

Kfn § 43

Dnr KFN 2015/0021

Revisionsrapport "Granskning av verksamhetsbokslut och god ekonomisk hushållning"

Beslut

Kultur- och fritidsnämnden besluta att

- lägga rapporten "Granskning av verksamhetsbokslut och ekonomisk hushållning" till handlingarna, samt att
 - beakta rapportens slutsatser i samband med utformningen av nya mål och indikatorer inför 2016.
-

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av Varbergs kommuns revisorer granskat Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsbokslut 2013 och hur mätning av mål, resultat och prestationer har skett i förhållande till tilldelade resurser. Även miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhetsbokslut har varit föremål för granskning.

Revisorernas granskning konstaterar att kultur- och fritidsnämnden har god ordning på ekonomin och att det finns en tydlig koppling mellan nämndens mål och kommunfullmäktiges mål. Man konstaterar att måluppfyllelsen är god men menar att det är svårt bedöma effekterna då det flesta av aktiviteterna som är kopplade till målen är kvantitativa.

Yttrande

Kultur- och fritidsnämnden tar till sig och delar KPMG:s bild av det förbättringsområdet som anges för 2013 års verksamhetsbokslut. Dock har nämnden utvecklat sin uppföljning av både mål och ekonomi sedan 2013 och menar att förbättringsområdet till viss del är åtgärdat i följande års verksamhetsbokslut, men konstaterar ändå att det finns mer att göra inom området.

Skrivelse från förvaltningen, daterad den 19 februari 2015, föreligger.

Arbetsutskottet har behandlat ärendet den 11 mars 2015, § 43.

Justerandes sign	Utdragsbestyrkande	Datum
------------------	--------------------	-------



Revisionsrapport: Granskning av verksamhetsbokslut och god ekonomisk hushållning

Förslag till beslut

Förvaltningen föreslår kultur- och fritidsnämnden

- att godkänna rapporten ”Granskning av hantering av verksamhetsbokslut och god ekonomisk hushållning”, framtagen av KPMG på uppdrag av Varbergs kommuns revisorer.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Varbergs kommuns revisorer granskat Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsbokslut 2013 och hur mätning av mål, resultat och prestationer har skett i förhållande till tilldelade resurser. Även miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhetsbokslut har varit föremål för granskning.

Revisorernas granskning konstaterar att kultur- och fritidsnämnden har god ordning på ekonomin och att det finns en tydlig koppling mellan nämndens mål och kommunfullmäktiges mål. Man konstaterar att måluppfyllelsen är god men menar att det är svårt bedöma effekterna då det flesta av aktiviteterna som är kopplade till målen är kvantitativa.

Förvaltningen tar till sig och delar KPMG:s bild av att man bör ha mer kvalitativa mål (mätetal) i framtiden för att bättre kunna bedöma effekterna.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av Varbergs kommuns revisorer granskat Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsbokslut och hur mätning av mål, resultat och prestationer har skett i förhållande till tilldelade resurser. Även miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhetsbokslut har varit föremål för granskning.

Syftet med granskningen är att man vill som komplement till siffergranskningen få mer information om hur nämnderna förhåller sig till god ekonomisk hushållning kopplat till verksamhetsresultatet.

KPMG konstaterar i sin rapport att:

- nämnden har en god ordning på ekonomin och en hög prognossäkerhet
- måluppfyllelsen har varit god på så sätt man formulerat målen.
- det finns en tydlig koppling mellan nämndens mål och kommunfullmäktiges mål.
- alla fullmäktiges mål inte behöver brytas ner på nämnds nivå då det kan bli något krystade mål (exempel fler bostäder för ett attraktivare Varberg).
- det flesta målen (mätetalen) är rent kvantitativa och att det därmed är svårare att bedöma effekterna.

KPMG pekar ut ett förbättringsområde i sin rapport som är:

- att man bör ha mer kvalitativa mätningar för att bättre kunna bedöma effekterna av om målen är uppfyllda.

Förvaltningens överväganden

Förvaltningen tar till sig och delar KPMG:s bild av det förbättringsområdet som anges för 2013 års verksamhetsbokslut. Dock har förvaltningen utvecklat sin uppföljning av både mål och ekonomi sedan 2013 och menar att förbättringsområdet till viss del är åtgärdat i följande års verksamhetsbokslut, men konstaterar ändå att det finns mer att göra inom området.

KULTUR- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN

Christina Josefsson
Förvaltningschef

Johan Suomela
Controller

Bilaga: KFN 2015-0021-1 Revisionsrapport: ”Granskning av verksamhetsbokslut och god ekonomisk hushållning”.

Protokollsutdrag