

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Kultur- och fritidsnämndens styrning,  
uppföljning och kontroll av verksamheten

Lindesbergs kommun

Juni 2008

Fredrik Alm

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>BAKGRUND, UPPDRAG OCH REVISIONSFRÅGA .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>METOD.....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>RESULTATET AV ENKÄTUNDERSÖKNINGEN.....</b>	<b>4</b>
3.1	MÅL OCH RIKTLINJER .....	4
3.2	ANSVAR OCH RAPPORTERING .....	5
3.3	ARBETSSÄTT OCH ARBETSFORMER .....	7
<b>4</b>	<b>SAMMANFATTANDE BEDÖMNING .....</b>	<b>7</b>

## 1 Bakgrund, uppdrag och revisionsfråga

Revisorerna ska årligen granska alla nämnder och styrelser för att i samband med revisionsberättelsen uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnderna och styrelsen. Ett viktigt underlag för revisorernas uttalande är deras bedömning av om nämnders och styrelsers ansvarsutövande är tillfredsställande.

Med ansvarsutövande menas vilka aktiva åtgärder nämnder och styrelse vidtar för att styra, följa upp och kontrollera verksamheterna och dess ekonomi. För kommunstyrelsen gäller även att ha tillräcklig information för att anses ha uppsikt över nämnderna.

Kommunens revisorer har i sin plan för 2008 tagit upp en granskning av kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande och uppdragit till Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers att genomföra granskningen.

**Revisionsfråga: Skaffar sig nämnden information i tillräcklig omfattning om väsentliga delar av den verksamhet de ansvarar för?**

## 2 Metod

Granskningen har genomförts genom en enkätundersökning som riktats till nämndens elva ordinarie ledamöter. Enkäterna delades ut och samlades in vid nämndens sammanträde den 12 juni. Utifrån samtal med förvaltningsledningen har vi avstått från att dela ut enkäter till tjänstemän då ett för litet antal ansågs ha tillräcklig insyn i nämndens arbetsätt.

Enkäten har tagit upp frågor runt tre områden som är viktiga för att möjliggöra en effektiv styrning; **mål och riktlinjer, ansvar och rapportering samt arbetsätt och arbetsformer.**

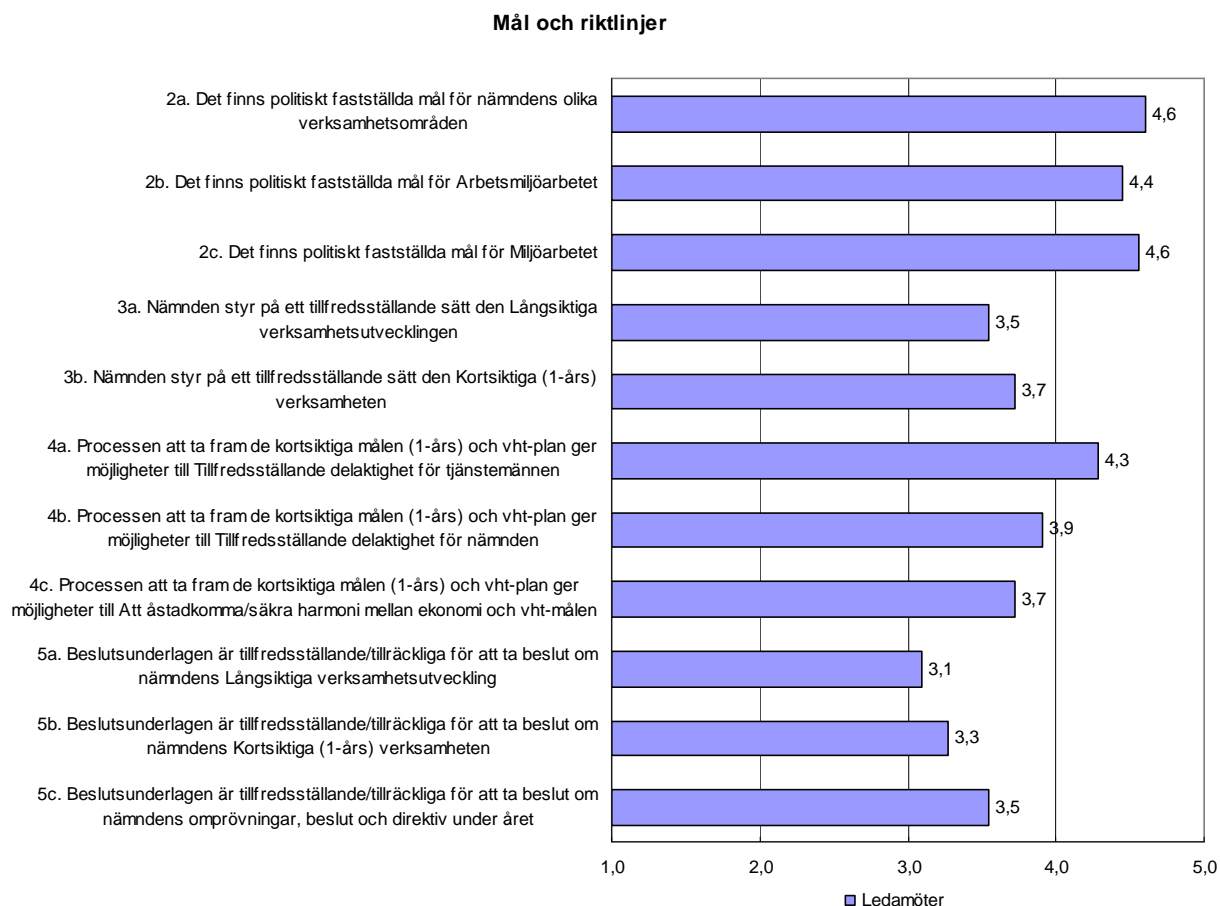
Utifrån de svar vi fått in från enkätundersökningen har vi kommenterat resultatet och bedömt nämndens ansvarsutövande. Analysen består dels av hur höga omdömen som givits. Jämförelse kommer även att ske gentemot tidigare granskade nämnder inom samma verksamhetsområde i andra kommuner.

## 3 Resultatet av enkätundersökningen

Samtliga elva ledamöter besvarade enkäten. Nedan redovisas svaren på de påståenden som ställdes i enkäten. Svaren redovisas som aritmetiska medelvärden utifrån svarsskala 1 till 5. Där 5 står för ”instämmer helt”, 3 står för ”varken instämmer eller instämmer inte”, och 1 står för ”instämmer inte alls”. Däremellan fanns svarsalternativen 4 och 2. Det finns även ett ”vet ej”-alternativ.

### 3.1 Mål och riktlinjer

På första frågan *Har fullmäktige fastställt inriktningsmål för nämndens verksamhet* har nio ledamöter svarat ”ja” medan två inte besvarat frågan.



### Våra kommentarer

Fullmäktiges inriktningsmål förefaller välkända bland ledamöterna, då samtliga angett att sådana finns.

Ledamöternas svar inom frågeområdet mål och riktlinjer är godkända till höga, värdena sträcker sig från 3,1 till 4,6. Det ledamöterna ser förbättringspotential inom är de underlag som nämnden har att fatta beslut utifrån. Detta gäller underlag för omprövningar, beslut och direktiv samt underlag både på kort och lång sikt. När det gäller dessa frågor är ledamöterna mycket oeniga, svaren varierar från ”instämmer inte alls” till ”instämmer helt”. Allra lägst omdöme får beslutsunderlagen på lång sikt vilket också understryks av att nämndens styrning av den långsiktiga verksamhetsutvecklingen får ett något lägre omdöme. Även vid denna fråga noteras en stor oenighet bland ledamöterna.

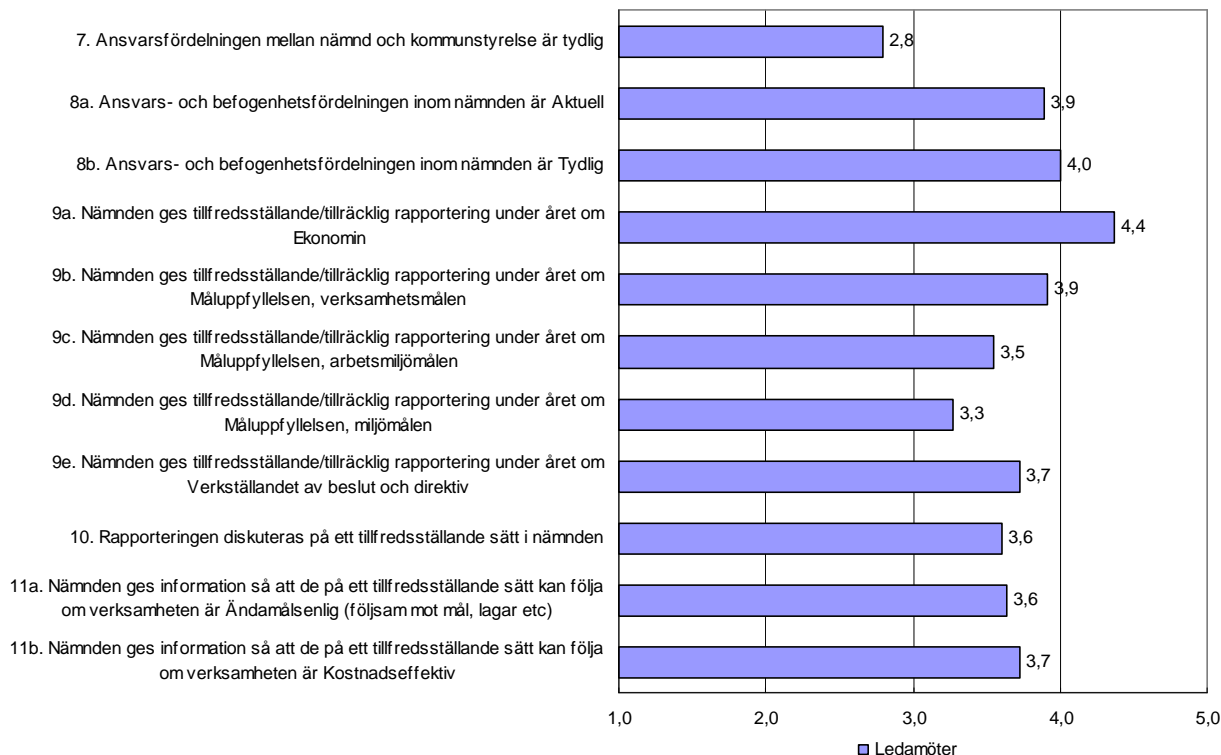
Noterbart är att ledamöterna tycker att tjänstemännen har större möjligheter att delta i framtagandet av kortsiktiga mål och verksamhetsplan än vad de själva har. Detta förhållande är ovanligt.

Jämfört med tidigare granskade nämnder inom liknande verksamhetsområden ges att ledamöternas svar är något lägre. Vid frågorna om förekomsten av mål noteras högre värden men det är framför allt för de ovan nämnda frågorna som nämnden avviker negativt. En av de största negativa avvikelserna har dock styrningen på kort sikt. Denna fråga brukar vanligtvis få ett betydligt högre värde än styrningen på lång sikt, oavsett vilken nämnd det är. Inom kultur- och fritidsnämnden är denna skillnad marginell.

## 3.2 Ansvar och rapportering

På fråga 6 *Pågår något arbete för att förbättra nämndens ledning, styrning och uppföljning* har fyra ledamöter svarat ”ja”. Två ledamöter har svarat ”nej” medan övriga uppgett att de inte vet eller så har de avstått från att svara. Det har inte framförts några konkreta exempel på vad förbättringsarbetet består av.

## Ansvar och rapportering



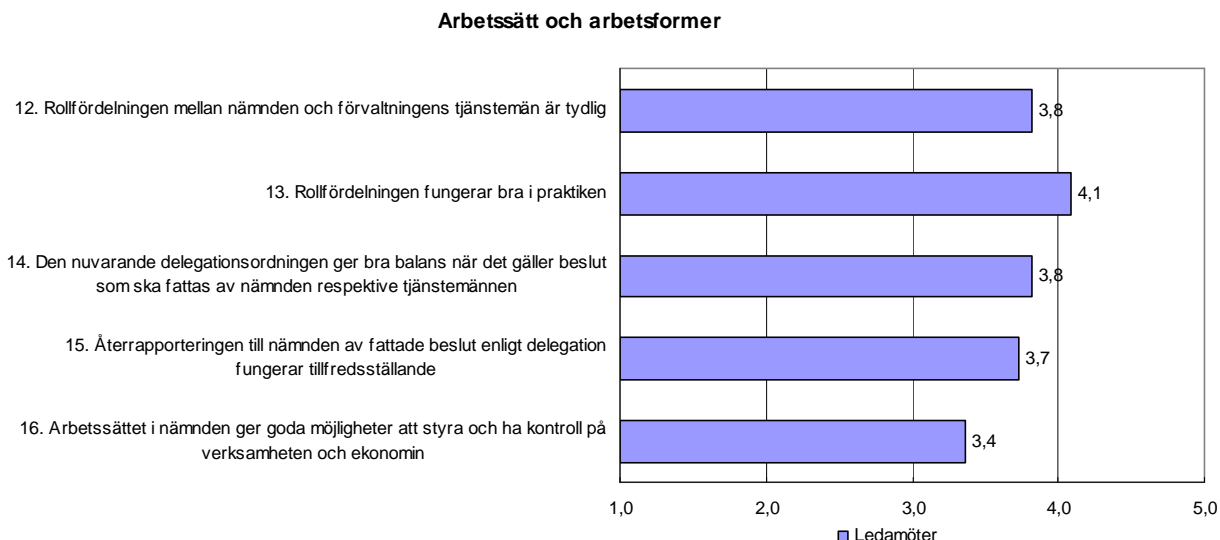
### Våra kommentarer

Inom ansvar och rapportering uppvisar ledamöterna något lägre värden än inom mål och riktlinjer. Värdena varierar mellan 2,8 och 4,4. Ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen och nämnden får det lägsta, och inte fullt godkända, värdet bland samtliga frågor med 2,8. Frågan har också den allra största spridningen i materialet. Ett antal ledamöter har svarat ”instämmer inte alls” medan enstaka svarat ”instämmer i huvudsak” respektive ”instämmer helt”.

I övrigt är det framför allt återrapporteringen av arbetsmiljö- och miljömål som får något lägre värden. Gemensamt för samtliga frågor inom frågeområdet är att de uppvisar en viss oenighet bland ledamöterna. De frågor som nämnden är eniga kring är återrapporteringen av ekonomi och arbetsmiljömål samt informationen angående ändamålsenligheten.

Jämfört med tidigare granskade nämnder inom verksamhetsområdet är resultatet för ledamöterna något lägre. Noterbart är att samtliga frågor inom frågeområdet har negativa avvikelser. Överlägset störst negativ avvikelse noteras för ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelse och nämnd. Den minsta avvikelsen har frågan om nämnden får tillräcklig återrapportering av ekonomin. Frågan har fått det högsta omdömet inom frågeområdet, 4,4, vilket är tämligen vanligt. Det är också en fråga som ofta får mycket höga värden.

## 3.3 Arbetssätt och arbetsformer



### Våra kommentarer

Ledamöternas svar visar på en jämn nöjdhet när det gäller arbetssätt och arbetsformer. Värdena varierar mellan 3,4 och 4,1. Nämndens arbetssätt är den fråga som fått lägst omdömen av ledamöterna, men likt tidigare är man mycket oense. Ledamöterna är dock nöjda med hur rollfördelningen fungerar i praktiken.

Frågeområdet får vanligtvis de högsta omdömena, oavsett vilken typ av nämnd det är. Jämfört med tidigare granskade nämnder är resultatet för arbetssätt och arbetsformer dock något lägre. Vi noterar negativa avvikelser för samtliga frågor inom arbetssätt och arbetsformer. Störst avvikelse har frågan om arbetssättet i nämnden, men även återrapporteringen av delegationsbeslut och rollfördelningens tydlighet uppvisar stora avvikelser.

## 4 Sammanfattande bedömning

Granskningen visar att kultur- och fritidsnämndens ledamöter har en positiv bild över nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Signifikativt för nämndens ledamöter är dock att man i hög utsträckning är oeniga vid ett flertal frågor. Vi föreslår därför att nämnden diskuterar detta faktum och att man utgår från de tidigare nämnda frågorna med hög oenighet.

Inom frågeområdet mål och riktlinjer är det framför allt styrning och beslutsunderlag på lång och kort sikt som vi tycker att nämnden bör diskutera. Skillnaderna mellan kort och lång sikt är förhållandevis liten vilket är ovanligt. Samtidigt noteras för dessa frågor en negativ avvikelse mot andra kommuners nämnder inom verksamhetsområdet. Omdömena på kort sikt bör vara betydligt högre.

Den fråga som bör lyftas för diskussion inom ansvar och rapportering är ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelse och nämnd. Omdömet är lågt både inom frågeområdet och vid jämförelse med andra nämnder. Här noteras även en mycket hög oenighet bland ledamöterna.

Jämna omdömen har lämnats inom frågeområdet arbetssätt och arbetsformer. Ledamöterna är i viss mån självkritiska då de ger nämndens arbetssätt det lägsta omdömet, återigen med stor oenighet. Samtliga frågor inom arbetssätt och arbetsformer har fått lägre omdömen än vid tidigare granskningar och vi föreslår att nämnden diskuterar detta resultat.