

Grundläggande granskning av Samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden 2023

Sölvesborgs kommun

Mars 2024

Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg



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 kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

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). Saknas tillräckliga underlag för att göra en revisionell bedömning markeras detta med grå färg.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har i hög nått uppställda verksamhetsmål för året.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 13 280 tkr. Underskottet uppges först och främst vara hänförligt till oljesaneringen i Pukaviksbukten.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att årligen anta en verksamhetsplan som omfattar nämndens samtliga ansvarsområden.
- Att i delårsrapport genomföra uppföljning/utvärdering av nämndens verksamhetsmål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	2023-01-01 bildades en ny nämnd, samhällsbyggnads-, fritids-, och kulturnämnden. Den nya nämnden har inte beslutat om verksamhetsplan för år 2023, däremot finns nämndens verksamhetsplan (VEP) med i den kommunövergripande budgeten för år 2023 som beslutades av fullmäktige 2022-12-19 § 161. Inför år 2024 har den nya nämnden heller inte fattat något beslut om verksamhetsplan för verksamhetsåret 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-01-01 bildades en ny nämnd, samhällsbyggnads-, fritids-, och kulturnämnden. Den nya nämnden har inte beslutat om någon budget för verksamhetsåret 2023, däremot finns nämndens budget med i den kommunövergripande budgeten för år 2023 som beslutades av kommunfullmäktige vid fullmäktigesammanträdet 2022-12-19 § 161. Inför år 2024 har den nya nämnden vid sammanträdet 2023-10-30 § 35 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns 13 nämndmål, varav tolv avser nämndens verksamhet. Vi noterar att nämnden inte har beslutat om målen, utan de framgår i det kommunövergripande budgetdokumentet för 2023.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Det finns 13 nämndmål, varav ett avser nämndens ekonomi. Vi noterar att nämnden inte har beslutat om målen, utan de framgår i det kommunövergripande budgetdokumentet för verksamhetsåret 2023.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till nämndmålen finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms till viss del vara mätbara, men målvärden anges enbart för ett fåtal. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att nämnden inte har tagit fram några egna direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet. Utöver ovan framgår dock av reglementet att nämnder och förvaltningar vid två tillfällen per år (per april och per augusti) ska upprätta delårsrapporter. Detta förhåller sig nämnden till. Vi noterar att nämnden upprättat den första delårsrapporten per mars och inte per april.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. Rapportering av nämndmålen sker endast i årsredovisning. Ett av nämndmålen utvärderas inte. Vi noterar att det heller inte sker någon utvärdering avseende någon av indikatorerna som är kopplade till nämndmålen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Nämnden redovisar dock god måluppfyllelse i årsboksutlet.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att nämnden vid ett tillfälle beslutat om åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vid sammanträdet 2023-05-17 § 19 beslutade nämnden att godkänna en åtgärdsplan för att uppnå en ekonomisk balans för helår 2023. Återrapportering avseende åtgärdsplanen erhöll nämnden vid sammanträdet 2023-12-06 § 38. Eftersom nämnden redovisar ett större underskott i årsboksutlet än vid tidpunkten för beslutet bedöms vidtagna åtgärder inte som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nio av målen bedöms som uppfyllda och två som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som ej uppfyllt. Nämnden redovisar ett underskott för året 2023 om 13 280 tkr. Underskottet uppges först och främst vara hänförligt till oljesaneringen i Pukaviksbukten. Vi noterar att nämndens budgetram har minskat under året, från 102 955 tkr i beslutad budget till 102 777 tkr i årsredovisningen.