



KOMMUNREVISIONEN
ÖSTERSUND

ÅRSRAPPORT

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN NÄMNDEN



Innehållsförteckning

1 INLEDNING 3

1.1 BAKGRUND TILL UPPDRAGET 3

2 SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING..... 4

2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET..... 4

2.2 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE..... 4

2.3 INTERN KONTROLL 4

3 SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR.....5

3.1 INKÖP OCH UPPHANDLING.....5

3.2 VÄLFÄRDSBROTTLIGHET5

4 SAMLAD BEDÖMNING 6

1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND TILL UPPDRAGET

Enligt God revisionssed i kommunal verksamhet består årlig granskning av flera delar. All granskning som görs under verksamhetsåret ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas ansvarsprövning.

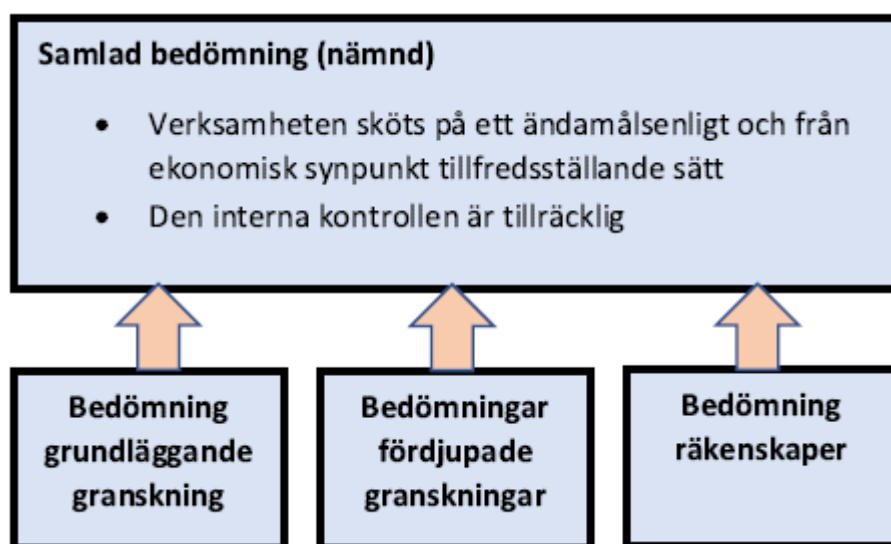
Grundläggande granskning, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

Fördjupade granskningar genomförs inom områden som revisorerna bedömer som väsentliga att granska.

Respektive granskning bedöms för sig utifrån de revisionskriterier som gäller för det granskade området.

God revisionssed i kommunal verksamhet anger att de förtroendevalda revisorerna vid årets slut med stöd av yrkesrevisorer och det samlade året som grund, analyserar om verksamheten i kommunstyrelsen och nämnder sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande figur kan illustrera ansvarsprövningen för nämnden:



I Östersunds kommun bedöms räkenskaperna på en övergripande nivå och inte för varje nämnd. Undantaget är om någon nämnd skulle uppvisa betydande felaktigheter i redovisningen.

1.2 SYFTE

Årsrapporten är en samlad bedömning av yrkesrevisorns granskningsinsatser under året och syftet är att årsrapporten ska utgöra ett underlag till de förtroendevalda revisorerna inför deras uttalande i revisionsberättelsen.

1.3 RAPPORTENS STRUKTUR

Granskningen inleds med en sammanfattning av den grundläggande granskningen, se rapport "Grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden 2024" med bilagor. Därefter följer en sammanfattning av de fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens område. Slutligen görs en samlad bedömning av nämndens verksamhet för 2024.

2 SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET

Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att nämnden har beslutat om grundläggande styrdokument. Nämnden har antagit en verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens anvisningar. Verksamhetsplanen har följts upp under året.

Nämnden har fått tre uppdrag från fullmäktige, två av dessa har inte genomförts under 2024. Nämnden anger i årsredovisningen att uppdragen kommer att kunna genomföras under 2025.

Nämndens har även fastställt nio egna uppdrag. Tre av dessa har inte genomförts. Även här anger nämnden att uppdragen kommer att kunna genomföras under 2025.

Nämnden har löpande lämnat uppdrag till förvaltningen. Det finns ingen tidplan för när uppdragen ska vara genomförda eller om de förväntas återredovisas.

Nämnden har fastställt en årsplan för uppföljning och löpande hållit sig informerad om verksamheten.

2.2 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi?

Vi bedömer att nämnden har i huvudsak haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi.

Nämnden har antagit detaljbudget och följt upp ekonomin under året. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budget. Nämnden har i huvudsak genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2024.

Investeringarna har överskridit budgeten vilket delvis förklaras ej kända faktorer men även av otydligheter i beslut.

2.3 INTERN KONTROLL

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Internkontrollplanen har upprättats utifrån den kommungemensamma strukturen och följts upp under året. Av de tolv risker nämnden har identifierat har en risk inte hanterats medan tre risker delvis har hanterats.

Två av tre nämnduppdrag från föregående år har inte genomförts. Nämnden anger att de kommer att genomföras under 2025.

Vi noterar att flera delegationsbeslut inte har återrapporterats i enlighet med nämndens delegationsordning, dvs. vid nästa sammanträde.

Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.

3 SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR

3.1 INKÖP OCH UPPHANDLING

Kommunstyrelsen och nämnderna har endast delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende inköp och upphandling. Vi är dock medvetna om att det pågår ett arbete med att se över både organisation och styrdokument gällande såväl inköp som upphandling

Styrelse och nämnder har inte fullt ut säkerställt att det finns kompetens för att utföra upphandlingar. Utbildning i LOU är inte obligatoriskt och upphandling är inte inkluderat i alla förvaltningars introduktionsplaner. Nämnderna har inte reglerat vad som ingår i den upphandlande enhetens/delegatens ansvar.

Genomförda stickprov visar på brister gällande diarieföring och dokumentation av både direktupphandlingar och större upphandlingar.

Bedömning: delvis

Nämndens svar:

Nämnden har nyligen beslutat om en ny informationshanteringsplan där det tydliggörs hur upphandlingar ska diarieföras. Information och utbildning kring informationshanteringsplanen till enheterna inom förvaltningen kommer att ske löpande.

Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att genomföra utbildningar och informationsinsatser kring upphandling för att säkerställa att förvaltningen har tillräcklig kompetens kring upphandling och att frågorna hanteras enligt lagstiftning och kommunens övergripande rutiner.

Nämnden har i sin internkontrollplan för 2025 identifierat en risk kring inköp och upphandling.

3.2 VÄLFÄRDSBROTTLIGHET

Nämnden har endast delvis har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott.

Bedömning: Delvis

Nämndens svar:

Nämnden kommer att säkerställa att omvärldsbevakning och utbildning runt välfärdsbrottslighet genomförs för personal inom nämndens ansvarsområden. Detta för att öka kunskap kring de risker som kan finnas runt välfärdsbrottslighet.

Nämnden har i sin internkontrollplan identifierat en risk kring välfärdsbrottslighet där risk finns att bidrag betalas ut till tveksamma föreningar. Rutiner kring utbetalning av bidrag till förening ska ses över.

Nämnden har i sin internkontrollplan identifierat en riska kring och hot och våld eller otillbörlig påverkan på personal där rutiner ska arbetas fram för att säkerställa en högre säkerhet.

4 SAMLAD BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning och att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig på följande:

Dimension	Svar	Kommentar
Ändamålsenlighet		
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvud-sak	Grundläggande granskning
		Fördjupade granskningar. Inga fördjupade granskningar har berört ändamålsenlighet.
Kommentar till bedömning Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt		
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	I huvud-sak	Grundläggande granskning
		Fördjupade granskningar Inga fördjupade granskning har berört ekonomiskt tillfredsställande.
Kommentar till bedömning Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.		
Intern kontroll		
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvud-sak	Grundläggande granskning
		Fördjupade granskningar
	Delvis	Inköp och upphandling
	Delvis	Välfärdsbrott
	Ja	Vidtagna åtgärder från rekommendationer
Sammanfattade bedömning	I huvud-sak	
Kommentar till bedömning Nämnden har i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig. Flera fördjupade granskningar har visat på brister i den interna kontrollen men nämnden har visat på att förbättringsåtgärder pågår. Granskningarna har varit gemensamma för samtliga nämnder och nämndens verksamhet berörs inte i någon omfattande utsträckning. Bristerna i de fördjupade granskningarna har därmed inte påverkat inte helhetsbedömningen av nämnden.		