

Revisionsrapport

Kultur och fritidsfrågor
Organisation och ekonomi

Härjedalens kommun

Innehåll

Sammanfattning.....	2
1.Inledning.....	3
2.Resultat.....	4
3. Revisionell bedömning.....	7

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

Kultur och fritidsfrågor är en frivillig verksamhet för kommunerna. Tidigare fanns det egna nämnder för dessa frågor men sedan början av 2000-talet hanteras fritidsnämndens och från 2011 kulturnämndens frågor inom nämnden för bildning, fritid och kulturs (BFK) verksamhetsområde. Kommunens revisorer har beslutat att en översiktlig granskning ska göras av vilka arbetsuppgifter och uppdrag som ingår under fritids- och kulturverksamhet inom BFK-nämnden.

Revisionsfråga

Övergripande revisionsfråga är om kultur – och fritidsfrågornas uppdrag och arbetsuppgifter är tydliga beträffande ekonomi och verksamhet?

Kontrollmål

Följande kontrollmål är aktuella:

- Vilka uppdrag ingår i arbetsuppgifterna?
- Finns det några uttalade mål för verksamheten?
- Vilken tyngd upplevs frågorna ha inom nämndens verksamhetsområde?

Svar på revisionsfrågan och rekommendationer

Utifrån vår övergripande granskning bedömer vi att nämnden för fritid, bildning och kulturs styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi beträffande kultur och fritids frågor är tillräcklig. Vi har följande rekommendationer:

- Uppdatera verksamhetsplaneringen för kulturskolan och fritidsgårdsverksamheten. Planeringen ska fastställas av nämnden.
- Målarbetet behöver bli tydligare för att möjliggöra jämförelse och mätbarhet. Överväg om antalet mål behöver reduceras.
- Strukturen i budget och redovisning behöver ses över när verksamheten delas upp mellan Ks och BFK.

Östersund 2016-06-17
DELOITTE AB

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor
Uppdragsansvarig

1. Inledning

1.1 Uppdrag och bakgrund

Kultur och fritidsfrågor är en frivillig verksamhet för kommunerna. Tidigare fanns det egna nämnder för dessa frågor men sedan början av 2000-talet hanteras fritidsnämndens och från 2011 kulturnämnden frågor inom nämnden för bildning, fritid och kulturs (BFK) verksamhetsområde. Kommunens revisorer har beslutat att en översiktlig granskning ska göras av vilka arbetsuppgifter och uppdrag som ingår under fritids- och kulturverksamhet inom BFK-nämnden.

1.2 Revisionsfråga

Övergripande revisionsfråga är om kultur – och fritidsfrågornas uppdrag och arbetsuppgifter är tydliga beträffande ekonomi och verksamhet?

1.3 Kontrollmål

Följande kontrollmål är aktuella:

- Vilka uppdrag ingår i arbetsuppgifterna?
- Finns det några uttalade mål för verksamheten?
- Vilken tyngd upplevs frågorna ha inom nämndens verksamhetsområde?

1.4 Revisionskriterier och Metod samt avgränsning

Underlag för bedömning är gällande mål och riktlinjer samt intervjuer med administrativa tjänstemän. Granskningen avser 2016.

2.Resultat

2.1 Fritid - och Kulturverksamhet, Organisation

Våren 2015 delades verksamheten upp i fritids – och kultur frågor med två ansvariga handläggare - kulturchef och fritidschef. Från och med 2016 delades budgeten upp mellan handläggarna.

Inom kommunen pågår förändringar av ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen och BFK-nämnden för fritids och kulturverksamheten, vilket kommer att innebära att all verksamhet utom kulturskolan och fritidsgårdarna överförs till kommunstyrelsen och dess förvaltning (KLF).

2.2 Ekonomi – Budget 2016

I kommunens budget för 2016 finns en översiktlig budget över kultur – och fritidsverksamheten. Budgeten visar på nettokostnader på ca 30 mnkr exklusive internhyror mm fördelad enligt följande, avrundade siffror **innan** förändring sker av organisationen. Kulturverksamhetens nettokostnader:

- kulturskola	3,3 mnkr
- bidrag till kulturarrangemang, mm	0,4 mnkr
- bidrag till Fjällmuseét	1,8 mnkr
- biblioteksverksamhet	5,2 mnkr
- bidrag till studieförbund	0,3 mnkr
- övrigt (kapitaltjänst, hyror mm)	0,3 mnkr

Total nettobudget: 11,3 mnkr

Beslutsattestant är kulturchefen och kultur - och fritidsassistent är granskningsattestant.

Fritidsverksamhetens nettokostnader kan grovt indelas i följande:

- Idrottsanläggningar	4,7 mnkr
- Badanläggningar	7,8 mnkr
- Stöd fritidsverksamhet	2,5 mnkr
- fritidsgårdar	2,1 mnkr
- ungdområd + ungdomsdialog	0,4 mnkr
- Bidrag till samlingslokaler	0,7 mnkr
- Björnliften	0,1 mnkr
- Övrigt	0,1 mnkr

Total nettobudget: 18,4 mnkr

Beslutsattestant är fritidschefen och granskningsattestant är kultur och fritidsassistenten.

2.3 Mål för fritid och kultur

Det finns en **kultur- och fritidsplan** för 2015 – 2018 som fullmäktige antagit i slutet av 2014, Kf § 236. I planen framgår visionen om att verksamheten ska utgå från medborgarnas behov och önskemål (**livskraft**), ett mångsidigt kultur- och fritids utbud där tradition, mångfald och kvalitet berikar upplevelser och utveckling (**äkthet**) och att kultur- och fritidslivet ska uppfattas som en dynamisk, utmanade och obunden kraft som främjar bildning, idrott, hälsa och möten mellan olika kulturer (**närhet**).

Visionen har konkretiserats och brutits ned och för **kulturskolan** framgår följande: Kulturskolan ska fortsättningsvis vara avgiftsfri, nå alla barn och unga och innehålla minst tre av ämnena: musik, bildkonst, teater, dans, film och video.

Biblioteksverksamheten har en egen **biblioteksplan** för 2014 – 2018 antagen av Kf § 132 i slutet av 2014. Planen är upprättad enligt Bibliotekslagen (SFS 2013:801). Bibliotekslagen reglerar hur verksamheten **ska** vara uppbyggd, exempelvis att det ska finnas ett folkbibliotek som är "tillgängligt för alla och präglas av allsidighet och kvalitet". Enligt skollagen (SFS 2010:800) ska det finnas skolbibliotek inom grundskolan och gymnasieskolan med uppgift att stimulera elevers intresse för läsning och litteratur samt tillgodose material för utbildningen. I biblioteksplanen ingår även visionen för kommunen under 2014 -2018 som är att: verksamheten ska nå alla medborgare oavsett kön, ålder, förutsättningar, utbildning och etnisk bakgrund. Fokusområden är: biblioteksmiljöerna, marknadsföring och läsfrämjande åtgärder. Kommunens vision och tre kärnvärden "Livskraft, Äkthet och Närhet ska befästas genom Kunskap, Möten och Framtidstro. I verksamhetsplanen för 2016 finns konkreta mål för bland annat antalet besökare på biblioteket och att kulturskolan ska kunna erbjuda undervisning i minst tre olika instrument

För fritidsverksamheten framgår bland annat följande i **kultur- och fritidsplan** för 2015 – 2018: Fritidsgårdarna ska vara attraktiva mötesplatser som utgår från ungdomarnas intressen, ungdomsidrotten ska stimuleras genom stipendier och bidrag och vid schemaläggning av anläggningar prioriteras barn-och ungdomsverksamhet. Även årliga samråd med föreningar och studieförbund prioriteras och stöd till de organisationer vars arbete leder till ökad fysisk aktivitet. Ingen verksamhetsplanering har färdigställts för 2016 och detsamma gäller även verksamhetsberättelsen för 2015.

2.4 Kultur-och fritidsfrågors hantering i nämnden

Vid genomgång av BFK:s protokoll för 2016 har vi noterat följande ärenden:

§ 4 Vemdals bibliotek: Beslut av nämnden att folkbiblioteket ska ut ur huvudbyggnaden och ge plats för klassrum och lärarrum. Alternativ lokal i samverkan med hotell eller butik skall undersökas. Enligt § 34 har kulturchefen i uppdrag att inom nuvarande budgetram presentera lösningar.

§ 12 Konsthantveringspolicy antas.

§ 18 Bidragsansökningar från Härjedalens hembygdsföreningar för att delta i arrangemang i Stockholm. Nämnden beslutar att anslå 10 kkr enligt förslag från kulturchefen och begära TA från Ks med 74 kkr.

§ 19 Bidragsansökan från föreningen Norden i Östersund. Nämnden beslutar att bidra med 10 kkr ur nämndens konto oförutsedda behov.

§ 22 En motion om att samtliga badhus ska ha öppet under loven avslås på grund av kostnadsökningen.

Vid intervjuerna har det framkommit att intervjuade tjänstemän i stort anser att kultur och fritidsfrågor hanteras på ett bra sätt inom nämnden och får det utrymme som är befogat i förhållande till verksamhetens andel av total budget. Nettobudget för BFK 2016 är ca 250 mnkr varav kultur och fritid har ca 33 mnkr inklusive internhyror, vilket motsvarar ca 13 %.

3. Revisionell bedömning

3.1 Bedömning av organisation

Eftersom verksamheten genomgår en omorganisation och många frågor ännu inte fallit på plats går det inte att bedöma hur organisationen kommer att fungera i framtiden. Det som sker stegvis under hösten 2016 är följande: Driften av olika anläggningar inom BFK förs över till Ks och samhällsbyggnadsförvaltningen. Alla bidragsansökningar inom kultur och fritidsverksamheten samt även biblioteken i kommunen samordnas inom Ks och enheten utveckling och tillväxt.

Omorganisationen innebär att kulturskolan och fritidsgårdarna finns kvar inom BFK. Budgetmässigt blir ca 6 mnkr inom kulturskolan och fritidsgårdarnas verksamhetsområde kvar inom nämnden. Enligt förvaltningschefen kommer inga chefstjänster att tillsättas för arbetsuppgifterna utan fördelning av arbetsuppgifterna sker på befintlig personal inom förvaltningen.

3.2 Bedömning av ekonomi

Enligt siffror ur redovisningen för 2015 har verksamheten totalt gått plus minus noll 2015 jämfört mot budget. Av en total budget på 33,8 mnkr har ca 33,7 mnkr förbrukats.

Åtterrapporering till nämnden av ekonomi och verksamhet sker vid delårsbokslut och årsbokslut men även genom "chefs brev" varannan månad där avvikelser mot budget och verksamhetsplan ska rapporteras och förklaras. Vår bedömning är att nämndens interna kontroll beträffande ekonomin är tillräcklig avseende granskad verksamhet.

3.3 Bedömning av mål och verksamhetsplanering

Vi bedömer att en uppdatering av verksamhetsplaneringen för 2016 behöver göras för kulturskolan och fritidsgårdarna inom nämnden.

3.4 Bedömning av kultur-och fritidsfrågors hantering i nämnden

Utifrån genomgång av protokoll och genomförda intervjuer bedömer vi att kultur och fritidsfrågor ägnas den tid och uppmärksamhet som är rimlig i förhållande till den budget som tilldelats för verksamheten.

3.5 Svar på revisionsfrågan och rekommendationer

Utifrån vår övergripande granskning bedömer vi att nämnden för fritid, bildning och kulturs styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi beträffande kultur och fritids frågor är tillräcklig. Vi har följande rekommendationer:

- Uppdatera verksamhetsplaneringen för kulturskolan och fritidsgårdsverksamheten. Planeringen ska fastställas av nämnden.
- Målarbetet behöver bli tydligare för att möjliggöra jämförelse och mätbarhet. Överväg om antalet mål behöver reduceras.
- Strukturen i budget och redovisning behöver ses över när verksamheten delas upp mellan Ks och BFK.

Intervjuade personer

Carina Nilsson, förvaltningschef

Patrik Byström, kulturchef

Linda Bergström, fritidschef

Monika Erlandsson, utredningssekreterare

Fredrik Jonasson, ekonom

Ann-Christin Dahlgren, redovisningskamrer

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloitte's Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloitte's Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.

