

Årsrapport 2020

Kulturnämnden

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

Den kommunala revisionen i Helsingborgs stad är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Helsingborgs stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Större granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.



Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Utöver den grundläggande granskningen har fördjupade granskningar genomförts vilka omfattat efterlevnad av biblioteksplanen samt styrning, kontroll och uppföljning av kösystemet avseende kulturskolan. Ett utvecklingsområde har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av kulturnämnden 2020. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare under i avsnittet om intern kontroll.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 1.

I den årliga granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegationsordningar, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten hållits avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentlighet är högre än felaktighet som beror på misstag. Detta eftersom oegentlighet kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

De förtroendevalda revisorerna har den 23 mars 2021 träffat nämndens presidium i samband med genomgång av 2020 års granskning och avstämning inför år 2021.

Granskningsledare har varit Karin Landgren vid Helsingborgs stads revisionskontor.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.



2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens redovisning i årsbokslut inriktning, mål och ekonomi 2020 (nedan benämnd årsbokslut) vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Kulturnämndens uppdrag är att utveckla och främja kulturupplevelser, kunskap och bildning som bidrar till nya insikter, reflektion och god livskvalitet. Kulturnämndens inriktning har under 2020 varit att utveckla kulturen i hela Helsingborg så den möter invånarnas behov av kulturupplevelser, kunskap och bildning där de vistas och bor samt ökar delaktigheten i kulturlivet. Detta med speciellt fokus på barn och unga.

I plan för mål och ekonomi 2020 framgår att kommunfullmäktige beslutade att ge kulturnämnden ett specifikt uppdrag att möjliggöra för mer kultur på vårdboenden, träffpunkter och LSS-boenden. Uppdraget skulle vara utfört och redovisat i kulturnämnden senast den 30 september 2020. Stadsrevisionen kan konstatera att uppdraget redovisades på nämndens sammanträde den 17 september 2020. Kulturnämnden godkände redovisningen och gav därtill kulturdirektören i uppdrag att fördjupa samverkan med vård- och omsorgsförvaltningen, med inriktning på kulturupplevelser inom vård och omsorg.

Kommunfullmäktige har för 2020 beslutat om två mål för kulturnämndens verksamhet:

- 2020 ska 8 400 elevtimmar, inom Helsingborgs Kulturskola, vara förlagda utanför Dunkers kulturhus
- 2020 ska Helsingborgs bibliotek öka verksamheten för barn och unga, i områden som är underrepresenterade, med 150 timmar jämfört med 2019

I årsbokslutet redovisar nämnden att de inte uppfyller fullmäktiges beslutade mål för 2020.

För år 2020 uppgår antalet elevtimmar, inom Helsingborgs Kulturskola, förlagda utanför Dunkers kulturhus, till 7 300.

Antal timmar avseende Helsingborgs biblioteks verksamhet för barn och unga i underrepresenterade områden har minskat med 217 timmar jämfört med 2019.

Orsaken till målavvikelsen beror i sin helhet på rådande pandemi. Kulturnämnden har därför beslutat att förlänga målen fram till utgången av 2021.

Kulturnämnden följer ett antal olika nyckeltal som ett led i sin styrning och uppföljning av nämndens uppdrag och inriktning. Framtagna nyckeltal finns inom områdena Helsingborgs bibliotek, Helsingborgs museer, Dunkers kulturhus, Kommunikation, Kulturstöd och utveckling samt Verksamhetsgemensamt.



Inom Helsingborgs bibliotek har antal besökare minskat med ca 250 000 besökare sedan 2019. Det har på senare år varit en nedåtgående trend, men förklaringen till den kraftiga minskningen finns i den pågående pandemin.

Ytterligare försämrade nyckeltal som har en förklaring i pandemin är bland annat antal anläggningsbesök på Dunkers kulturhus som minskat från 344 313 år 2019 till 204 037 år 2020, samt antal arrangemang i Dunkers kulturhus som minskat från 429 år 2019 till 192 år 2020. Även antal besök i Kärrnan har minskat kraftigt, från 32 668 besök år 2019 till 20 068 besök år 2020.

Revisionen noterar dock att antal anläggningsbesök på Fredriksdal har trots pandemin och inställda arrangemang kunnat upprätthålla en tidigare nivå på ca 190 000 besök.

Sammanfattningsvis bedömer stadsrevisionen att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har lämnat tillfredsställande information om uppkomna mål- och verksamhetsavvikelser.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Tabell: Ekonomiskt utfall

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2020	Internbudget 2020	Bokslut 2019
Kommunbidrag	198 900	198 900	194 090
Disposition av ackumulerat resultat	2 595	2 845	3 369
Intäkter	38 000	41 000	41 000
Summa intäkter	239 495	242 745	238 040
Kostnader	-242 195	-242 745	-237 386
Summa kostnader	-242 195	-242 745	-237 386
RESULTAT	700	0	654

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall redovisar ett överskott om 700 tkr i förhållande till budgeten. Överskott finns i huvudsak inom två verksamhetsområden, Förvaltningsledning inklusive nämnd (2 544 tkr) samt Helsingborgs muséer (558 tkr).

Vad gäller överskottet på Förvaltningsledning inklusive nämnd beror hälften av överskottet på statlig kompensation för sjuklöner och resterande överskott hänför sig till kulturstödsverksamhet och rörlig marknadsföring.

Vad gäller överskottet för Helsingborgs muséer har uteblivna intäkter för större planerade evenemang kompenseras av utökade statsbidrag. Därtill har ordinarie besöksmål på Fredriksdal överträffat budget.

Underskott finns inom Dunkers kulturhus (-2 279 tkr) vilket främst beror på lägre intäkter för Dunkers utställningar som en följd av pandemin. Övrig verksamhet, Helsingborgs bibliotek, redovisar en mindre avvikelse mot budget (-122 tkr).

Stadsrevisionen har i samband med granskning av årsbokslut tittat närmre på dessa avvikelser och konstaterar att nämnden har lämnat tillfredsställande information om uppkomna budgetavvikelser.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Utgifter	-5,7	-12	-3,6
Inkomster	0	0	0,8
Netto	-5,7	-12	-2,8

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med ett överskott om 6,3 mnkr i förhållande till budget. Nämndens investeringsutgifter består till största del (4,3 mnkr) av anskaffning av en ny boksorsteringsmaskin. Avvikelsen mot budget beror på att den planerade investeringen av en ny biblioteksbuss inte kunnat färdigställas under 2020. Nämnden har förklarat avvikelsen på ett tillfredsställande sätt.

2.3 Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Revisionen har i den årliga granskningen inte funnit något som visar att verksamheten inte har bedrivits i enlighet med det av fullmäktige beslutade uppdraget.

Nämndens årsbokslut bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Stadsrevisionen bedömer att nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Revisionskontorets granskning under 2020 har särskilt koncentrerats på tre processer. Dessa är framtagandet av intern kontrollplan, uppföljning av intern kontrollplan samt rapportering till nämnd.

Därutöver har ett antal fördjupade granskningar genomförts avseende efterlevnad av biblioteksplanen samt styrning, kontroll och uppföljning av kösystemet avseende kulturskolan.

3.1 Intern kontrollplan

Framtagande av intern kontrollplan

Kulturnämndens interna kontrollplan för 2020 antogs på nämndens möte den 13 februari. Planen innehåller sex processer som ska kontrolleras av förvaltningen. En av processerna: redovisning, har i sin tur tre rutiner som ska granskas, vilket innebär att det är totalt åtta rutiner som granskas. De processer som är föremål för granskning är redovisning, rehabiliteringsprocessen, arbetsskaderapportering och tillbud, rutiner kring kulturstödsbeslut, stadsövergripande kommunikationsinsatser samt brandsäkerhet. Processerna finns inom avsnitten ekonomi, personal och verksamhet.

Planen saknar processer inom avsnittet administration. Enligt anvisningar för intern kontroll i stadens ekonomihandbok måste varje förvaltning ta med granskningspunkter inom vart och ett av avsnitten i sin plan för att åstadkomma en bredd i uppföljningsarbetet. Förvaltningen har lämnat en tillfredsställande förklaring till revisionen avseende denna avvikelse.

Arbetet med att ta fram den interna kontrollplanen föregås av en workshop med verksamhetschefer, ekonomichef och intern kontrollsamordnare. Workshopen utgör nämndens riskanalys. Inför denna workshop förbereder sig verksamhetscheferna genom att ta fram risker i sina respektive verksamheter. Under hösten 2020 påbörjades ett arbete för att få till bättre riskdiskussioner inför 2021 års plan. Målet är att riskerna i verksamheten ska komma fram ännu tydligare. Revisionen noterar att framtagande av intern kontrollplan är väl förankrat i verksamheterna och att personer från olika delar av verksamheten deltar i riskanalysarbetet.

Uppföljning av intern kontrollplan

Tre av rutinerna i den interna kontrollplanen ska granskas tre gånger om året, vid respektive tertial. Övriga rutiner granskas en gång per år. Processägare till processerna som granskas är biträdande förvaltningschef, avdelningschef, ekonomichef, strateg och HR-chef. De som utför granskningarna är controller, ekonomiassistent, förvaltnings-samordnare, HR-konsult, administrativ samordnare, säkerhetsansvarig.

Revisionen noterar att i den uppföljning som sammanfattar 2020 års interna kontrollgranskningar är bedömningen sammantaget att förvaltningen och dess verksamheter arbetar på ett tillfredsställande sätt. Revisionen kan konstatera att det inte finns några kännbara eller allvarliga resultat.



Rapportering till nämnd

Rapportering utifrån den interna kontrollplanen sker till nämnden i februari året efter. Det sker ingen löpande rapportering under året. En redovisning av 2020 års interna kontrolluppföljning godkändes av kulturnämnden den 4 februari 2021.

Ekonomiinformation och information från förvaltningsledningen ges till kulturnämnden vid varje sammanträde.

Revisionen har noterat i nämndens protokoll att nämndsdialoger har hållits vid fyra tillfällen under 2020. Då har representanter från verksamheten informerat nämnden om sina respektive verksamhetsområden.

3.2 Fördjupade granskningar

Efterlevnad av biblioteksplanen

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning avseende efterlevnad av biblioteksplanen. Syftet med granskningen har varit att granska om biblioteksverksamheten har ett ändamålsenligt arbete för att uppnå biblioteksplanens prioriterade område. Granskningen har enbart avsett det i biblioteksplanen prioriterade området Berättande och läsfrämjande avseende folkbiblioteken.

Det prioriterade området *Berättande och läsfrämjande* i biblioteksplanen innefattar det viktiga demokratiska uppdraget att alla helsingborgare ska kunna läsa och förstå vad de läser. I biblioteksplanen finns beskrivet hur Helsingborgs bibliotek ska främja läsning och tillgång till litteratur i olika format. Här framgår också att Helsingborgs bibliotek ska fortsätta att utveckla verksamheten för de prioriterade grupperna: personer med annat modersmål än svenska, personer med olika funktionsvariationer och de nationella minoriteterna. Särskild uppmärksamhet ska ägnas åt barn och unga för att främja språkutveckling och stimulera till läsning.

Vid granskningen framgår bland annat att samarbete med andra aktörer och stadens invånare är viktigt i verksamheten och det pågår flera samarbeten med andra. Samarbete sker bland annat med fritidsgårdar, BVC, familjecentraler, förskolor, skolor, särskolan i Påarp samt med Skånetrafiken. Som exempel på aktiviteter för att utveckla läsning, berättande och eget skapande arbetar Helsingborgs bibliotek till exempel med bokcirklar, shared reading och författarbesök. De erbjuder också litteratur via olika medier såsom tryckta böcker, talböcker och e-böcker. Biblioteket arbetar också aktivt med medieutbud för personer med annat modersmål än svenska samt har sett över och kompletterat sitt mediebestånd riktat mot barn med funktionsnedsättning. Under år 2020 har ett särskilt fokusområde varit Barnkonventionen och att se till att detta fokus kommer in i alla avdelningars arbete. Det digitala arbetet är generellt under utveckling och har under 2020 ökat rejält.

Stadsrevisionen konstaterar i granskningen att det pågår en rad aktiviteter inom biblioteksverksamheten som på olika sätt har möjligheten att bidra till att öka läsfrämjande och berättande i Helsingborg. Det finns sålunda en god efterlevnad av biblioteksplanen.

Granskning av styrning, kontroll och uppföljning av stadens kösystem

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av styrning, kontroll och uppföljning av kösystemet avseende kulturskolan.



Kösystem blir aktuella i de situationer där efterfrågan på de kommunala tjänsterna är större än tillgången. I sådana situationer blir det väsentligt att iaktta så kallade rättvis- och likställighetsprinciper. I enlighet med likställighetsprincipen får inte en kommun utan stöd i lag eller saklig grund särbehandla invånare som befinner sig i samma situation. En kommun ska med andra ord vara objektiv och rättvis i sin behandling av sina invånare. För att en kommun ska kunna säkerställa en rättvis behandling är det av stor vikt att det finns rutiner och riktlinjer för hur de olika kösystemen ska hanteras. Brister i kommunens styrning och interna kontroll kan leda till att rutiner och riktlinjer inte följs vilket exempelvis kan resultera i diskriminering av enskild.

De förtroendevalda revisorerna beslutade att under 2020 granska stadens kösystem med fokus på bland annat kulturskola inom kulturnämndens verksamhet. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av kösystemet.

Kulturskolan har utbildningar och kurser inom dans, konst, media, musik och teater. Administrationen av kö till kurser och löpande utbildningar hanteras i IT-systemet Speedadmin. I systemet finns olika behörighetsnivåer som anpassas utefter de arbetsuppgifter som ingår i en viss yrkesroll.

På Kulturskolans hemsida finns instruktioner för hur anmälan, antagning och avanmälan går till. Antagningen utförs främst efter ansökningsdatum. En viss skillnad finns avseende kö till utbildningar och kö till kurser, vilket är att den sökande på en utbildning placeras i kö om det inte varit möjligt att tilldela plats den sökta termen för en möjlighet att antas senare.

På en kurs placeras den sökande i kö tills dess att reservintaget är klart. Om en plats inte kunde tilldelas får den sökande söka nästkommande termin igen om en plats önskas. Undantag från ansökningsdatum kan förekomma och är främst förekommande med anledning av ålder. Några av de undantag som kan vara aktuella för ett avsteg framgår av en intern rutinbeskrivning. Undantag som görs dokumenteras dock inte.

Inom kulturskolan pågick vid granskningstillfället en intern översyn för att se över antagningsprocessen. Målet med översynen beskrevs vara att få en enkel, effektiv, rättvis och lättförståelig process för både elever och vårdnadshavare.

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att kulturnämnden i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga rutiner för kösystemet för utbildningar och kurser inom kulturskolan samt att det i stort finns en tillräcklig uppföljning av dessa. Stadsrevisionen har dock noterat att de interna riktlinjerna för antagningsprocessen med fördel kan uppdateras.

3.3 Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Stadsrevisionen bedömer att nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin interna kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljningen av kontrollerna har dokumenterats.

Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.



4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av verksamhetsberättelse/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Inga särskilda iakttagelser av väsentlig karaktär har gjorts i samband med granskning av räkenskaperna. Mindre avvikelser har noterats och dessa har diskuterats direkt med förvaltningen.

4.1 Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Sammantaget bedöms räkenskaperna i allt väsentligt ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



BILAGA 1

Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i en intern kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



Räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisning ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.

