

Revisionsberättelse för kultur- och fritidsnämnden 2025

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 revisionssed i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att kultur- och fritidsnämnden uppnår 15 mål medan ett mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Av protokollen behöver det framgå tydligt vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål med tillhörande indikatorer. Vi menar att nämnden bör formulera målvärden för dessa indikatorer.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 12,1 mnkr över budget. Nämnden har sedan tidigare år en beslutad handlingsplan med besparingsåtgärder och effektiviseringar som fortsatt genomförts. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, *Besöksadress* Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Den fördjupade granskningen av beaktande av barnkonventionen visar att nämnden har en tydlig styrning genom mål och strategier utifrån ett barnrättsperspektiv. Det finns en organisering och struktur samt resurser för arbetet med barnrättsperspektivet. Det finns flera former för dialog och inflytande för barn i beslutsprocesser. Nämnden har följt och analyserat aktuell statistik om barns levnadsvillkor och situation i kommunen. Vid flera tillfällen har också nämnden fått information om verksamheter och aktiviteter som berör barn och unga. Däremot visar på avvikelser inom vissa områden. Det finns ett behov av att utveckla tillförlitliga rutiner för att tillvarata och säkerställa att barnets bästa beaktas i arbets- och beslutsprocesser. Det finns ett behov av att säkerställa att medarbetare, chefer och även förtroendevalda får en tillräcklig utbildning och/eller information om barns rättigheter. Uppföljningar av barnrättsperspektivet är inte fullt ut systematiska. Sammantaget behöver nämnden stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer att nämndens verksamhets har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

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

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton	Tord Jansson	Yvonne Bäckius
Ann-Katrin Myles	Arne Övrelid	Rosalie Carlén
Kenneth Levin	Lotta Lagnander	Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningsskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningsskala

En fyrgradig bedömningsskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionssed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:22

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-28 19:17

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:22

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:08

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:15

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

