

Revisionsrapport

Kulturskolan

Strömsunds kommun

Linda Marklund
Certifierad kommunal
revisor

Maj 2016

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfråga.....	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Kontrollmål	3
2.5.	Metod och avgränsning	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	4
3.1.	Nämndens styrning av kulturskolan	4
3.1.1.	Iakttagelser	4
3.1.2.	Bedömning.....	4
3.2.	Uppföljning, utvärdering och rapportering av resultat.....	4
3.2.1.	Iakttagelser	4
3.2.2.	Bedömning.....	6
3.3.	Kostnader och kostnadsutveckling.....	6
3.3.1.	Iakttagelser	6
3.3.2.	Bedömning.....	7
4.	Bedömningar	8
4.1.	Bedömningar mot kontrollmål.....	8
4.2.	Revisionell bedömning.....	8
4.3.	Rekommendationer.....	9

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC granskat Kulturskolan. Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn-, kultur- och utbildningsnämnden säkerställt att kulturskolans verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att barn-, kultur- och utbildningsnämnden säkerställt att kulturskolans verksamhet bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vidare bedömer vi att nämnden till övervägande del säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Kontrollmål	Bedömningar och kommentarer
Nämnden kan verifiera en tillräcklig styrning av kulturskolan (tex via mål, uppdrag och budget).	Uppfyllt Nämnden har säkerställt att det finns tydliga mål, uppdrag och budget för verksamheten. Nämnden har även angett vilka aktiviteter som ska vidtas för att öka elevantalet och bredda målgruppen.
Nämnden kan verifiera en tillräcklig uppföljning, utvärdering och rapportering av kulturskolans resultat (verksamhet och ekonomi).	Delvis uppfyllt Bedömningen baseras på att det inte kan styrkas att uppföljning har skett i full enlighet med vad som beslutats i kultur- och fritidsplanen. Vi saknar bla redovisning av måluppfyllelse samt utvärdering av kundnöjdhet i form av föräldra-/elevenkät. När det gäller rapportering till fullmäktige bedömer vi att den inte är tillräcklig.
Nämnden kan verifiera att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges och nämndens beslut (tex beslut om inriktning, omfattning, kvalitet).	Delvis uppfyllt Nämnden kan i stort verifiera att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutad inriktning (breddat utbud) och omfattning (antal elever och målgrupp). Dock saknar vi en utvärdering av verksamhetens kvalitet.
Verksamheten bedrivs inom tilldelad ram.	Uppfyllt De tre senaste åren har verksamheten visat ett litet överskott mot budget.
Kostnader och kostnadsutveckling är rimliga.	Uppfyllt Strömsunds Kulturskola är dyrare än snittet för övriga jämförelsekommuner. Vi bedömer dock att kostnader och kostnadsutveckling är rimliga. Detta baserar vi på att det finns ett tydligt uppdrag att utöka verksamheten samt att verksamheten bedrivits inom tilldelad ram.

Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att uppföljning, utvärdering och rapportering sker i enlighet med beslut och fokuseras på verksamhetens måluppfyllelse. Vi vill framhålla vikten av att a) utvärdera verksamhetens kvalitet i form av kundnöjdhet (föräldra- och elevenkät) samt att b) återrapportera verksamhetens resultat till fullmäktige.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommunfullmäktige har i samband med budget 2008 beslutat att den kommunala musikskolan ska utvecklas till en kulturskola. Risker med ny verksamhet är otydlighet i ansvar, mål, roller och resultat.

Ansvaret för den kommunala kulturskolan vilar på barn-, kultur- och utbildningsnämnden.

2.2. Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att bedöma om barn-, kultur- och utbildningsnämnden säkerställt att kulturskolans verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Av barn-, kultur- och utbildningsnämndens reglemente framgår att nämnden ansvarar för den kommunala kulturskolan.

2.3. Revisionskriterier

Kommunfullmäktiges beslut.

2.4. Kontrollmål

- Nämnden kan verifiera en tillräcklig *styrning* av kulturskolan (tex via mål, uppdrag och budget).
- Nämnden kan verifiera att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges och nämndens beslut (tex beslut om inriktning, omfattning, kvalitet).
- Nämnden kan verifiera en tillräcklig *uppföljning, utvärdering och rapportering* av kulturskolans resultat (verksamhet och ekonomi).
- Verksamheten bedrivs inom *tilldelad ram*.
- *Kostnader* och kostnadsutveckling är rimliga.

I granskningen ska även ingå att kartlägga om nämnden tagit del av statsbidrag för avgiftsfri kulturskola.

2.5. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts via dokumentstudier (bla kultur- och fritidsplan, årsredovisning, protokoll, budget, delårsrapport). Därutöver har intervjuer genomförts med kultur- och fritidschef samt nämndens ordförande.

I tid avgränsas granskningen främst till år 2015 och 2016. I övrigt se revisionsfråga och kontrollmål.

3. Iakttagelser och bedömningar

Kommunfullmäktige har i juni 2007 beslutat att arbetet med att utveckla musikskolan till en kulturskola skall påbörjas inför 2008.

3.1. Nämndens styrning av kulturskolan

3.1.1. Iakttagelser

Kulturskolans mål, uppdrag och direktiv återfinns främst i *Kultur- och fritidsplan* (barn-, kultur- och utbildningsnämnden december 2013, fullmäktige april 2014). Bla anges följande *övergripande målsättning* för kulturskolan.

- Att utveckla kulturskolan så att fler konstarter kan erbjudas, de konstarter som bör prioriteras förutom musik är dans och bildkonst.

Kultur- och fritidsplanen innehåller vidare ett flertal målsättningar och uppdrag. Följande kan nämnas som exempel.

- Att kulturskolan ska ha *minst 30 %* av eleverna mellan åk 3-9 anmälda i kulturskolan.
- Att senast i åk 2 ska samtliga flickor och pojkar erbjudas *förberedande instrumentundervisning* regelbundet
- Att kulturskolan ska ha *minst sju framträdanden* av något slag på varje rektorsområde under varje läsår, gärna vid andra kommunala verksamheter som särskilda boenden för äldre osv.
- Att kulturskolan *deltar* vid skolavslutningar, lucia och nationaldagen.
- Att elever och föräldrar är *nöjda* med verksamheten.

Nämnden har även, i program för inflyttning och integration, beslutat om mål/aktiviteter riktade mot flickor och pojkar med utländsk bakgrund.

I nämndens budget 2016 har 4 262 tkr avsatts för kulturskolans verksamhet. År 2015 avsattes 4 020 tkr.

3.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden kan verifiera en tillräcklig styrning av kulturskolan. Nämnden har säkerställt att det finns tydliga mål, uppdrag och budget för verksamheten. Nämnden har även angett vilka aktiviteter som ska vidtas för att öka elevantalet och bredda målgruppen.

3.2. Uppföljning, utvärdering och rapportering av resultat

3.2.1. Iakttagelser

Beslut om hur och när uppföljning ska ske

I kultur- och fritidsplanen anges hur och när kulturskolans mål ska följas upp och redovisas. Följande anges:

1. Redovisning i december om antalet anmälda flickor och pojkar i kulturskolan åk 3-9 årligen.
2. Redovisning i april av förberedande undervisning för flickor och pojkar i kommunens samtliga rektorsområden.
3. Rapport av framträdanden av kulturskolan under året redovisas i december för föregående läsår, uppdelat på flickor och pojkar.
4. Föräldra- och elevenkät genomförs årligen och redovisas i april, uppdelat på flickor och pojkar.

I nämndens internkontrollplan (BKU-nämnden sep 2015) har nämnden beslutat följande kontrollmoment: Att gällande kultur- och fritidsplan följs. Detta ska kontrolleras genom att antalet anmälda flickor och pojkar redovisas för nämnden. Målet är 35 % av eleverna i åk 3-9.

Genomförd uppföljning och återrapportering till nämnden

Granskningen visar att uppföljning och återrapportering till nämnden inte har följt ovanstående tidplan under det senaste året. Nämnden har under året erhållit följande information:

- April 2015:
Uppföljning av kulturskolans verksamhet. Rapporteringen omfattar personal, antal elever, verksamhetens utbud samt framtidsplaner.
- April 2016:
Uppföljning av internkontrollplan inklusive redovisning av Kulturskolans verksamhet. Granskningen visar att informationen innehåller uppgifter om:
 - Antalet elever (373 st). Av underlaget framgår att utfallet överträffar det uppsatta målet på 35 % av eleverna i åk 3-9.
 - Antal aktiviteter (440 st).
 - Viss information om förberedande undervisning.
 - Information om verksamhetens utbud och framtidsplaner.

Av intervjuer framgår att nämnden i november 2015 muntligen erhållit viss information från kultur- och fritidschef samt musiklärare avseende kulturskolans framträdanden. Det kan dock inte styrkas att nämnden under granskningsperioden erhållit information om kundnöjdheten i form av föräldra- och elevenkät.

När det gäller uppföljning av Kulturskolans *ekonomi* visar granskningen att nämnden i samband med bokslutsprognos 2015 informeras om att Kulturskolan beräknas bedrivas med ett nollresultat. Nämnden har i februari 2016 behandlat årsbokslut 2015. Av underlaget framgår att Kulturskolan bedrivits med ett överskott mot budget på + 2 tkr.

Återrapportering till fullmäktige

När det gäller återrapportering till fullmäktige noterar vi att fullmäktige, via kommunens årsredovisning 2015, erhållit information om antalet elever (flickor respektive pojkar) i Kulturskolan (Kf april 2016). Den kommunövergripande årsredovisningen innehåller i övrigt kort information om Kulturskolans utbud och framtidsplaner, bl.a. framgår att Kulturskolan under år 2015 erbjudit musik, sång och dans.

Det återfinns dock i årsredovisningen ingen redovisning av måluppfyllelse när det gäller de målsättningar som satts upp för Kulturskolan.

3.2.2. *Bedömning*

Vår bedömning är att nämnden delvis kan verifiera en tillräcklig *uppföljning, utvärdering och rapportering* av kulturskolans resultat. Bedömningen baseras på att det inte kan styrkas att uppföljning har skett i full enlighet med vad som beslutats i kultur- och fritidsplanen. Vi saknar bla redovisning av måluppfyllelse samt utvärdering av kundnöjdhet i form av föräldra- och elevenkät. När det gäller rapportering till fullmäktige bedömer vi att denna inte är tillräcklig.

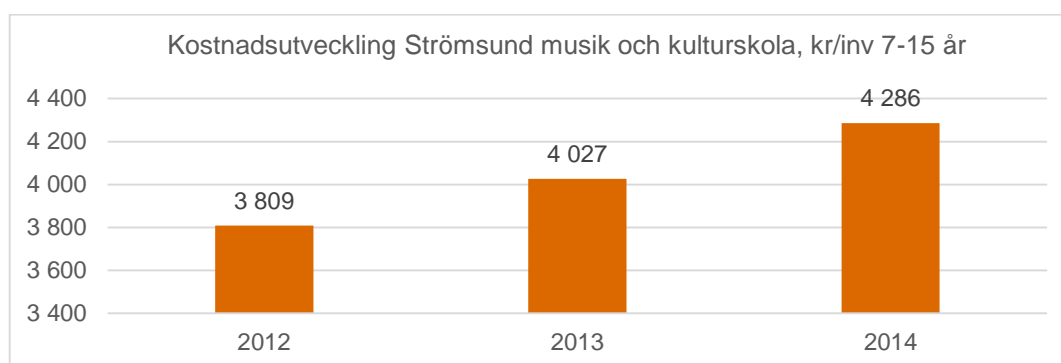
Vår bedömning är vidare att nämnden delvis kan verifiera att verksamheten bedrivs *i enlighet med fullmäktiges och nämndens beslut*. Nämnden kan i stort verifiera att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutad inriktning (breddat utbud) och omfattning (antal elever och målgrupp). Dock saknar vi en utvärdering av verksamhetens kvalitet.

Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att uppföljning, utvärdering och rapportering sker i enlighet med beslut och fokuseras på verksamhetens måluppfyllelse. Vi vill framförallt framhålla vikten av att a) utvärdera verksamhetens kvalitet i form av kundnöjdhet (föräldra- och elevenkät) samt att b) återrapportera verksamhetens resultat till fullmäktige.

3.3. *Kostnader och kostnadsutveckling*

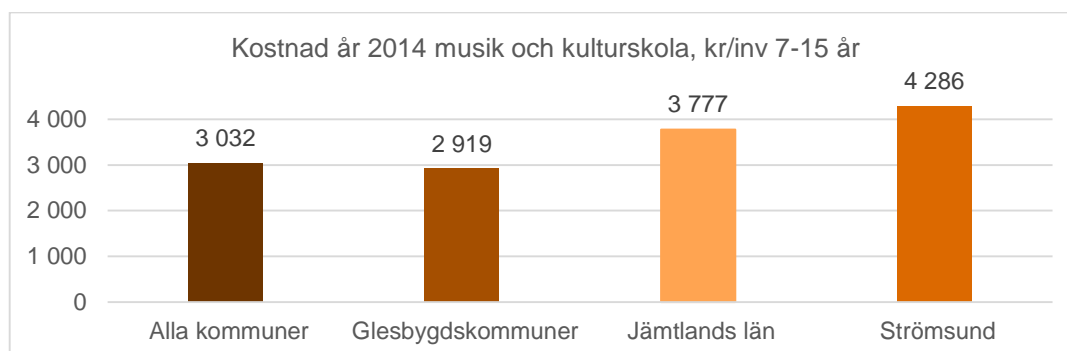
3.3.1. *Iakttagelser*

Av offentlig statistik framgår att kostnaderna för kulturskolan har ökat från 3 809 kr/invånare 7-15 år till 4 286 under de senaste 3 åren. Detta motsvarar en kostnadsökning på ca 13 %. Se nedanstående tabell.



Motsvarande kostnadsökning för samma tidsperiod för utbildningsverksamheten i Strömsund är ca 2 %.

Av nedanstående diagram kan utläsas att kostnaden för kulturskolan i Strömsunds kommun är högre än snittet för såväl länet som kommungruppen och riket.



Budget och utfall för kulturskolan, de tre senaste åren, har sammanställts i nedanstående tabell:

År	2013	2014	2015
Budget	3 496	3 887	4 020
Utfall	3 412	3 793	4 018
Resultat	84	94	2

Kulturskolan är sedan år 2014 avgiftsfri. Av intervjuer framgår att kommunen inte erhåller något statsbidrag för Kulturskolans verksamhet.

3.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram. De tre senaste åren har verksamheten uppvisat ett litet överskott mot budget.

Strömsunds Kulturskola är dyrare än snittet för övriga jämförelsekommuner. Vi bedömer dock att kostnader och kostnadsutveckling är rimliga. Detta baserar vi på att a) det finns ett tydligt uppdrag att utöka verksamheten samt b) verksamheten har bedrivits inom tilldelad ram.

4. Bedömningar

4.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Bedömningar och kommentarer
Nämnden kan verifiera en tillräcklig styrning av kulturskolan (tex via mål, uppdrag och budget).	Uppfyllt Nämnden har säkerställt att det finns tydliga mål, uppdrag och budget för verksamheten. Nämnden har även angett vilka aktiviteter som ska vidtas för att öka elevantalet och bredda målgruppen.
Nämnden kan verifiera en tillräcklig uppföljning, utvärdering och rapportering av kulturskolans resultat (verksamhet och ekonomi).	Delvis uppfyllt Bedömningen baseras på att det inte kan styrkas att uppföljning har skett i full enlighet med vad som beslutats i kultur- och fritidsplanen. Vi saknar bla redovisning av måluppfyllelse samt utvärdering av kundnöjdhet i form av föräldra- och elevenkät. När det gäller rapportering till fullmäktige bedömer vi att denna inte är tillräcklig.
Nämnden kan verifiera att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges och nämndens beslut (tex beslut om inriktning, omfattning, kvalitet).	Delvis uppfyllt Nämnden kan i stort verifiera att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutad inriktning (breddat utbud) och omfattning (antal elever och målgrupp). Dock saknar vi en utvärdering av verksamhetens kvalitet.
Verksamheten bedrivs inom tilldelad ram.	Uppfyllt De tre senaste åren har verksamheten uppvisat ett litet överskott mot budget.
Kostnader och kostnadsutveckling är rimliga.	Uppfyllt Strömsunds Kulturskola är dyrare än snittet för övriga jämförelsekommuner. Vi bedömer dock att kostnader och kostnadsutveckling är rimliga. Detta baserar vi på att a) det finns ett tydligt uppdrag att utöka verksamheten samt b) verksamheten har bedrivits inom tilldelad ram.

4.2. Revisionell bedömning

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att barn-, kultur- och utbildningsnämnden säkerställt att kulturskolans verksamhet bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vidare bedömer vi att nämnden till övervägande del säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

4.3. Rekommendationer

Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att uppföljning, utvärdering och rapportering sker i enlighet med beslut och fokuseras på verksamhetens måluppfyllelse. Vi vill framhålla vikten av att a) utvärdera verksamhetens kvalitet i form av kundnöjdhet (föräldra- och elevenkät) samt att b) återrapportera verksamhetens resultat till fullmäktige.

2016-05-02

Linda Marklund

Projektledare och uppdragsledare