

Grundläggande granskning av Driftnämnden Kultur och skola 2024

Region Halland

Mars 2025

Anna Olsson Lindén
Pariya Baker
Henric Eliasson



Innehållsförteckning

| | |
|---|----|
| Inledning | 03 |
| Sammanfattande bedömning med rekommendationer | 04 |
| Granskningsresultat | 05 |
| - Planering och styrning | 05 |
| - Uppföljning | 06 |
| - Måluppfyllelse | 08 |
| - Internkontrollplan | 09 |

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen 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, revisionsfrågor och revisionskriterier

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

För att besvara den övergripande revisionsfrågan omfattar granskningen 17 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Dessa presenteras i rapporten.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av *kommunallagen 6:6* och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av *Mål och budget 2024*. Ytterligare revisionskriterier är direktiv för styrning, internkontroll och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen genom *Riktlinjer för planering och uppföljning (2019)*, samt av regionfullmäktige genom *Reglemente Intern kontroll (2020, reviderat 2022)*. I enlighet med reglementet för intern kontroll har tjänsteorganisationen, regionkontoret, tagit fram tillhörande anvisningar. Av regionfullmäktige antagna *Reglemente för regionstyrelsen och driftnämnder (2022)* utgör grund för nämndernas och styrelsens ansvarsområden och uppgifter för år 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt intervjuer med representanter från verksamheten. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis tillräckligt) och röd (otillräckligt) och grå (ej bedömningsbart).

Sammanfattande bedömning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 3c, 5a, 6a, 7a, 8a,</i> | Grön | Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Nämnden har uppnått 19 av 24 verksamhetsmål. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Resultat mot driftbudget: +3,6 mnkr |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-b, 4a-d, 7b, 8b, 8c</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2024. Ett utvecklingsområde har noterats. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Driftnämnden kultur och skola:

- Att i kommande internkontrollplan anta tydligt formulerade kontrollmoment.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Kommentar |
|--------------------|--|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten? | Grön | Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet den 14 december 2023 § 99. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten? | Grön | Nämnden antog en budget för 2024 vid sammanträdet den 14 december 2023 § 99. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | <p>Region Hallands driftnämnder använder inte begreppet mål på nämnds nivå i sina verksamhetsplaner för 2024. Istället har driftnämnden fastställt uppdrag som syftar till att uppnå regionfullmäktiges mål. Vi bedömer att uppdragen kan betraktas som mål i granskningens bemärkelse av begreppet, eftersom de används för att utvärdera verksamhetens måluppfyllelse och dess bidrag till fullmäktiges mål och fokusområden.</p> <p>Nämnden har formulerat egna mål/uppdrag utifrån fem av fullmäktiges fokusområden och 11 fullmäktigemål. Totalt har nämnden formulerat 24 nämndspecifika uppdrag/mål. Vissa av dessa har indikatorer.</p> <p>Verksamheten styrs också genom kvalitetsstyrningen som fastställs i verksamhetsplanen.</p> |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Nämnden har angiven budgetram att förhålla sig till. Budgetramen har fastställts av regionfullmäktige den 21 juni 2023 genom dess antagande av Mål och budget 2024. Nämnden har antagit budget utifrån tilldelad budgetram. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Kommentar |
|------------------------------|--|-----------|---|
| 3. Mål | c) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | <p>Fullmäktige har i Mål och Budget för 2024 tilldelat driftnämnden Kultur och skola att bidra till 12 fullmäktigemål inom fem fokusområden. Driftnämnden har formulerat mål i sin verksamhetsplan utifrån samtliga fem fokusområden och 11 av 12 tilldelade fullmäktigemål.</p> <p>Vid intervjuer framkommer att nämnden inte tagit beslut om att inte bidra till det uteblivna fullmäktigemålet, utan att det troligen missats i regionorganisationens hantering. Förvaltningen har inte fått målet tilldelat till sig i verksamhetssystemet.</p> |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet? | Grön | <p>I nämndens uppföljningsrapporter per april och augusti 2024 följs samtliga av nämndens 24 mål upp. Även i nämndens årsredovisning följs samtliga verksamhetsmål upp.</p> <p>Vid samtliga uppföljningsrapporter görs en bedömning av måluppfyllelsen, liksom en beskrivning av det arbete som genomförts mot målen. Nämndens uppföljningsrapporter per april och augusti 2024 samt årsredovisning för 2024 följer även upp nämndens kvalitetsstyrning.</p> |
| | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi? | Grön | <p>I nämndens uppföljningsrapporter per april och augusti lämnas en helårsprognos för nämndens budgetavvikelse 2024. Även i nämndens årsredovisning redovisas utfall för ekonomin. Utöver detta har nämnden tagit del av ekonomisk uppföljning vid flera sammanträden i form av månadsrapporter.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | Bedömning | Kommentar |
|------------------------------|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | Grön | <p>Nämnden har nått en god måluppfyllelse per helår. Vi bedömer därmed att nämnden rimligtvis har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Vi noterar att måluppfyllelsen förbättrats mellan uppföljningsrapporterna april och augusti samt mellan uppföljningsrapporten per augusti och årsredovisningen för 2024.</p> <p>Av nämndens uppföljningsrapport per april 2024 bedöms 15 uppdrag/mål uppfyllas under 2024, medan 9 uppdrag/mål bedöms delvis uppnås. Enligt uppföljningsrapporten per augusti 2024 bedöms 18 uppdrag/mål uppnås under 2024, medans fem bedöms delvis uppnås. Enligt nämndens årsredovisning för 2024 bedöms 19 av 24 nämndmål som uppfyllda, medan fem bedöms som delvis uppfyllda.</p> |
| | Grön | <p>Av uppföljningsrapporten per april 2024 framgår att nämnden prognostiserar en budget i balans under 2024. Detta framgår även av uppföljningsrapporten per augusti 2024. Av nämndens årsredovisning framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +3,6 mnkr för helåret 2024.</p> <p>Munkagårdsgymnasiet har sedan föregående år arbetat med en utvecklingsplan för att säkerställa skolans attraktionskraft utifrån en ekonomi i balans.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Kommentar |
|-------------------|---|-----------|---|
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Enligt nämndens årsredovisning bedöms 19 av 24 nämndmål som uppfyllda, medan fem bedöms som delvis uppfyllda. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +3,6 mnkr för helåret 2024. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Kommentar |
|-----------------------------|--|-----------|---|
| 6. Riskanalys | a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Nämnden har upprättat en riskanalys för 2024. Totalt har 42 risker tagits fram utifrån sju områden: säkerhet, kultur, skolverksamhet, miljö, styrning, ekonomi och HR. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv? | Gul | <p>Internkontrollplanen för 2024 innehåller sju olika kontrollmoment, samt instruktioner för hur ofta dessa ska följas upp (redovisningsfrekvens).</p> <p>Enligt Processbeskrivning Intern kontroll Region Halland, ska kontrollmomenten med de tillhörande kontrollmetoderna tydligt beskriva vad som ska kontrolleras och på vilket sätt för att det sedan ska gå att redovisa ett tydligt resultat av kontrollerna.</p> <p>Vi bedömer att utformning av flertal kontrollmoment inte är tillräckligt tydliga. Vi ser positivt på att kontrollmoment är formulerade som frågor. Vissa kontrollmoment består dock av flertal frågor kring hur verksamheten arbetar, snarare än att fråga om vad som finns på plats/kontrolleras. Frågorna bör formuleras på så sätt att grunderna för bedömning av om kontrollmomentet uppfylls blir spårbart och tydligt.</p> <p>Enligt uppgifter från förvaltningen använder nämnden hur-frågor för att möjliggöra en mer kvalitativ och omfattande analys.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Kommentar |
|------------------------------------|--|-----------|--|
| 7. Plan för intern kontroll | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | Nämnden antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet den 14 december 2023 §99. |
| 8. Rapportering av intern kontroll | a) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | <p>Nämnden har tagit del av uppföljningar av internkontrollplanen i samband med uppföljningsrapport 1 per april, uppföljningsrapport 2 per augusti och uppföljning per helår. Uppföljning av kontrollmoment till stor del redovisas i enlighet med redovisningsfrekvensen i internkontrollplanen.</p> <p>I internkontrollplanen anges att fem kontrollmoment ska följas upp i samband med uppföljningsrapport 1, men uppföljningen per april 2024 inkluderar uppföljning av tre kontrollmoment. Uppföljningen av kontrollmoment i samband med uppföljningsrapport 2 är i enlighet med angiven redovisningsfrekvens.</p> <p>I uppföljningen av internkontrollplanen för helåret 2024 följs samtliga kontrollmoment upp.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Kommentar |
|------------------------------------|---|-----------|--|
| 8. Rapportering av intern kontroll | b) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | <p>Nämnden följer upp resultat av kontroller i samtliga uppföljningsrapporter, per april 2024, augusti 2024 och per helår 2024. Resultatet redogörs utifrån iakttagelser från intervjuer och utfall av enkäter. Vid samtliga uppföljningar görs en bedömning om kontrollmomenten är uppfyllda, delvis uppfyllda eller inte uppfyllda.</p> <p>Beskrivningen inkluderar analys som ligger till grund för bedömning. Grunder för bedömning skulle kunna förtydligas ytterligare genom att formuleringen av kontrollmoment tydligare uttrycker vad kontrollmomenten ska bedömas mot (se fråga 7a).</p> |
| | c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | <p>I uppföljningen per april 2024 har tre kontrollmoment följts upp, där samtliga tre bedöms som uppfyllda. I uppföljningen per augusti 2024 har fem av sex kontrollmoment bedömts som uppfyllda och ett kontrollmoment bedömts som delvis uppfyllt. För det kontrollmoment som bedömts som delvis uppfyllt anges åtgärder.</p> <p>Av uppföljningen av internkontrollplanen för helåret 2024 framgår att sex av sju kontrollmoment bedöms som uppfyllda. Det moment som bedöms som delvis uppfyllt per augusti är fortfarande delvis uppfyllt vid årets slut. Åtgärder anges. Av intervjuer framgår att arbetet kommer pågå under år 2025.</p> |

2025-03-19

Marie Lindblad

Uppdragsledare

Anna Olsson Lindén

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-06-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.