



Luleå kommun

Årlig övergripande granskning 2013
Kulturnämnden

Offentlig sektor
KPMG AB
14 februari 2014
Antal sidor: 4

1. Inledning

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den årliga granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Kulturnämnden 2013-10-24 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer. Granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupade granskningar redovisas i särskilda rapporter.

2. Frågor som diskuterades vid mötet

Vid mötet med nämnden diskuterades ett antal frågeställningar med koppling till nämndernas ansvar enligt kommunallagen.

Frågorna syftar till att på en övergripande nivå ge revisorerna svar på följande två huvudfrågor:

- Är nämndens styrning, ledning och uppföljning tillräcklig för att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- Har nämnden ett system för att säkerställa en god intern kontroll?

Nedan redovisas iakttagelser och kommentarer till frågeområdena.

Har nämnden en modell för verksamhetsstyrning som innebär att det finns mätbara mål för de olika verksamhetsområdena?

Några mätbara mål finns t ex antal besökare i Kulturens Hus och på Hägnan samt mål kopplade till sjukfrånvaron. De ekonomiska målen är mätbara. Vid mötet framkom att målen i styrkortet inte alltid är direkt mätbara på grund av den typ av verksamhet nämnden bedriver. Hur målen kan göras mätbara diskuteras ofta i nämnden. Några ledamöter menar att kulturnämndens mål har

blivit tydligare och mer mätbara i och med att kommunstyrelsen har övergått till mer övergripande målområden.

Har nämnden ett kvalitetssystem eller andra strukturerade arbetsformer som syftar till att säkerställa kvaliteten i verksamheten?

Det har anställts en verksamhetsutvecklare på kulturförvaltningen som bl a gör processkartläggningar för förvaltningens verksamheter, men även gentemot kulturnämnden. I det arbetet har även processerna kring styrkortsarbetet kvalitetssäkrats. Kulturnämndens arbete med styrkort och verksamhetsplan beskrivs i dokumentet "Beskrivning av processen för framtagandet av verksamhetsplan 2014". Sedan styrkortet fastställts av kulturnämnden genomfördes det en utvärdering i enkätform bland ledamöterna av hur de upplevt kulturnämndens planeringsprocess och om det var något i processen som behövde ändras på. Enligt utvärderingen uppfattades processen kring styrkortsarbetet positivt av nämndsledamöterna.

Nämnden känner idag (24 okt 2013) inte till i vilken utsträckning målen är kända bland personalen, men i november kommer nämnden att få en redovisning från Stratsys hur målen har implementerats i verksamheten.

Har nämnden fastställt former för att fördela de av fullmäktige tilldelade resurserna till samtliga verksamheter?

Nämnden har möjlighet att justera och omprioritera i budget. Vid mötet framkom att ledamöterna skulle vilja komma in i ett tidigare skede i den interna budgetprocessen. Vid besparingar/omprioriteringsåtgärder fastställs spar-/omprioriteringsåtgärder i oktober, internbudget på ansvarsnivå i november och förvaltningens internbudget på kontorsnivå redovisas i december. Hyran för Lillan har, enligt nämndsledamöterna, ökat kraftigt vilket kräver omprioriteringar i budget. Bland annat detta göra att nämndsledamöterna kommer att behöva bli mer involverade då nämnden måste göra omprioriteringar i verksamheten.

Är innebörden av det ekonomiska ansvaret tydligt definierat och känt i organisationen?

Nämndsledamöterna anser att det är tydligt. Ekonomiskt ansvar, attester och delegationer ses över två gånger om året.

Får nämnden regelbunden rapportering om kvaliteten i verksamheten? På vilket sätt? I vilken form sker rapporteringen (t ex redovisning av nyckeltal, kvalitetsredovisning eller annat sätt)?

Nämnden anser att de får bra uppföljningar om kvaliteten i verksamheten. Publika evenemang bevakas även av media som ger återkoppling i form av reportage etc.

Har nämnden fastställt ett system för budgetuppföljning som omfattar samtliga verksamheter? Om inte, hur får nämnden en helhetsbild av ekonomin totalt och i de olika verksamheterna?

Från nämndens sida har man framfört att man vill ha en ytterligare utvecklad periodiserad uppföljning. Så kommer det också att bli från och med 2014.

Genomför nämnden uppföljningar för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten?

Vid behov begär nämnden in analyser. I andra fall jämför man sig med andra kommuner genom Kolada (Kommunförbundets statistikdatabas).

Fastställer nämnden internkontrollplaner varje år som anger vilken uppföljning som skall genomföras av den interna kontrollen? Hur har nämnden kommit fram till de områdena?

Kulturnämnden fastställer internkontrollplan varje år. Internkontrollplan för 2013 fastställdes av kulturnämnden 2013-02-21, § 15. En av kulturnämndens processer "Ärendehantering" har nämnden tagit med i internkontrollplanen. Området ska följas upp löpande i ledningsgruppen samt rapporteras till kulturnämnden i samband med delårsrapport och bokslut.

Det är i huvudsak förvaltningen som tar fram förslag till kontrollområden. Fortsättningsvis kommer partigrupper/nämndsledamöter i november att uppmanas att lämna förslag på områden för intern kontroll så att man värdesäkrar vad som ska följas upp.

2.1 Övriga frågor 2013

Vid mötet diskuterades också nedanstående frågor:

På vilket sätt säkerställer kulturnämnden att föreningar inte får bidrag för samma syfte från flera instanser inom kommunen? Vilken samordning sker inom kommunen?

Handläggande tjänstemän har i uppdrag att stämma av bidragsgivningen gentemot landstinget och fritidsförvaltningen.

Kulturnämnden deltar i ett kommunövergripande projekt som finns med i 2014 års styrkort och som bl a avser samverkan kring föreningsbidrag "En dörr in". "En dörr in" är ett webbaserat stöd för att i samverkan med föreningarna hålla föreningsregistret uppdaterat. Detta avser främst bidragsgivningen till ungdoms-/idrotts- och kulturföreningar. I många bidragsansökningar beskriver den sökande att de söker bidrag från flera förvaltningar. Nämnden är mycket observant på att bidragsgivningen kontrolleras.

På vilket sätt följer kulturnämnden upp att bidrag till projekt faktiskt används på det sätt som anges i ansökan?

Pengarna betalas inte ut om den sökande inte har avrapporterat genomförandet. Detta gäller s k "förlusttäckningsbidrag". Kultursekreteraren har till uppgift att göra den uppföljningen.

Vilken diskussion förs med fritidsnämnden avseende ansvaret för turistfrågorna i kommunen?

Kulturförvaltningen har regelbundna möten med fritidsförvaltningen om turistbyråerna. Diskussioner om detta förs med tjänstemän från kulturförvaltningen, fritidsförvaltningen och Visit Luleå. Visit Luleå har ombildats och dess nya roll måste diskuteras vidare.

Ansvarsområdena kring turistfrågorna i kommunen upplevs av nämnden som oklara. Otydligheten gör också att det är svårt för medborgare och besökare att veta vart de ska vända sig.

Samordningen av turistfrågorna i kommunen behöver ses över på en kommunövergripande nivå så att verksamheterna kan ha nytta av varandra. Det borde, enligt några nämndsledamöter, finnas "En väg in" även för turisten.

Vad gäller kultur- och fritidsförvaltningarna sker samverkan på tjänstemannanivå. De arbetar då utifrån direktiv från sina respektive nämnder. Kultur nämnden bör tillsammans med socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden hitta former för samarbete på samma sätt som man gjort med fritidsnämnden t ex genom gemensamma arbetsutskott och gemensamma mål i styrkortet.

Vid mötet framkom synpunkter om att turistfrågorna är en koncernövergripande fråga.

Turistbyrån i Gammelstad är en resurs för världsarvet. Oavsett vem som har det övergripande ansvaret för turistbyråerna behöver deras öppettider ses över.

Vid mötet framfördes ett förslag att ordna en konferens med alla inblandade nämnder och verksamheter (kommunala och privata) som jobbar med turistfrågor.

Har ansvaret (huvudmannaskapet) avseende skolbiblioteken klargjorts mellan barn- och utbildningsnämnden och kultur nämnden?

Barn- och utbildningsnämnden har, enligt nämndsledamöterna, huvudmannaskapet för skolbiblioteken.

2.2 Uppföljning från 2012

I samband med övergripande granskning 2012 noterades följande förbättringsområden:

- Vi vill uppmana kultur nämnden att använda internkontrollplanen som ett verktyg för att kontrollera och följa upp områden där nämnden bedömer att det finns risker och/eller där nämnden önskar en särskild redovisning av genomförda kontroller.
- Vi rekommenderar att ärenden av större betydelse, även de som inte är s.k. beslutsärenden, får egna punkter på dagordningen för att underlätta ordning och reda i protokoll och diarium.
- Vi rekommenderar att kultur nämnden tillsammans med fritidsnämnden initierar en diskussion kring ansvaret för turismfrågorna i kommunen.

Vi noterar att nämnden arbetat med frågorna sedan förra året vilket b a framgår ovan.

Luleå dag som ovan



Ingegerd Mannfeldt
*Certifierad kommunal revisor
Kundansvarig*