



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2024-04-02

För kännedom

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Till

Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden

Grundläggande granskning av Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden år 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Bodens kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden.

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC.

Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Nämnden **i allt väsentligt** säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig

För revisorerna i Bodens kommun, dag som framgår av digital signering

Åke Carlsson
Ordförande

Tania Antonsen
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden år 2023”, PwC april 2024

Postadress

961 86 Boden

Telefon

0921-620 00 vx.
med direktval

E-post

kommunen@boden.se

Organisationsnummer

212000-2767

Deltagare

ÅKE CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ÅKE CARLSSON

Åke Carlsson

2024-04-03 13:48:32 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

TANIA ANTONSEN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Tania Kyllikki Antonsen

Tania Antonsen

2024-04-03 18:12:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden Revisionsår 2023

Bodens kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson
Johanna Larsson



Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kultur-, fritids- och ungdomsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under 2023. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +1,9 mnkr under 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen under 2023 bedöms som tillräcklig.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, verksamhetsplan för 2023-2025 har antagits av nämnden vid sammanträdet 2023-02-09 - §5. Nämndens verksamhetsplan innehåller även en plan för privata utförare.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämndens budget finns i den antagna verksamhetsplanen för 2023-2025. Nämndens budget för 2023 uppgår till 90,19 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, verksamhetsmål finns formulerade i verksamhetsplanen för 2023-2025. Nämnden omfattar av KF:s 15 övergripande mål samt 32 framgångsfaktorer fastställda av KF. En del av framgångsfaktorerna omfattar inte nämndens verksamhet och därför följs dessa inte upp.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, i den antagna verksamhetsplanen för 2023-2025 finns budgetramar för nämnden. Antagen budget räknas som ekonomiska mål. I verksamhetsplanen för 2023-2025 finns även ett mål för god ekonomisk hushållning <ul style="list-style-type: none"> Budgetavvikelse nämnder ska vara bättre än eller lika med 0 %
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, målen för verksamheten samt ekonomin i verksamhetsplanen för 2023-2025 kan anses som mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja. I nämndens verksamhetsplan för 2023 framgår att nämnden följer de kommunövergripande riktlinjerna för rapportering
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja. I verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 följs både mål för nämndens verksamhet och ekonomi upp
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Måluppfyllelse rapporteras vid verksamhetsberättelsen per 2023-08-31. 14 framgångsfaktorer bedöms uppnås. 5 framgångsfaktorer bedöms delvis uppnås. 8 framgångsfaktorer utvärderas inte. Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09-13 - 61§</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 bedöms 16 framgångsfaktorer som uppfyllda och fem framgångsfaktorer som delvis uppfyllda.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden prognostiserar ett underskott om -0,85 mnkr under 2023 enligt delårsrapport per 2023-08-31. Detta beror främst på nämnden i juni 2023 beslutat att förlänga avtalet med Folketshus-föreningen som bedriver kulturverksamhet i medborgarhusets lokaler. Avtalet skulle löpt ut i juni och på grund av förlängningen har nämnden överskridit budget. Nämnden redovisar inga planerade åtgärder för att förhindra detta underskott.</p> <p>Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09-13 - 61§</p> <p>I verksamhetsberättelsen för helåret 2023 redovisas en positivt budgetavvikelse på +1,9 mnkr. Nämnden bedöms ha vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå mål för ekonomin</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 bedöms 16 framgångsfaktorer som uppfyllda och fem framgångsfaktorer som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 redovisas ett positivt resultat på +1,9 mnkr under 2023. Vilket är en förbättring jämfört med det underskott på -0,3 mnkr som redovisades för helåret 2022.

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Bodens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-12-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.