



Kultur- og Fritidsudvalget

25. april 2006

Sagsnr. 304277

Dokumentnr. 1825275

/holsen

Redegørelse om styring af institutionernes og serviceområ- rådernes økonomi

Baggrund

Økonomiudvalget har besluttet at udvalgene i forbindelse med budget 2007 skal redegøre for styringen af institutionernes og serviceområ-
dernes økonomi (ØU26/2006).

Redegørelse

Kultur- og Fritidsforvaltningen anvender en række forskellige værktø-
jer til at styre institutionernes og serviceområdernes økonomi.

Kontraktstyring

Kontraktstyring anvendes som arbejdsværktøj i forbindelse med for-
valtningens mål om at decentralisere opgaveansvaret. Kontrakter giver
en god ramme for at opstille klare aftaler mellem centralforvaltningen
og de udførende enheder om delegering af beslutningskompetencer og
økonomi, samt fastsættelse af mål og leverancer. Kontraktstyring er
med til at decentralisere ansvar og skabe klare rammer for beslut-
ningskompetencer.

Mulighed for overførsel af bevillinger mellem årene

Ifølge kommunens bevillingsregler kan udvalgene ansøge om at over-
føre midler mellem budgetårene på de rammestyrede udgiftsområder.
Overførselsadgangen giver udvalgene fleksibilitet og mulighed for
hensigtsmæssig økonomisk styring mellem årene.

På Kultur- og Fritidsudvalgets område er det kun institutioner med
brugerbestyrelser - kulturhuse og idrætsanlæg - som kan forvente at
kunne overføre midler mellem årene. Kultur- og Fritidsforvaltningen
vurderer, at bibliotekerne og museer burde have tilsvarende mulighe-
der, da overførselsret giver mulighed for en bedre økonomisk planlæg
decentralt.

Balanced ScoreCard

Kultur- og Fritidsforvaltningen har siden 2004 anvendt Balanced Sco-
reCard som et samlet styrings- og dialogværktøj i forvaltningens

stabsfunktioner, Bibliotekerne, Ejendomsenhed samt de administrative enheder i Fritid & Idræt og Kunst & Kultur.

I 2006 igangsættes et arbejde med at udbrede Balanced ScoreCard til forvaltningens øvrige enheder, nemlig kulturhuse, museer, idrætsanlæggene og nye enheder, som blev overført til Kultur- og Fritidsudvalget i forbindelse med kommunens strukturændringer. Fra 2007 dækker forvaltningens Balanced ScoreCard alle forvaltningens institutioner og serviceområder.

Brugerundersøgelser og undervisning

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i de seneste år gennemført brugerundersøgelser om økonomistyring i forvaltningens institutioner og søjler. I forlængelse af brugerundersøgelserne forvaltningens centrale økonomienhed besøgt de enkelte institutioner samt iværksat kurser om værktøjer til økonomistyring.

I 2005 blev brugerundersøgelsen gennemført i slutningen af året. Undersøgelsen analyseres i øjeblikket med henblik på at identificere eventuelle initiativer.

Kultur- og Fritidsforvaltningen arbejder i 2006 på at udarbejde serviceaftaler mellem forvaltningens centrale økonomienhed og alle institutioner og søjler. Formålet er at

- præcisere opgavesnitflader mellem forvaltningens centrale økonomienhed og de decentrale enheder,
- sikre at budgetansvarlige og økonomimedarbejdere har de rette kompetencer
- forbedre arbejdsprocesseer og –metoder med henblik på at sikre en hensigtsmæssig og effektiv økonomistyring.