



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2023-03-21

För kännedom

Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Till

Kultur-, fritids och
ungdomsnämnden

Grundläggande granskning -kultur- fritids och ungdomsnämnden

På vårt uppdrag har KPMG genomfört en grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen har varit att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 11 av 16 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är delvis tillräcklig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett mindre underskott vid årets slut.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser att delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur-, fritids- och ungdomsnämnden att:

- vidta åtgärder för att nå högre måluppfyllelse för verksamhet.
- att i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen rekommenderar vi nämnden att delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kultur-, fritids- och arbetsmarknadsnämnden önskas senast den 31 maj 2023.

För revisorerna i Bodens kommun

DocuSigned by:
Per-Ulf Sandström
C077B287822844C...

Per-Ulf Sandström

DocuSigned by:
Kent Barkestedt
3C82EFD44B5B4F7...

Kent Barkestedt

Bilaga Revisionsrapport "Grundläggande granskning av Bodens kommun – KFUN, KPMG, mars 2023.



Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUND

Rapport
Boden kommun

KPMG AB
2023-03-21
Antal sidor 9
Antal bilagor



Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Granskningsiakttagelser 2022	6
3.1.1	Bedömning	8
4	Rekommendationer	9

**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

1 Sammanfattning

KPMG har av Boden kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen har varit att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 11 av 16 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är delvis tillräcklig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett mindre underskott vid årets slut.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur-, fritids- och ungdomsnämnden att:

- vidta åtgärder för att nå högre måluppfyllelse för verksamhet.
- att i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen rekommenderar vi nämnden att delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.

**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

2 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt och utgöra en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

2.2 Avgränsning

Granskningen avser året 2022 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsboksut/verksamhetsuppföljningar för 2022.



Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

2.4 Metod

Den grundläggande granskningen genomförs genom dialogmöten, bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar samt protokollgranskning.



Boden kommun
Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskningsiakttagelser 2022

I tabellen nedan presenteras våra iakttagelser för 2022 relaterat till kultur, fritids och ungdomsnämnden. Grön färg representerar att kultur, fritids och ungdomsnämnden i vår bedömning genomfört ett tillräckligt arbete, gul betyder delvis och rött innebär att arbetet har varit otillräckligt.

Revisionsfrågor		Bedömning	Notering
1. Mål och uppdrag	a. Har nämnden antagit en verksamhetsplan?	Grön	Nämnden har fastställt verksamhetsplan.
	b. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt budget för sin verksamhet
	c. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i KF:s fokusområden har nämnden antagit 11 mål.
	d. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Kommunen och den kommunala koncernen ska ha en god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. <i>Budgetavvikelse för nämnder/styrelse ska vara bättre än eller lika med 0 %.</i>
	e. Är målen uppföljningsbara?	Grön	Det är sammanlagt 16 framgångsfaktorer som ska bidra till måluppfyllelse. Mått och metod framgår för varje mål.
2. Uppföljning och rapportering - verksamhet	a. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden saknar direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden.
	b. Innehåller rapporteringen uppgifter om	Grön	Måluppfyllelse rapporteras vid delårsrapport per sista augusti samt vid bokslut.


Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

	måluppfyllelse och resultat?		
	c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Fortsatta arbetet för måluppfyllelse avseende verksamhetsmål beskrivs i delårsrapporten
3. Uppföljning och rapportering - ekonomi	a. Innehåller rapporteringen uppgifter om måluppfyllelse och resultat?	Grön	Måluppfyllelse gällande de ekonomiska målen samt resultat rapporteras vid månadsuppföljningar samt vid delårsrapport per sista augusti samt vid bokslut.
	b. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport lämnas prognos mot budget och vid helår rapporteras ett budgetunderskott vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas.
4. Måluppfyllelse	a. Uppnås uppsatta mål för verksamheten?	Gul	11 av 16 framgångsfaktorer bedöms vid delårsrapporten som helt uppfyllda. 11 av 16 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda. 1 framgångsfaktor rapporteras som ej uppfylld.
	b. Uppnås uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens avvikelse vid delårsrapport var 0,6 mkr, prognos helår -0,4 mkr. Nämndens avvikelse vid årsredovisningen var -0,3 mkr mot budget.
5. Intern kontroll	a. Bedrivs ett systematiskt arbete med interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning?	Grön	Nämnden har upprättat en intern kontrollplan för 2022. Uppföljning genomförs i delårsrapporten samt vid årsbokslutet. Inga avvikelser gällande uppföljningen av internkontrollmoment noteras i



Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

			samband med uppföljningen vid årsbokslutet.
	b. Har nämnden genomfört en egen riskanalys av verksamheten inför fastställandet av internkontrollplan?	Röd	Nämnden har inte deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan.
6 Beslutsunderlag och protokoll	a. Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?	Grön	Beslutsunderlag och protokoll upplevs som tydliga

3.1.1 Bedömning

Granskningsområde	Bedömning	Kommentar
Bedrivs verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag? - verksamhet	Gul	Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 11 av 16 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.
Bedrivs verksamheten ekonomiskt tillfredsställande?	Gul	Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är delvis tillräcklig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett mindre underskott vid årets slut.
Bedrivs den interna kontrollen på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?	Grön	Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått



Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KFUN

2023-03-21

		fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.
Protokoll och beslutsunderlag	Grön	Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

4 Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att vidta åtgärder för att nå högre måluppfyllelse för verksamhet.
- I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen rekommenderar vi nämnden att delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.

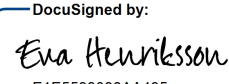
Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

 Christopher Karlsson

Kommunal revisor

DocuSigned by:

 Eva Henriksson

Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor

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.