöver ses i ett större sammanhang där vision, värdegrund, kommunövergripande mål, strategiska program på kommunfullmäktige och nämndsnivå tillsammans med reglementen och lagstiftning tydliggör uppdraget.

På frågan vad de största utmaningarna är för att bedriva verksamheten på ett tillfredställande sätt svarar nämnden att det är att: främja förutsättningarna för ett rikt kulturliv och en aktiv fritid. I detta finns en utmaning där fasta kostnader för lokaler (hyror) utgör en betydande del av nämndens budget och riskerar att minska utrymmet för att bedriva verksamhet.

Planerat och finansierat underhåll är viktigt att det hanteras välplanerat eftersom nämnden bland annat har intäktsfinansierade verksamheter såsom Konserthuset och Gasklockorna.

Nämnden ser även en stor utmaning i att den har flera strategiska program att förhålla sig till, bland annat kulturpolitiskt program, biblioteksprogram, idrottspolitiskt program och friluftsprogram.

Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår

Nämndens verksamhetsrapport antogs i nämnden 2024-02-20.

I rapporten beskrivs måluppfyllelse samt målanalys, genomförda aktiviteter och ekonomiskt resultat.

Det finns 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.

Nämndens bedömning av måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål (de nämnden använder)	Nämndspecifikt mål	Måluppfyllelse 2023	Måluppfyllelse 2022
Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	-		

Kommunfullmäktiges mål (de nämnden använder)	Nämndspecifikt mål	Måluppfyllelse 2023	Måluppfyllelse 2022
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 är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Det är en försämrning jämfört med föregående år då målet uppnåddes. Nedanstående figur visar att två indikatorer uppnås, två indikatorer uppnås delvis och en indikatorer uppnås ej.



Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Andel elever som tagit del av utbudet inom Kulturtrappan	70%	74		75%	67	
Antal program direkt riktade mot barn och unga - konserthus 1)	20	35		35	34	
Antal program direkt riktade mot barn och unga-bibliotek 2)	60 %	52 %		60 %	53 %	
Andel elever från förskoleklass till årskurs 4 med godkänt betyg i simskoleundervisning ska öka jämfört med föregående år 3)	57 %	52 %		57 %	52,6 %	
Antal unika deltagare i Kulturskolans kursverksamheter inklusive El Sistema 4)	2 500	2 583		2 600	2 721	

Jämförelsen visar att en indikator har sämre utfall i år jämfört med föregående år. Det avser antal elever som tagit del av utbudet inom Kulturtrappan. Vi noterar att nämnden höjt sitt målvärde för indikatorn jämfört med föregående år, men att utfallet blev sämre för

verksamhetsåret. Detta beror enligt nämnden på olyckligt valda spelveckor som krockat med redan inplanerad skolverksamhet.

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

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



Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Antal stödberättigade medlemmar i föreningar flickor / invånare flickor 7–20 år 1)			—	50 %	55,44 %	●
Antal stödberättigade medlemmar i föreningar pojkar / invånare pojkar 7–20 år 1)			—	68,97 %	70,7 %	●
Antal stödberättigade medlemmar i föreningar 7–20 år, antal/inv 1)			—	59,76 %	63,26 %	●
Biblioteksbesök per invånare 2)			—	6	4,3	◆
Antalet barn som engageras i lovaktiviteter 3)			—	7 000	9 617	●

Måluppfyllelse helår - Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

Nämnden bedömer att målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Det är en försämring jämfört med föregående år då målet uppnåddes. Nedanstående figur visar att båda indikatorerna uppnås delvis.



Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Antal besök på Gasklockorna 1)			—	55 000	32 448	◆
Antal besök Gävle Konserthus & Symfoniorkester (exkl. restaurangbesök) 2)			—	92 000	68 323	◆

Vi noterar att målet tidigare år saknat indikatorer och att målvärdet bedömts som att det uppnås under den senaste treårsperioden.

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



Nämnden bedömer att målet uppnås. Det är ingen förändring jämfört med föregående år då målet uppnåddes. 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 förändring jämfört med föregående år då målet uppnåddes. 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 ser att nämnden arbetat fram ett flertal nya indikatorer för ytterligare två av nämndens mål. Det gör att tre av nämndens fem mål har indikatorer som är konkreta, mätbara och realistiska för att mäta måluppfyllelsen. Nämndens analys av indikatorernas utfall är detaljerad och begriplig. Jämförelsen av indikatorers utfall visar, totalt sett, att årets utfall och status är en försämring jämfört med föregående år.

Vi noterar att nämndens bedömning av två av målens måluppfyllelse enbart baseras på genomförda aktiviteter. Då dessa aktiviteter inte definierats och konkretiserats i nämndens verksamhetsplan, går det inte att göra en bedömning om nämnden genomfört de aktiviteter som krävs för att nå måluppfyllelsen. Vi noterar att nämndens bedömning av måluppfyllelse baseras på en sammanvägning av det arbete som genomförts under året och utfall.

Vi ser att nämnden behöver fortsätta arbetet med konkreta, mätbara och realistiska indikatorer och/eller att aktiviteter definieras och konkretiseras i planen så att de blir uppföljningsbara under året, för de mål som saknar detta.

Uppdragen kommer försvinna i och med kommunplan 2024. Det innebär att nämnden ska redovisa ett så kallat avslut av uppdragen som nämnden haft under 2023. Nämnden redovisar att:

- Tre uppdrag är klart och därigenom slutredovisats i verksamhetsrapporten.
- Ett uppdrag är inte klart och uppdragen kommer inarbetas i verksamheten.

Ekonomistyrning

Nämndens budget och resultat

Resultaträkningen nedan visar nämndens budget och utfall. Budgeterade intäkter beräknades i nämndens verksamhetsplan till 87,3 mnkr och 351,6 mnkr i kommunbidrag. Budgeterat kommunbidrag i nämndens plan stämmer dock inte överens med kommunplanen fullmäktige beslutat, där nämndens ram uppgår till 376,5 mnkr. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans. Nämndens kommunbidrag ökades på under året med 15,3 mnkr, jämfört med ursprungligt fullmäktigebeslut i kommunplanen.

Nämndens resultaträkning

(mnkr)	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Ursprunglig budget 2023	Reviderad budget 2023
Verksamhetens intäkter	102,7	109,4	95,6	95,6
Personalkostnader	-191,8	-179,8	-190,0	-188,4
Övriga kostnader	-283,6	-269,3	-272,5	-280,7
Avskrivning/nedskrivning	-16,4	-14,9	-16,0	-16,1
Internränta	-1,6	-1,8	-2,0	-2,0

(mnkr)	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Ursprunglig budget 2023	Reviderad budget 2023
Resultat före kommunbidrag	-390,7	-356,4	-384,9	-391,6
Kommunbidrag	391,8	360,3	384,9	391,6
Resultat efter kommunbidrag	1,1	3,9	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	1,1	3,9	0,0	0,0
Investeringar	20,2	23,6	71,6	34,6
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,5	0,0	0,0

Nämndens årsprognos i delår 2 var ett negativt resultat om -0,5 mnkr.

Årets resultat är ett överskott på 1,1 mnkr. Överskottet beror på resultaten i bibliotek, kultur samt konserthus och symfoniorkester.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från kommunfullmäktige. Nämndens överskott på 1,1 mnkr är en avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2. Nämndens årsprognos beräknades då till en budget i balans.

Utifrån en analytisk granskning av nämndens resultaträkning, anses förklaringen till avvikelse mot budget vara rimlig. Avvikelsen om 1,1 mnkr utgör 0,3 % av nämndens ekonomiska ram på 391,8 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. Vi noterar att den ursprungliga budgeten som nämnden redovisar i sin verksamhetsrapport för helåret, inte stämmer med nämndens verksamhetsplan och beslutad kommunplan från fullmäktige. En ursprunglig budget bör redovisas som just den ursprungliga versionen och inte ändras under året. Vi anser att det ger en felaktig jämförelse mot slutligt utfall för nämndens verksamhetsår.

Intern kontroll och riskanalys

Nämndens riskhantering och riskanalys

Gävle kommuns reglemente för intern kontroll (antaget av kommunfullmäktige 1999-05-31 och gäller för verksamhetsåret 2023) 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.

Risikanalys är integrerad i internkontrollplanen som är antagen av nämnden. Riskanalysen innehåller totalt 20 risker, varav två är kritiska. Riskerna är fördelade under områdena finansiell rapportering samt 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
- En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun
- Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

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 en risk med koppling till privata utförare. Riskens ingår inte i nämndens internkontrollplan eftersom risknivån bedöms vara låg.

Nämndens internkontrollplan

Internkontrollplanen har antagits i nämnden den 25 april 2023 i enlighet med internkontrollreglementet.

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. De kritiska risker som tas med in i internkontrollplanen är:

- Avtal som upprättas med föreningar måste ta hänsyn till gällande lagstiftning
Efterlevnad av externa och interna regelverk
- Ingen tydlig process kring remisshantering inom Livsmiljö
Kommunövergripande mål: Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

Nämndens svar vid dialogmöte: De största utmaningarna för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig är att säkra implementering och efterlevnad.

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.

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

Yrkesrevisorernas iakttagelser

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

Internkontrollplanen innehåller fullständiga beskrivningar av: risker, risknivåer, kontrollmoment och periodicitet. Vi noterar att samtliga risker i internkontrollplanen saknar kontrollmomentansvarig.

I rapport per helår ges begripliga beskrivningar av kontrollmoment och uppföljning. Vi ser att samtliga risker och kontrollmoment som nämnden hade i sin plan har följts upp.

Kommunfullmäktige har beslutat om nya riktlinjer för intern styrning och kontroll som ska ersätta reglementet för intern kontroll som antogs 1999. Kommunens nämnder och bolag ska tillämpa dessa nya riktlinjer fullt ut från 2024. Vi noterar att nämnden redan under 2023 har påbörjat sitt arbete med dessa tillämpningar.