

Grundläggande granskning 2024

Alingsås kommun

Nämnd/styrelse: Kultur- och utbildningsnämnden

Sammanträdesdatum och beslutsparagraf för nämndens/styrelsens behandling: 23 september 2024 § XX

Bakgrund och syfte

Den kommunala revisionen är ett lokalt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet för styrelse och nämnder.

Enligt kommunallagen granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden, i den omfattning som följer av god revisionsred. Revisorerna prövar:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt

- om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande, samt
- om den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den årliga grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.

Syftet med den grundläggande granskningen är att se huruvida nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Instruktioner

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

Revisionsunderlaget ska behandlas av nämnden/styrelsen vid lämpligt sammanträde.

Ifyllt revisionsunderlag med tillhörande bilagor skickas senast **2024-10-17** till Viktoria Bernstam, uppdragsledare/sakkunnig revisor.

Notera att processer, rutiner mm. behöver beskrivas i respektive fält.

Vänligen observera att bilagor som bestyrker svaren behöver skickas in (se separat checklista handlingar grundläggande granskning 2024).

1	Verksamhetsstyrning och uppföljning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt nämndspecifika mål kopplat till fullmäktiges övergripande mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja dessa framgår av kultur- och utbildningsnämndens budget 2024-2026 (KUN 2023-12-12 § 137). 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 Kommunfullmäktige har kopplat indikatorer till respektive mål. <p>Kommunfullmäktige har kopplat indikatorer till respektive mål.</p> <p>För mål 1 har nämnden antagit ett eget mål som är kopplat till en indikator: "Stimulera alingsåsarna att delta i föreningslivet.". Målet är kopplat till indikatorn "Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7-20 år". Detta mål hör samman med mål 3 i Agenda 2030 "Hälsa och välbefinnande".</p> <p>För mål 2 har nämnden antagit ett eget mål som är kopplat till en indikator "Antalet ungdomar i åldern 13-15 år som besöker ungdomsverksamheten ska öka. Målet är kopplat till indikatorn "Social hållbarhet – kommunindex". Detta mål hör samman med mål 3 i Agenda 2030 "Hälsa och välbefinnande".</p> <p>För mål 3 har nämnden antagit ett eget mål som är kopplat till en indikator: "Den som kontaktar kultur- och utbildningsförvaltningen ska få ett gott bemötande.". Målet är kopplat till indikatorn "Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)". Detta mål hör samman med mål 3 i Agenda 2030 "Hälsa och välbefinnande" samt mål 16 "Fredliga och inkluderande samhällen".</p> <p>För mål 4 har nämnden antagit ett eget mål som är kopplat till en indikator: "Andelen gymnasieelever med examen inom 3 år ska öka.". Målet är kopplat till indikatorn "Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)". Detta mål hör samman med mål 4 i Agenda 2030 "God utbildning för alla.".</p> <p>BILAGA:</p> <p>KUN budget 2024-2026 (bilaga 1 s.13-15)</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"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Nämndens mål är kopplade till indikatorer och nyckeltal som är uppföljningsbara.</p> <p>BILAGA: KUN budget 2024-2026 (bilaga 1 s.13-15)</p>					
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur måluppfyllelsen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<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> <p>BILAGA: Delårsbokslut 2024 (bilaga 2)</p>					
1.4	Vid eventuella avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden/styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja det har skett exempelvis vid senaste årsbokslutet när mål inte var uppfyllda.</p> <p>BILAGA: Årsbokslut 2023 (bilaga 3 s. 16-25)</p>					
1.5	Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Det har inte skett.</p>					
1.6	<p>Har en verksamhetsplan antagits?</p> <p>Delvis, styrning sker via ordinarie kvalitetsuppföljning.</p>				

1.7 Utfall och prognos måluppfyllelse	
Hur ser utfallet ut vid delåret vad avser måluppfyllelsen samt vad är prognosen för helåret? Vänligen ange utfall och prognos för respektive mål (1, 2, 3, 4 osv.)	
<p>Mål 1: Nulägesbedömning: <i>I hög grad uppfyllt</i> Prognos helår: ej utvärderad då utfall av nyckeltal inte finns till delårsbokslutet.</p> <p>Mål 2: Utfall per delåret: målet är uppfyllt</p> <p>Mål 3: Nulägesbedömning: <i>I hög grad uppfyllt</i> Prognos helår: ej utvärderad då utfall av nyckeltal inte finns till delårsbokslutet.</p> <p>Mål 4: Utfall per delåret: <i>I hög grad uppfyllt</i> Prognos helår: ej utvärderad då utfall av nyckeltal inte finns till delårsbokslutet.</p> <p>BILAGA: Delårsbokslut 2024 (bilaga 2)</p>	

2	Ekonomistyrning och uppföljning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget för aktuellt år?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<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 2024.</p> <p>BILAGA: KUN budget 2024-2026 (bilaga 1)</p>				
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp det ekonomiska utfallet och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Beskrivning:</p> <p>Prognoser rapporteras vid fördjupad månadsuppföljning i april (bilaga 4) och delårsbokslut (bilaga 2) samt via månadsuppföljning för mars (bilaga 10), maj (bilaga 5) och oktober månad i enlighet med Policy för ekonomistyrning.</p> <p>BILAGA: Delårsbokslut 2024 (bilaga 2)</p>				

	Fördjupad månadsuppföljning 2024 (bilaga 4) Månadsuppföljning mars (bilaga 10) Månadsuppföljning maj (bilaga 5)				
2.3	Får nämnden/styrelsen en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Beskrivning: Nämnden genomför analyser vid budgetavvikelser, där negativa budgetavvikelser anses vara mer sårbart enligt kommunens policy för ekonomistyrning. Vid underskott behöver åtgärder fattas för att en budget i balans kommande år. Ekonomiska sårbarheter kopplas vid behov ihop med risk- och väsentlighetsanalysen.</p>				
2.4	Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Beskrivning Nämnden behöver över tid ha en budget i balans för att påvisa rätt servicenivå i förhållande till tilldelade kommunbidrag. Vid överskott fattas beslut huruvida resurser behöver allokeras på ett annat sätt inför kommande år. Detta för att pengarna ska nyttjas där de gör mest nytta. Vid underskott vidtas åtgärder för en budget i balans. Det kan exempelvis vara omorganisering av arbetsuppgifter i samband vid att personer avslutar sina tjänster eller går i pension.</p>				
2.5	Vänligen ange nämndens budget för helår, utfall delår och prognos helår samt ev. avvikelse fr budget. Nämndens budget för 2024 är 350 566 tkr. Utfall delår är -223 185 tkr och positiv avvikelse mot fördelat kommunbidrag under årets första 8 månader med 10 525 tkr vilket följer förväntad utveckling där budget till delår är 10 442 tkr. Det vill säga jämförelsen görs mot kommunbidraget som fördelas jämt över 12 månader medan stora delar av budgeten inte är fördelad jämt över 12 månader. Prognos för 2024 är ett nollresultat och förvaltningen ser goda möjligheter att nå den prognosen.				

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	<p>Finns det en fastställd internkontrollplan för 2024?</p> <p>Ange datum för nämndens beslut samt antal kontrollmål som ingår i internkontrollplanen.</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Nämndens internkontrollplan är en del i nämndens fastställda budget för 2024 (antagen 2023-12-12 § 137).</p> <p>Internkontrollplanen innehåller åtta risker som följs upp.</p> <p>BILAGA: KUN budget 2024-2026 (bilaga 1 s.25-26)</p>					
3.2	<p>Har en riskanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2024 års internkontrollplan?</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja en risk- och väsentlighetsanalys äger rum varje höst inför nämndens arbete med ny budget. Resultatet lämnades i en riskanalys som återfinns i nämndens budget.</p> <p>En risk- och väsentlighetsanalys är genomförd med ledningsgruppen och nämnden genom ett förstärkt arbetsutskott.</p> <p>Inför årets budget 2024 genomfördes analyser. Dels av det förstärkta arbetsutskottet men även av ledningsgruppen under sommaren/hösten 2023</p> <p>Se separat kallelse, dagordning och anvisningar till det förstärkta arbetsutskottet (bilaga 6), anvisningar genomförande av risk- och väsentlighetsanalys skickade till ledningsgruppen se bilaga 7</p> <p>BILAGOR:</p> <p>Kallelse, dagordning och anvisningar till förstärkt arbetsutskott risk- och väsentlighetsanalys (bilaga 6) Anvisningar genomförande av risk- och väsentlighetsanalys skickade till ledningsgruppen (bilaga 7).</p>					
3.3	<p>Är nämnden/styrelsen delaktig i riskanalysen som ligger till grund för interkontrollplanen?</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Beskrivning:</p> <p>Ja ett förstärkt arbetsutskott genomför en risk- och väsentlighetsanalys inför budgetarbete och arbetet med att upprätta ny internkontrollplan (se bilaga 6 enligt ovan).</p> <p>BILAGA:</p> <p>Kallelse, dagordning och anvisningar till förstärkt arbetsutskott (bilaga 6)</p>					
3.4	<p>Har uppföljning skett av internkontrollplanen för 2024?</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	<p>Beskrivning: Internkontrollplanen följs upp vid delårs- och årsbokslut. Första uppföljningstillfället sker vid delårsbokslutet 2024.</p> <p>BILAGA: Delårsbokslut 2024 (bilaga 2)</p>				
3.5	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Beskrivning: Resultaten av uppföljningen rapporteras till nämnd vid delårsbokslut och årsbokslut. 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. Se exempel i nedanstående bilaga.</p> <p>BILAGOR: Årsbokslut 2023 (bilaga 3 sid. 42-48)</p>				
3.6	Hur ofta sker rapportering av uppföljning/resultatet av den interna kontrollen till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Beskrivning: Vid delårs- och årsbokslut.</p>				
3.7	Fattar nämnden/styrelsen beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Beskrivning: Om genomförda kontroller visar avvikelser beskrivs vilka åtgärder som vidtagits eller planeras för att komma till rätta med avvikelsen. Detta gjordes exempelvis vid delårsbokslutet för 2023 (se bilaga 3)</p> <p>BILAGA: Delårsbokslut 2023 (bilaga 16 s. 30-37)</p>				

4	Övriga frågor															
4.1	<p>Vilket arbete och aktiviteter genomför nämnden för att säkerställa en strategisk kompetensförsörjning inom sina verksamheter?</p> <p>För att säkerställa en strategisk kompetensförsörjning inom förvaltningen har en handlingsplan tagits fram på de nya insatser som planeras. Insatserna är både förvaltningsgemensamma och anpassade utifrån respektive verksamhets behov. Exempelvis är utbildningsinsatsen inom Utvecklande medarbetarskap gemensam medans övningsskola med handledarutbildning för VFU studenter på gymnasiet samt att internt erbjuda simlärar- och bassängutbildning till medarbetare verksamhetsspecifika insatser 2024. Dialog om handlingsplanen tas i samverkansforum under året för att följa upp och utveckla vidare.</p>															
4.2	<p>Hur ser personalomsättningen ut inom nämndens verksamheter?</p> <table border="1" data-bbox="280 1191 1300 1420"> <thead> <tr> <th>Personalomsättning</th> <th>2023 totalt</th> <th>2023 totalt exklusive de som gått i pension</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hela förvaltningen</td> <td>9,6 % (29 personer)</td> <td>9 %</td> </tr> <tr> <td>Utbildning</td> <td>7,8 % (18 personer)</td> <td>7 % (16 personer)</td> </tr> <tr> <td>Kultur, turism och fritid</td> <td>26,4 % (11 personer)</td> <td>26,4 %</td> </tr> <tr> <td>Förvaltningsledning och stab</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Personalomsättning	2023 totalt	2023 totalt exklusive de som gått i pension	Hela förvaltningen	9,6 % (29 personer)	9 %	Utbildning	7,8 % (18 personer)	7 % (16 personer)	Kultur, turism och fritid	26,4 % (11 personer)	26,4 %	Förvaltningsledning och stab	0	0
Personalomsättning	2023 totalt	2023 totalt exklusive de som gått i pension														
Hela förvaltningen	9,6 % (29 personer)	9 %														
Utbildning	7,8 % (18 personer)	7 % (16 personer)														
Kultur, turism och fritid	26,4 % (11 personer)	26,4 %														
Förvaltningsledning och stab	0	0														

--	--

5	Utmaningar och risker
5.1	Redogör för nämndens/styrelsens utmaningar och risker på kort och lång sikt (ange minst 5 områden)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. "Effektivitetsindex kommunal gymnasieskola" byggs på nyckeltalet andelen gymnasieelever med examen inom 4 år vilket kan komma att innebära en risk då det finns en ökad andel elever på IM-programmen. 2. Lokalkostnader ökar i samband med att antalet verksamhetslokaler och anläggningar utökas.(Ishall, Alströmergymnasiet, ungdomsverksamheten, Ingared: bibliotek och ungdomsverksamhet) 3. Geografisk tillgänglighet av nämndens verksamheter kan komma att utmana nämndens budget. 4. Utveckla strategier för marknadsföring och extern kommunikation avseende nämndens verksamhetsområden 5. Vid kommande genomlysningar behöver effektiviteten i nämndens verksamheter gällande kultur, turism och fritid tydliggöras och utvecklas. Detta då dessa områden saknar nationell och jämförande data vilket försvårar jämförelse med andra kommuner och riket.