



Grundläggande granskning 2022

Alingsås kommun

Nämnd:

kultur- och utbildningsnämnden

Sammanträdesdatum för nämndens behandling: 21 september 2022

Information

Revisorerna ska enligt kommunallagen och god revisionsred årligen granska all verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att bedöma centrala styrning- och ledningsfrågor avseende verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Likaså är nämndens och styrelsens omvärldsanalys och riskbedömningar av stort intresse för revisorerna. Bifogade frågor är tänkt att utgöra underlag i denna granskning.

Svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Ifylld revisionsenkät med tillhörande bilagor skickas senast **2022-09-30** till:
viktorja.bernstam@kpmg.se.

Vid ev. frågor är ni välkomna att maila uppdragsledare: viktorja.bernstam@kpmg.se

1	Mål och måloppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Bilaga & sidnr.
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KUN budget 2022-2024 (bilaga 1 s.10-11)
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja dessa framgår av kultur- och utbildningsnämndens budget 2022-2024 (KUN 2021-12-14 § 128). Nämnden har upprättat mål utifrån kommunfullmäktiges mål nummer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Alingsås växer genom att stärka och uppmuntra arbetsliv, näringsliv och föreningsliv, 2. I Alingsås finns goda livsmiljöer genom en långsiktig ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet utveckling 3. Alingsåsarna har inflytande, får god service och ett gott bemötande från kommunen 4. Alingsås barn och elever erbjuds en av landets bästa utbildningar <p>Kommunfullmäktige har kopplat indikatorer till respektive mål.</p> <p>I mål 1 har nämnden angett ett eget mål som är kopplat till en indikator. Målet lyder "Stimulera barn och unga att börja samt fortsätta idrotta inom föreningsidrotten i samverkan med föreningslivet" och är kopplat till indikatorn " Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7-20 år". Detta mål hör samman med mål 3 i Agenda 2030 "Säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla i alla åldrar".</p> <p>I mål 2 har nämnden angett ett eget mål som är kopplat till en indikator. Målet lyder " Skapa ekonomiska och lokala förutsättningar för att kunna utveckla innovativa och individuella möjligheter för ökad självförsörjningsgrad" och är kopplat till indikatorn "Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studerat, andel (%)". Detta mål hör samman med mål 8 i Agenda 2030 "Verka för varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla".</p> <p>I mål 3 har nämnden angett ett eget mål som är kopplat till en indikator. Målet lyder "Andelen som kontaktar kommunen via telefon angående gymnasiet och vuxenutbildningen samt kultur och fritid, som får direkt svar på enkel fråga ska öka". Målet är kopplat till indikatorn "Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga (%)"</p> <p>Målen hör samman med mål 16 i Agenda 2030. Mål 16. "Fredliga och inkluderande samhällen. Delmål 16.7 Säkerställ ett lyhört, inkluderande och representativt beslutsfattande Delmål 16.10 Säkerställa allmän tillgång till information och skydda de grundläggande friheterna."</p> <p>I mål 4 har nämnden angett två egna mål som är kopplade till två indikatorer. Första målet lyder: "Andelen gymnasieelever med examen inom 3 år ska öka" och är kopplat till indikatorn "Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)". Det andra målet lyder "Andelen nybörjare som klarar kurser inom SFI ska öka" och är kopplat till</p>						

	<p>indikatorn ” Elever på SFI som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (%)”</p> <p>Båda målen hör samman med mål 4 i Agenda 2030 ”Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet och främja livslångt lärande för alla”</p>					
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KUN budget 2022-2024 (bilaga 1 sid 11)
	<p>Beskrivning:</p> <p>Nämndens mål är kopplade till indikatorer och nyckeltal som är uppföljningsbara.</p>					
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Delårsbokslut 2022 bilaga 2 (fastställs 21 september av nämnd)
	<p>Beskrivning:</p> <p>Enligt styrmodellen följs målen upp vid delårsbokslut och årsbokslut.</p> <p>I delårsbokslutet anges en nulägesanalys för arbetet med de fastställda målen. Här lämnas även en prognos för måluppfyllelsen per helår om det är möjligt.</p>					
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Delårsbokslut 2022 bilaga 2 (fastställs 21 september av nämnd)
	<p>Beskrivning:</p> <p>Det har inte skett.</p>					
1.5	Hur ser prognosen ut vid delåret avseende helår 2022 vad avser måluppfyllelsen?					
	<p>I förvaltningens förslag till delårsbokslut (delårsbokslutet fastställs av nämnden den 21 september) lämnas en nulägesbild för arbetet med nämndens mål gällande fyra av fem mål. För två av nämndens mål lämnar förvaltningen ett förslag till prognos per helår. Det rör mål 1 och 2. Gällande mål 1 är prognosen att målet uppfylls vid årets slut.</p>					

	Gällande mål 2 är prognosen att målet inte uppfylls vid årets slut. Övriga mål följs upp genom externa nyckeltal som ännu inte är fastställda (Kolada och servicemätning).
--	---

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Bilaga
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KUN budget (bilaga 1 s.12-15)
<p>Beskrivning:</p> <p>Nämnden upprättar varje år en budget i balans där det beslutade kommunbidraget till nämnden som kommunfullmäktige fastställt möts av motsvarande nettokostnad. Detta har skett även för år 2022.</p>						
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ekonomisk månadsuppföljning maj (bilagor 3 och 4)
<p>Beskrivning:</p> <p>Prognoser rapporteras vid fördjupad månadsuppföljning i april och delårsbokslut samt via månadsuppföljning för mars, maj och oktober månad i enlighet med Policy för ekonomistyrning. Maj månadsuppföljning bifogas som exempel (bilagor 3 och 4)</p>						
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>Beskrivning:</p> <p>Nämnden förväntas uppnå budgetföljsamhet för 2022 och åtgärderna, det vill säga budgetprocess och löpande ekonomistyrning är tillräckliga för att uppnå budget.</p>						
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till fullmäktige i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se risk och konsekvensanalys samt internkontrollplan i KUN budget 2022-2024 (s.16-19)
<p>Beskrivning:</p>						

Ingen konsekvensanalys är genomförd för 2022 för budgeten som helhet då budget är i balans. Däremot finns verksamhetsområden som i risk- och konsekvensanalysen lyfts upp som sårbara utifrån ett ekonomiskt perspektiv

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Bilaga
3.1	Finns det en fastställd årlig internkontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KUN budget 2022-2024 (bilaga 1) s. 16-17
<p>Beskrivning:</p> <p>Den återfinns i kultur- och utbildningsnämndens budget 2022-2024.</p>						
3.2	Genomförs årliga risk- och väsentlighetsanalyser?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KUN budget 2022-2024 (bilaga 1) s. 18-19
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja en risk- och väsentlighetsanalys äger rum under hösten inför nämndens arbete med ny budget. Resultatet lämnades i en riskanalys i nämndens budget.</p>						
3.3	Har en risk- och väsentlighetsanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2021 års internkontrollplan?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Kallelse, instruktioner, presentation (Bilagor 5-6)
<p>Beskrivning:</p> <p>Detta brukar genomföras under hösten inför kommande års budget. Inför årets budget 2022 genomfördes analyser. Dels av det förstärkta arbetsutskottet under hösten 2021 (gällande 2022 års internkontrollplan). Se separat kallelse, dagordning och instruktionen (bilaga 5). I bilaga 6 biläggs den power point presentation som politikerna fick ta del av. Dels genomfördes en risk- och väsentlighetsanalys av ledningsgrupp hösten 2021.</p>						
3.4	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för IK-planen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Kallelse, instruktioner, presentation (Bilagor 5-6)
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja ett förstärkt arbetsutskott genomför en risk- och väsentlighetsanalys inför budgetarbete och arbetet med att upprätta ny internkontrollplan. Se bilagorna 5-6 enligt ovan.</p>						

3.5	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Beskrivning: Internkontrollplanen följs upp vid delårs- och årsbokslut.						
3.6	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Delårsbokslut 2022 bilaga 2 (fastställs 21 september av nämnd)
Beskrivning: Resultaten av uppföljningen rapporteras till nämnd. För varje internkontrollpunkt/identifierad risk i internkontrollplanen anges område, process, riskvärde, vad som kontrolleras, metod, ansvarig och när uppföljning ska ske. Resultatet redovisas i delårsbokslut och årsbokslut.						
3.7	Hur ofta sker rapportering av uppföljning av IK-planen till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Delårsbokslut 2022 bilaga 2 (fastställs 21 september av nämnd)
Beskrivning: Vid delårs- och årsbokslut.						
3.8	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Beskrivning:						

***Vänligen bifoga internkontrollplaner för åren 2021 och 2022.**

4	Utmaningar och risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens befintliga utmaningar samt risker och utmaningar på kort och lång sikt (ange minst 5 områden)
	1. Intäkter, nämnden är beroende av en hög andel externa intäkter vilket medför att man i sin tur är känsligt för förändringar i omvärlden. Inflation och lågkonjunktur påverkar nämndens budget. Nämnden behöver även se över intäkterna genom att genomlysa nämndens taxor och avgifter.

2. Nohaga Parkbad öppnade upp efter omfattande renovering i mars 2019. Stora delar av 2020 och 2021 präglades av pandemin. Nohaga Parkbad har därmed aldrig haft ett "normalår" gällande intäkter vilket kan försvåra prognossättning av intäkter i budget.

3. Situationen i Ukraina och EU:s massflyktsdirektiv medför att förvaltningen arbetar med två fördelningstal. Detta innebär att kultur- och utbildningsförvaltningen behöver planera arbetet både på lång och kort sikt gällande mottagandet enligt massflyktsdirektivet då det fortfarande förekommer en del osäkerhet runt ansvar, volymer och långsiktighet. Tillgången på bostäder är osäker då ny lagstiftning innebär ett ökat behov av boende till personer från Ukraina.

4. Ökad/förändrad arbetslöshet i samhället medför ett ökat tryck på vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten. Även Arbetsförmedlingens pågående omställningsarbete påverkar arbetsmarknadsenhetens verksamhet.

5. Andelen elever med gymnasieexamen

6. Upprätthålla Alströmergymnasiets attraktivitet

7. Utveckla kompetensförsörjningen inom utbildningssektorn inom vuxenutbildningen och Alströmergymnasiet med anledning utökning av elektrifieringen i samhället. Detta påverkar infrastrukturen kring eventuellt utökning av lokaler för dessa utbildningar.

8. Deltagande i processen med att upprätta ny ishall.