



Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

Rapport
Örnsköldsviks kommun

KPMG AB

2024-03-18

Antal sidor 8



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Slutsats och rekommendationer	8



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över möjligheter att ytterligare förbättra arbetet med målstyrning och ekonomistyrning. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden

- att tydliggöra bedömningsgrunderna i förhållande till fastställda måltal, se avsnitt 3.1
- att se över möjligheter att genomföra arbete som främjar måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att arbeta för att säkerställa en ekonomi i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll samt uppföljning, se avsnitt 3.3



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

— Intervjuer/avstämningar med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige antog i januari 2023¹ övergripande mål för året. Noteras att målen inte antogs samtidigt som den ekonomiska budgeten.

- Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.
- Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning, Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.
- Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.

Kultur- och fritidsnämnden antog i februari 2023² verksamhetsplan för året. Av verksamhetsplanen framgår fyra nämndsmål kopplat till fullmäktiges övergripande mål.

- Nämnden bidrar till att skapa trygga och hållbara miljöer för barn och ungdomar samt säkerställer deras rättigheter
- Nämnden bidrar till att bygga och planera för ett samhälle som är uthålligt, inkluderande och resurseffektivt
- Nämnden skapar förutsättningar för meningsfulla, attraktiva och varierande aktiviteter i hela kommunen
- Nämndens verksamheter ska vara klimatneutrala och energieffektiva år 2030 och stödjer samhället att verka för detsamma

Till nämndsmålen framgår aktiviteter samt mått med måltal för år 2023.

Målen har följt upp i verksamhetsuppföljning per 2023-08-31³. Av uppföljningen framgår att samtliga nämndsmål delvis uppnås. För flera av måtten framgår däremot ingen prognos för resultatet.

Av verksamhetsutvärdering för år 2023 framgår att måluppfyllelsen är densamma som framgår av verksamhetsuppföljningen per sista augusti.

¹ KF 2023-01-30 § 9

² KFN 2022-02-22 § 21

³ KF 2023-10-30 § 195



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

3.1.1 Bedömning

Vi konstaterar att prognosen i verksamhetsuppföljningen per sista augusti för exempelvis måttet *antal genomförda reguljära turer med biblioteksbussen* är 85 vilket är detsamma som måлтаlet. Trots detta är bedömningen att måttet inte uppnås. Det är enligt vår bedömning inte heller riktigt tydligt när bedömningen *delvis* ska användas på måttnivån. Vi bedömer att bedömningsgrunderna behöver tydliggöras i förhållande till måltalen.

Vidare bedömer vi att möjligheter till att genomföra arbete för att förbättra måluppfyllelsen bör ses över.

3.2 Ekonomistyrning

Av kultur- och fritidsnämndens *budget 2023 – ekonomisk plan*⁴ framgår att nämndens budget uppgår till drygt 169 mnkr.

Nämndens ekonomi följs upp i månadsuppföljningar samt i tertialuppföljning per 2023-04-30 och 2023-08-31⁵. Av uppföljningen per sista augusti framgår ett positivt resultat på 0,7 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till ett positivt resultat på 1 mnkr.

Av årsredovisningen för 2023 framgår ett resultat på 0,6 mnkr. Dock framgår också att kommunfullmäktige i mars 2023 beslutade om ett resultatmål för nämnden, +1 mnkr. Således innebär resultatet en negativ budgetavvikelse. Enligt uppgift förklaras budgetavvikelsen av ett beslut som togs innan bokslutet att utanordna 0,4 mnkr till ett projekt.

3.2.1 Bedömning

Vi noterar att nämnden redovisar ett negativt resultat i förhållande till årets resultatmål. När resultatet visar ett underskott anser vi alltid att ett arbete bör genomföras för att åtgärda detta.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan för år 2023 framgår av verksamhetsplanen. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra risker, ligger en risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår kontrollmoment för vad som ska kontrolleras och hur det ska ske.

Utöver riskerna i verksamhetsplanen finns ytterligare två risker som ska kontrolleras.

⁴ KFN 2023-02-22 § 19

⁵ KFN 2023-09-20 § 66



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

Riskerna i verksamhetsplanen har följts upp i verksamhetsuppföljning per sista augusti och i verksamhetsutvärdering för år 2023.

Av uppföljningen per sista augusti framgår att kontrollen är endast godkänd för en risk avseende ökade kostnader för energi och drivmedel. För återstående risker framgår vilka brister som har identifierats.

Av verksamhetsutvärderingen för helåret framgår samma resultat som i uppföljningen per sista augusti. Vidare framgår att åtgärder har vidtagits för några av riskerna.

Vi har inte tagit del av dokumenterad uppföljning av de återstående två riskerna. Enligt erhållna uppgifter har de följts upp utan att större brister har identifierats.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör se över möjligheter att genomföra mer regelbunden uppföljning av intern kontroll. Detta för att i ett tidigt skede kunna identifiera eventuella brister och vidta åtgärder. Vidare anser vi att åtgärder bör vidtas för samtliga risker där brister har identifierats. När åtgärder har vidtagits bör det även följas upp att dessa ger avsedd effekt.

Vi bedömer även att samtlig uppföljning bör dokumenteras för att skapa tydligare systematik i uppföljningen.



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – kultur- och fritidsnämnden

2024-03-18

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över möjligheter att ytterligare förbättra arbetet med målstyrning och ekonomistyrning. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden

- att tydliggöra bedömningsgrunderna i förhållande till fastställda måltal, se avsnitt 3.1
- att se över möjligheter att genomföra arbete som främjar måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att arbeta för att säkerställa en ekonomi i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll samt uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Kristin Larsson

AC68F42812FC43C...

Kristin Larsson

Kommunal revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.