



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2017-08-22

För kännedom
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Till
Kultur-, fritid- och ungdomsnämnden

Styrning och kontroll – kultur-, fritid- och ungdomsnämnden

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Bodens kommun har vi genomfört en granskning avseende kultur-, fritid- och ungdomsnämndens styrning och kontroll av sin verksamhet. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna revisionella bedömning att kultur-, fritid-, och ungdomsnämnden **till övervägande del bedriver tillräcklig styrning och kontroll över sina verksamheter.**

Den sammanfattande bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser.

- Det finns en styrning mot nämndens uppdrag enligt reglementet genom verksamhetsplanen och de mål, aktiviteter samt serviceförklaringar som finns med i denna. Kopplingen mellan de 12 utvecklingsområdena och KFU:n:s verksamhet upplevs dock som otydliga.
- Den fastställda verksamhetsplanen innehåller mål som berör samtliga verksamhetsområden (kultur, fritid och unga) om än i varierande utsträckning. I sammanhanget signaleras behov av tydligare och i större utsträckning relevanta mål kopplat till de olika verksamheternas ansvarsområden.
- Vad gäller roll- och ansvarsfördelning upplevs gränsdragningen mellan nämnden och förvaltningen vara i behov av att förtydligas.
- Enhetschefernas ekonomiska och verksamhetsmässiga ansvar är tydligt. Vidare finns det former för att fördela arbetet inom förvaltningen samt forum för att återrapportera kring hur detta arbete utvecklas.
- Delegationsordningen har reviderats efter omorganisationen och revideras vid behov. Det saknas dock rutiner för att systematiskt säkerställa att delegationsordningen är ändamålsenlig och aktuell.
- Nämnden får rapportering om verksamheterna på de olika enheterna och aktualiteter kring dessa genom chefsrapporterna som redogörs av förvaltningschefen. Vidare sker kontinuerlig rapportering av ekonomin och verksamheternas mål följs upp i delårsrapport och årsredovisning samt i chefsrapport om något särskilt skulle uppkomma.

- Analyserna av måluppfyllelse i delårsrapporten kan utvecklas kan utvecklas ytterligare, främst avseende verksamhetsområdena kultur och fritid

Beaktat detta vill vi lämna följande rekommendationer:

- Att nämnden säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan nämndens verksamhetsplan och kommunens utvecklingsmål.
- Att nämnden säkerställer en ändamålsenlig målstyrningsprocess som inkluderar samtliga enheters ansvarsområden.
- Att nämnden tillsammans med förvaltningen arbetar med att utveckla en tydlig gränsdragning mellan nämndens och förvaltningens uppdrag i syfte att skapa ändamålsenliga arbetsformer.
- Att nämnden säkerställer att delegationsordningen hålls aktuell samt att det av delegationsordningen framgår vilket datum denna senast är reviderad/fastställd.
- Att nämnden utvecklar analyserna av utfallet av målen så att de i större utsträckning ger förklaring till utfall samt underlag för beslut om eventuella åtgärder.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från nämnden önskas senast 8 november 2017.

För revisorerna i Bodens kommun


Inger Lundström
Ordförande


Roland Hemphälä
Förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport ”Styrning och kontroll – Kultur-, fritid- och ungdomsnämnden”,
PwC, augusti 2017

Revisionsrapport

Styrning och kontroll Kultur-, fritid- och ungdomsnämnden

Bodens kommun

*Andreas Jönsson
Cert. kommunal revisor*

*Jonas Wallin
Revisionskonsult*

Augusti 2017

Innehåll

1.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	2
1.1.	Revisionell bedömning	2
1.2.	Rekommendationer	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga	3
2.3.	Kontrollmål	3
2.4.	Revisionskriterier	3
2.5.	Metod och avgränsning	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	4
3.1.	Styrning utifrån reglemente	4
3.1.1.	Iakttagelser	4
3.1.2.	Bedömning.....	7
3.2.	Målstyrning – samtliga verksamhetsområden.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning.....	8
3.3.	Roll- och ansvarsfördelning	8
3.3.1.	Iakttagelser	8
3.3.2.	Bedömning.....	9
3.4.	Delegationsordning	9
3.4.1.	Iakttagelser	9
3.4.2.	Bedömning.....	10
3.5.	Uppföljning till nämnden	10
3.5.1.	Iakttagelser	10
3.5.2.	Bedömning.....	11
4.	Avslutning.....	12
4.1.	Sammanfattande revisionell bedömning	12

1. **Sammanfattande bedömning och rekommendationer**

På uppdrag av revisorerna i Bodens kommun har PwC genomfört en granskning av kultur-, fritid- och ungdomsnämndens (KFUn) styrning och kontroll. Uppdraget har varit att granska om KFUn har en tillräcklig styrning och kontroll över sina verksamheter.

Följande områden har granskats

- Styrningen av verksamheten
- Roll- och ansvarsfördelningen
- Delegationsordningen
- Uppföljningen till nämnden

1.1. **Revisionell bedömning**

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att kultur-, fritid-, och ungdomsnämnden **till övervägande del bedriver tillräcklig styrning och kontroll över sina verksamheter.**

Bedömningen av respektive kontrollmål samt huvudsakliga iakttagelser som ligger till grund för dessa framgår av rapportens olika delar under avsnitt 3. I avsnitt 4 ges en sammanfattande revisionell bedömning som även visar bedömning av respektive kontrollmål.

1.2. **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten bör följande rekommendationer prioriteras.

Att kultur-, fritid- och ungdomsnämnden:

- ✓ Säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan nämndens verksamhetsplan och kommunens utvecklingsmål.
- ✓ Säkerställer en ändamålsenlig målstyrningsprocess som inkluderar samtliga enheters ansvarsområden.
- ✓ Tillsammans med förvaltningen säkerställer att det finns en gemensam och tydlig gränsdragning mellan nämndens och förvaltningens uppdrag i syfte att skapa ändamålsenliga arbetsformer.
- ✓ Säkerställer att systematik i att delegationsordningen hålls aktuell samt att det av delegationsordningen framgår vilket datum denna senast är reviderad/fastställd.
- ✓ Utvecklar analyserna av utfallet av målen så att de i större utsträckning ger förklaring till utfall samt underlag för beslut om eventuella åtgärder.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden bildades inför 2015 efter en omorganisation. Sedan bildandet av denna nämnd har det skett omorganisationer på förvaltningsnivå. Organisationsförändringar kan medföra ökade risker av olika slag. Exempelvis kan förändringarna, i vart fall i ett övergångsskede, medföra oklara mål och uppgifter, otydlig ansvars- och befogenhetsfördelning samt oklara rapporteringsvägar. Revisorerna har därför beslutat att genomföra en granskning i syfte att bedöma nämndens styrning och kontroll efter genomförda omorganisationer.

2.2. Revisionsfråga

Har KFU-nämnden en tillräcklig styrning och kontroll över sina verksamhetsområden?

2.3. Kontrollmål

- ✓ Nämnden styr verksamheten utifrån reglementet och de mål fullmäktige har fastställt med koppling till de olika verksamhetsområdena
- ✓ Nämnden har fastställt mål inom samtliga verksamhetsområden
- ✓ Det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning i organisationen
- ✓ Det finns en aktuell delegationsordning som är anpassad för organisationen
- ✓ Nämnden har en tillräcklig uppföljning av de olika verksamhetsområdena

2.4. Revisionskriterier

- ✓ Nämndens reglemente
- ✓ Av fullmäktige fastställda mål på nämndens område

2.5. Metod och avgränsning

Revisionsobjekt i granskningen har varit kultur-, fritid- och ungdomsnämnden (KFUn).

Granskningen är avgränsad till i huvudsak 2016-2017.

Metoderna i denna granskning har varit intervjuer och analyser av relevanta dokument. Intervjuer har genomförts med ordförande i KFU-nämnden, oppositionsledamot, förvaltningschef kultur- fritid- och ungdomsförvaltningen (KFU-förv), enhetschefer inom förvaltningen och förvaltningssekreterare. Dokumentgranskningen har omfattat delegationsordning, reglemente, strategisk plan, utvecklingsplan, verksamhetsplan, sammanträdesprotokoll samt regler och riktlinjer kopplat till nämndens verksamhet.

I bedömningen av revisionsfrågan och kontrollmål har en fyrgradig skala använts enligt nedan:

Bedömningsskala för revisionsfråga och kontrollmål

- **inte** (uppnått målnivån)
- **i begränsad utsträckning** (uppnått målnivån)
- **till övervägande del** (uppnått målnivån)
- **ja** (uppnått målnivån)

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Styrning utifrån reglemente

Nedan redogörs för kommunens styrmodell samt de styrande dokument kommunfullmäktige, Kf, beslutat om och som har en koppling till kultur, fritid - och kulturnämnden. De styrande dokument nämnden har att förhålla sig till är nämndens reglemente, utvecklingsplan samt kommunens strategiska plan.

3.1.1. Iakttagelser

3.1.1.1. Styrmodell

Nämnden ska enligt kommunens styrmodell, vilken framgår av Strategisk plan 2017-2018, årligen arbeta fram egna styrkort med utgångspunkt från de kommunövergripande identifierade målen och prioriterade utvecklingsområdena. Styrkortet ska även innehålla målindikatorer. Av styrmodellen framgår vidare att nämnden årligen ska arbeta fram en verksamhetsplan innehållande;

- ✓ Styrkort
- ✓ Budget för kommande tre år
- ✓ Aktiviteter som ska genomföras för att nå målen
- ✓ Den service medborgarna kan förvänta sig av nämndens olika verksamheter

Nämndens verksamhetsplan ska delges Kf varje år i november.

Det framgår även av kommunens styrmodell att den strategiska planen samt de enskilda verksamhetsplanerna ska följas upp vid två tillfällen under året – i delårsrapporten samt årsredovisningen. Nämndens styrkort ska följas upp i verksamhetsberättelsen och det kommunövergripande styrkortet i förvaltningsberättelsen. Styrmodellen anger även att ekonomin ska följas upp löpande under året i månadsrapporten samt i delårsrapporten per april.

Arbetet kopplat till styrningen utgår ifrån en på förhand beslutad planeringsprocess. Den strategiska planen innehåller information om planeringsprocessen. Av processen framgår när och vad som ska ske under året. För nämnden innebär planeringsprocessen att följande ska genomföras årligen;

- ✓ Budgetförslag ska lämnas in och presenteras i april "innehållande nämndens egen omvärldsbevakning, ekonomiska förutsättningar samt eventuella förändringar av nämndens styrkort".
- ✓ Verksamhetsplan ska delges Kf i november. Vid ny mandatperiod delges verksamhetsplanen i december.

3.1.1.2. Reglemente

Kultur-, fritid- och ungdomsnämndens uppgifter framgår av nämndens reglemente (Kf 2015-03-02 § 12). Vidare omfattar reglementet arbetsformerna för nämnden, exempelvis gällande antalet ledamöter, kallelser till sammanträden, undertecknande av handlingar, justering av protokoll m.m.

Nämndens uppgifter är att:

- ✓ *”Skapa en bra dialog med ungdomar och ta vara på idéer som kan utveckla förtagandet bland ungdomar*
- ✓ *Stimulera till aktivt deltagande i kultur, idrott och motionsaktiviteter i hela kommunen. Uppgiften innebär ett ansvar att tillhandahålla anläggningar och lokaler för aktiviteterna. Detta kan ske i form av kommunalt ägda, externt, förhyrda eller genom ekonomiskt stöd till föreningsägda lokaler/anläggningar.*
- ✓ *Ansvara för lokaler och institutioner samt samverka med föreningar och organisationer i kommunen genomföra arrangemang inom ordets, scenens, bildens och tonens områden.*
- ✓ *Främja och stimulera insatser inom folkhälsans och folkbildningens område samt bevara och levandegöra kulturarvet.*
- ✓ *Nämnden ansvarar för genomförandet av ungdomsfullmäktige i samverka med utbildningsnämnden.”*

3.1.1.3. Strategisk plan 2017-2018

Kommunens strategiska plan för 2017-2018 innehåller nämndens styrkort för perioden 2017-2018 (Kf 2016-06-20 § 83). Av styrkortet framgår nämndens verksamhetsidé, prioriterade utvecklingsområden samt uppdrag från Kf.

Nämndens verksamhetsidé är:

”Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden (KFU) strävar efter att tillhandahålla verksamheter och anläggningar av hög kvalitet till nytta för alla kommunmedborgare och besökare”

Följande 12 prioriterade utvecklingsområden finns med i den strategiska planen:

- ✓ En trivsamt växande småstad
- ✓ Barnvänliga boden
- ✓ Boden en plats för företagsamma
- ✓ Integration som tillgång
- ✓ Här talar vi med medborgarna, inte till dem
- ✓ Alla är värdefulla i Boden
- ✓ Kontinuerlig verksamhetsutveckling
- ✓ Trygg och säker vård och omsorg
- ✓ Vi arbetar tillsammans
- ✓ Vi lyfter fram värdet av offentligt finansierad verksamhet

- ✓ Bodens kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare
- ✓ En kommun med långsiktig och stabil ekonomi.

Till respektive utvecklingsområde finns identifierade/framarbetade målindikatorer.

Det finns 3 uppdrag från Kf noterade i den strategiska planen som nämnden ska genomföra under perioden 2017-2018.

Nämndens budget för 2017 framgår av den strategiska planen samt planerade budget för 2018 och 2019.

3.1.1.4. Styrning – nämnd och förvaltning

Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden har antagit en verksamhetsplan för sin verksamhet (2016-10-26 § 89). Verksamhetsplanen 2017-2019 för KFUn innehåller styrkort där följande framgår; målen för nämnden, identifierade aktiviteter för att nå målen, budget för de tre kommande åren, kommunens vision, nämndens verksamhetsidé samt den service medborgaren kan förvänta sig av nämndens verksamheter. Verksamhetsplanen omfattar de 12 prioriterade utvecklingsområden som finns beslutade enligt den strategiska planen. Det framgår av intervjuer att förvaltningen ser ett behov av tydligare koppling mellan de 12 utvecklingsområdena och nämndens verksamhet. Vidare innehåller verksamhetsplanen nämndens internkontrollplan för 2017.

De tre uppdragen som fanns med i den strategiska planen återges i KFUn verksamhetsplan för 2017-2019. Uppdragen har enligt intervju varit upp som ett ärende i nämnden och den vidare hanteringen och ansvarig för uppdragen har beslutats i förvaltningens ledningsgrupp. Löpande rapportering sker sedan till ledningsgruppen kring uppdraget. Gången är sedan att nämnden fastställer det utarbetade förslaget.

Nämndens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen har koppling mot nämndens uppgifter enligt reglementet. Vidare finns en koppling mellan nämndens uppgift enligt reglementet och verksamhetsplanen genom avsnittet serviceförklaringar, alltså de förväntningar kommuninvånarna kan ha vid nyttjande av lokaler eller kontakt med nämndens olika verksamheter och avdelningar. Serviceförklaringen redogörs uppdelat utifrån nämndens olika verksamheter samt även utifrån föreningsservice och personer med funktionsnedsättning.

Av intervju framgår att det inte arbetas fram några handlingsplaner för hur de olika aktiviteterna kopplat till målindikatorerna ska genomföras. Dock har vissa program arbetats fram (kulturstrategi och idrottspolitiskt program) samt att det finns program under framtagande (barn- och ungdomspolitiskt program). Det finns planer på att sammanföra strategierna i en gemensam övergripande strategi.

Arbete kring att implementera Boden Raketen är pågående där enheterna uppger att de kommit olika långt med detta arbete. Det framgår att det kvarstår visst arbete avseende att implementera Boden Raketen, exempelvis att alla ska få utbildning, former för uppföljning/utvärdering och framtagandet av värdegrund.

3.1.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att KFUn till övervägande del styr verksamheten utifrån reglemente och de mål fullmäktige har fastställt med koppling till nämndens olika verksamhetsområden. Bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser:

Det finns en styrning mot nämndens uppdrag enligt reglementet genom verksamhetsplanen och de mål, aktiviteter samt serviceförklaringar som finns med i denna.

Det finns en antagen verksamhetsplan innehållande de delar som framgår av kommunens styrmodell. Även om kopplingen mellan de 12 utvecklingsområdena och KFUn:s verksamhet upplevs som otydliga.

Med anledning av iakttagelserna i kontrollmålet har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden. Att KFUn:

- ✓ Säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan nämndens verksamhetsplan och kommunens utvecklingsmål.

3.2. Målstyrning – samtliga verksamhetsområden

3.2.1. Iakttagelser

Nämndens mål för sin verksamhet framgår av den fastställda verksamhetsplanen för 2017-2019. Målen i verksamhetsplanen är inte uppdelade per verksamhetsområde men en granskning av målen visar att de berör samtliga verksamhetsområden (kultur, fritid och unga) om än i varierande utsträckning – vissa verksamhetsområden omfattas av fler mål, andra färre. Av intervjuerna framgår att det finns önskemål om tydligare och i större utsträckning relevanta mål med koppling till de olika verksamheterna.

De enheter inom kultur-, fritid- och ungdomsförvaltningen som varit föremål för denna granskning har alla olika ansvarsområden. Av de vi intervjuat uppger samtliga att det finns delar inom sitt ansvarsområde där det saknas målstyrning från nämnden. Dock ska det i sammanhanget nämnas att det finns enheter inom förvaltningen som är styrda av annat än de mål som beslutas av Kf och KFUn. Här är biblioteket och försvarsmuséet exempel på sådana verksamheter. Biblioteksverksamheten styrs till stora delar utifrån bibliotekslagen där det finns mål för verksamheten att förhålla sig till. Försvarsmuséet är en verksamhet som har flera olika finansiärer och där kommunen är en av dessa. För försvarsmuséet innebär detta att det finns krav från olika håll, exempelvis *Sveriges Militärhistoriska Arv*, SMHA. Trots att det finns verksamheter som har en tydlig och relativt omfattande styrning från annat håll är upplevelsen bland de intervjuade att det från nämndens sida saknas mål kopplat till enhetens ansvarsområde.

Den samlade bilden utifrån intervjuerna är dock att det skett en utveckling av målstyrningen i positiv riktning från att inte alla enheter omfattades till att alla nu har något mål som berör sin verksamhet.

I sammanhanget om avsaknad av mål lyfter de intervjuade fram att det inte är en ökad detaljstyrning som efterfrågas utan det handlar om att det finns områden där mål skulle fungera som en vägledning i det arbete som enheterna bedriver.

3.2.2. *Bedömning*

Den revisionella bedömningen är att KFUn i begränsad utsträckning har fastställt mål inom samtliga verksamhetsområden. Bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser:

Den fastställda verksamhetsplanen innehåller mål som berör samtliga verksamhetsområden (kultur, fritid och unga) om än i varierande utsträckning.

Det signaleras om behov av tydligare och i större utsträckning relevanta mål kopplat till de olika verksamheternas ansvarsområden.

Med anledning av iakttagelserna i kontrollmålet har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden. Att KFUn:

- ✓ Säkerställer en ändamålsenlig process för målstyrningen som inkluderar samtliga enheters ansvarsområden.

3.3. *Roll- och ansvarsfördelning*

3.3.1. *Iakttagelser*

Ansvar och roller beskrivs som tydligare i nämnden efter att nämndens ansvar för tillväxtfrågorna togs bort. Tillväxtfrågorna tog fokus från de övriga verksamhetsområdena och medförde att förutsättningar för nämnden att arbeta med de övriga områdena påverkades negativt, enligt intervju. Under intervju poängteras vidare att den mix av ansvarsområden som nämnden i dagsläget har ger gynnsammare förutsättningar för att fokus ska kunna fördelas mer jämnt.

Gränsdragning avseende nämndens respektive förvaltningens uppgift/uppdrag upplevs som otydligt och i vissa fall problematiskt. Av intervjuer framgår att upplevelsen är att nämnden i vissa fall styrt uppdrag/ärenden på en för detaljerad nivå. Viss dialog kring gränsdragningen sker i beredningen inför nämndssammanträdena där nämndens ordförande, vice ordförande, ledamot från oppositionen, förvaltningschef, biträdande förvaltningschef samt nämndssekreterare normalt finns med. Dock förs inga direkta diskussioner kring roller och ansvar i nämnden.

Organisatoriskt är förvaltningen uppdelad i en stab samt tre enheter med olika ansvarsområden. På staben finns förvaltningschefen, biträdande förvaltningschef samt en administrativ koordinator. Ansvaret för frågor kopplat till unga samt driftsfrågor ligger hos staben. Respektive enhet leds av en enhetschef. Följande enheter finns inom förvaltningen:

- ✓ Försvarsmuseum Boden – ansvar för försvarsmuséet med 3 anställda.
- ✓ Biblioteket – ansvar för verksamheten kopplat till biblioteket. Vilket innebär bokbuss, en filial i Harads samt bibliotekarier och assistenter
- ✓ Föreningservice – ansvarar för service och tilldelning av bidrag till föreningar samt äventyrsbadet Nordpoolen.

Fördelningen av arbetet inom förvaltningen utgår ifrån förvaltningens ledningsgrupp där samtliga chefer finns representerade samt förvaltningssekreteraren (tillika

nämndssekreterare). Det hålls ett ordinarie ledningsgruppsmöte inom förvaltningen varannan vecka samt ett uppföljande möte mellan de ordinarie mötena. Historiskt har inte förvaltningen haft ledningsgruppsmöten, men dessa infördes i samband med tillträddandet av nuvarande förvaltningschef. Fördelningen av arbetsuppgifter på ledningsgruppsmötena samt att enhetscheferna fått ett tydligt ansvar för sina respektive verksamheter beskrivs som en grund till att ansvar och roller för enhetscheferna upplevs som tydligt.

Enhetschefernas ansvar finns utöver det som nämnts ovan även reglerat i arbetsbeskrivningen. Vidare beskrivs den ekonomiska samt verksamhetsmässiga ansvarsfördelningen överlag vara tydlig och fungera på de olika enheterna. Enheterna får en tilldelad rambudget att förhålla sig till. Ekonomiskt är det bara Nordpoolen som lyfts fram som problematiskt i sammanhanget. Den budgeterade ramen för Nordpoolen bygger på en förväntan om intäktsnivåer som under året inte kunnat uppnås med anledning av förseningar av pågående byggarbeten. Anledningar till förseningarna av pågående arbeten på Nordpoolen uppges bero på överklaganden, enligt intervju.

3.3.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att KFUn till övervägande del har en tydlig roll- och ansvarsfördelning i organisationen, men att roll- och ansvar mellan nämnd och förvaltningen är i behov av att förtydligas. Bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser:

Nämndens verksamhetsområden får en jämlig fördelning på nämndens sammanträden.

Gränsdragningen mellan nämnden och förvaltningen upplevs som otydlig och i behov av att förtydligas.

Enhetschefernas ekonomiska och verksamhetsmässiga ansvar är tydligt.

Det finns former för att fördela arbetet inom förvaltningen samt forum för att återrapportera kring hur detta arbete utvecklas.

Med anledning av iakttagelserna i kontrollmålet har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden. Att KFUn:

- ✓ Tillsammans med KFU-förv säkerställer att det finns en gemensam och tydlig gränsdragning mellan nämndens och förvaltningens uppdrag i syfte att skapa ändamålsenliga arbetsformer.

3.4. Delegationsordning

3.4.1. Iakttagelser

Det finns en antagen delegationsordning. Det framgår inte av delegationsordningen när denna antogs eller senast reviderades. Av nämndens sammanträdesprotokoll framgår dock att delegationsordningen senast fastställdes i sep 2016, vilket innebär att den reviderats sedan omorganisationen 2015.

Delegationsordningen revideras vid behov enligt intervju. Efter omorganisationen upptäcktes brister i delegationsordningen vilka delgavs nämnden efter att först ha

behandlats i förvaltningens ledningsgrupp. Det finns i dagsläget inte någon systematik i att rutinemässigt återkommande se över att delegationsordningen hålls aktuell.

Av den fastställda delegationsordningen framgår bl.a. att förvaltningschefen har rätt att vidaredelegera sin beslutsrätt till annan anställd inom Bodens kommun utom då det uttryckligen står i delegationsordningen att beslutet inte får vidaredelegeras. Avseende belopp och ansvar finns enligt intervju en personlig delegation som respektive chef fått skriva under.

3.4.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att KFUn har en aktuell delegationsordning för organisationen. Bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser:

Delegationsordningen har under 2016 reviderats/fastställts, vilket innebär att det skett efter omorganiseringen av nämndens verksamhet 2015.

Revidering av delegationsordningen sker vid behov. Det saknas rutiner för att systematiskt säkerställa att delegationsordningen är ändamålsenlig och aktuell.

Med anledning av iakttagelserna i kontrollmålet har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden. Att KFUn:

- ✓ Säkerställer att systematik i att delegationsordningen hålls aktuell samt att det av delegationsordningen framgår vilket datum denna senast är reviderad/fastställd.

3.5. Uppföljning till nämnden

3.5.1. Iakttagelser

Nämnden får information kring vad som sker ute i verksamheten genom att förvaltningschefen vid varje sammanträde redogör för en chefsrapport som innehåller rapporter från nämndens olika enheter. Chfsrapporten sammanställs utifrån den rapport varje enhetschef sammanställer avseende aktualiteter i verksamheten och hur denna utvecklas, enligt intervju.

Den ekonomiska rapporteringen som sker till nämnden görs av kontrollern som baserar denna på tillgängliga siffror i systemen samt genomförd dialog med respektive chef. Det sker rapportering till nämnden avseende ekonomin vid varje sammanträde, med undantag för sammanträdet i feb 2016 då det fanns tekniska problem i ekonomisystemet som gjorde att det inte gick. Redogörelsen som kontrollern ger nämnden innehåller, enligt intervju, resultat, prognos mot budget samt analyser.

Uppföljningen av mål sker i delårsrapport samt årsredovisning. Av årsredovisningen för 2016 framgår att bl.a. målen, uppdragen från fullmäktige samt ekonomin följs upp. Analyserna i delårsrapporten kan utvecklas främst avseende verksamhetsområdena kultur och fritid, även om gränsen mellan dessa två verksamhetsområden och verksamhetsområdet unga inte är så tydlig i uppföljningen. Avseende unga ges ett mer utförligt underlag till hur denna målgrupp väljer att aktivera sig samt framtida utmaningar kopplat till detta.

Av intervjuer framgår att nämnden får tillräckligt med information avseende så väl ekonomin som hur verksamheten utvecklas för att ha underlag för eventuella beslut om åtgärder. Den information som nämnden särskilt efterfrågar är besöksstatistik till kommunens anläggningar samt utlåning på biblioteken.

3.5.2. *Bedömning*

Den revisionella bedömningen är att KFUn får en tillräcklig uppföljning av de olika verksamhetsområdena. Bedömningen baseras framförallt på följande iakttagelser:

Förvaltningschefens redogörelse av chefsrapporterna ger nämnden information om verksamheterna på de olika enheterna och aktualiteter kring dessa.

Ekonomisk rapportering sker kontinuerligt till nämnden genom controllerns redogörelse samt delårsrapport och årsredovisning.

Verksamheternas mål följs upp i delårsrapport och årsredovisning samt i chefsrapporter om något särskilt skulle uppkomma.

Analyserna av måluppfyllelse i delårsrapporten kan utvecklas kan utvecklas ytterligare, främst avseende verksamhetsområdena kultur och fritid.

Med anledning av iakttagelserna i kontrollmålet har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden. Att KFUn:

- ✓ Utvecklar analyserna av utfallet av målen så att de i större utsträckning ger förklaring till utfall samt underlag för beslut om åtgärder.

4. Avslutning

4.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionell bedömning sker utifrån följande skala/gradering:

- målnivån uppnås **inte**
- målnivån uppnås **i begränsad utsträckning**
- målnivån uppnås **till övervägande del**
- **ja**, målnivån uppnås

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Bedömning
Nämnden styr verksamheten utifrån reglementet och de mål fullmäktige har fastställt med koppling till de olika verksamhetsområdena	Till övervägande del
Nämnden har fastställt mål inom samtliga verksamhetsområden	I begränsad utsträckning
Det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning i organisationen	Till övervägande del
Det finns en aktuell delegationsordning som är anpassad för organisationen	Ja
Nämnden har en tillräcklig uppföljning av de olika verksamhetsområdena	Ja

2017-08-22

Andreas Jönsson

Uppdragsledare/Projektledare

