



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Kultur- och fritidsnämnden

Grundläggande granskning kultur- och fritidsnämnden

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämndens verksamhet 2021 med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är tillräcklig. Nämnden har både brutit ner samt formulerat egna mätetal/mått till inom samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Pandemin har dock bidragit till att vissa mål inte kunnat uppfyllas samtidigt som pandemin förhindrat att åtgärder vidtagits.

Nämnden har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov "*utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde*". Vi bedömer dock att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.


Vi konstaterar via protokollgranskning att nämndens protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag. Vår bedömning är dock att sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringen ibland är allt för kortfattad för att läsaren ska få en förståelse för beslutet.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att:

- säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämndsspecifika tillämpningsanvisningar.
- utveckla beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen så läsaren får förståelse för beslutet.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kultur- och fritidsnämnden önskas senast den 30 maj 2022.

För Luleå kommuns revisorer/



Rolf Höglund
Ordförande

DocuSigned by:
Ove Bucht
D67F55702FE84FC...

Ove Bucht
Nämndsbevakande revisor