

Handläggare
Johan Westin
Telefon: 08-508 31 902

Till
Kulturnämnden
2014-06-10
Nr 4

Yttrande över revisorernas årsrapport 2013 avseende kulturförvaltningen

Förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som svar på årsrapport 2013

Sammanfattning

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2013. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, intern kontroll och bokslut och räkenskaper. Revisionskontorets granskning visar att verksamheten i all väsentlighet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Kulturförvaltningen instämmer i huvudsak i de synpunkter som revisionskontoret redovisar i rapporten.

Berit Svedberg
Kulturdirektör

Johan Westin
Administrativ chef

Underlag för beslut

Årsrapport 2013 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen

Ärendet

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2013. Kopia på den årsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas (bilaga)

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2013. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden.

Kulturförvaltningen har haft möjlighet att faktagranska rapporten och instämmer i huvudsak i de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten. Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast den 2014-06-30.

Stadsrevisionens bedömningar och Kulturförvaltningens synpunkter

Revisionskontoret bedömer sammantaget att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Intern kontroll

Sammanfattningsvis bedömer Revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig och att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Revisionskontoret har genomfört följande fördjupade granskningar av nämndens interna kontroll. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Föreningsbidrag

Granskningen har inriktats mot att bedöma den interna kontrollen avseende utbetalningsrutinerna för föreningsbidrag samt om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig.

Intäktsrutiner/projekt

Granskningen har inriktats mot att bedöma om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning samt styrning och uppföljning av externa intäkter/projekt. Bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig men att förbättringsområden finns.

Kulturförvaltningen kommer att tydliggöra projektblanketten vid registrering av projekt och kompletteras med en del uppgifter samt att alla dokument kopplade till externa projekt samlas in och diarieföras.

Kontoanalys

En granskning har skett för ett urval transaktioner i syfte till att fånga upp avvikelser/poster som kan ha ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse. Bedömningen är att den interna kontrollen avseende redovisningen baserat på ett urval redovisningstransaktioner inte är helt tillräcklig gällande förtroendekänsliga poster gällande angivande av syfte och deltagare, beslut samt ett korrekt momsavdrag.

Kulturförvaltningen arbetar ständigt för att säkerställa att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster, anges syfte och deltagare, beslut samt ett korrekt momsavdrag. I flera av de fall som granskats finns syfte och deltagarlistor redovisade antingen i LISA-systemet eller i pärm på enheten men dokumenten är inte bilagda i Agresso.

Evenemangsavdelningen

En granskning har genomförts som syftar till att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig för arrangemang av evenemang. Granskningen visar att evenemangsavdelningen har arbetssätt för att följa upp avdelningens evenemang och där lyfta fram processer och arbetssätt som både fungerat bra och de som behöver utvecklas. Revisionskontorets stickprovskontroll visar att avdelningen bör se över sina rutiner för att säkerställa att avtalen med externa samarbetspartner finns och blir diarieförda.

Kulturförvaltningen kommer att se över rutinerna för att säkerställa att avtalen med externa samarbetspartners finns och blir diarieförda.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de löpande granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga:

Årsrapport 2013 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen