

Handläggare
Bengt Andersson
Telefon: 08-508 31 918**Till**
Kulturnämnden
2016-06-14
Nr

Yttrande över revisorernas årsrapport 2015 avseende kulturförvaltningen

Förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som svar på årsrapport 2015.

Sammanfattning

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under år 2015. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, intern kontroll samt bokslut och räkenskaper.

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

Nämndens interna kontroll bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Dock finns ett antal områden där brister framkommit.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året.

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Kulturförvaltningen instämmer i huvudsak i de synpunkter som revisionskontoret redovisar i rapporten.

Robert Olsson
KulturdirektörLena Nilsson
Administrativ chef

Underlag för beslut

Årsrapport 2015 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Ärendet

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2015. Kopia på den årsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas detta utlåtande.

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2015. 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 revisionssed 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 2016-06-30.

Stadsrevisionens bedömningar och kulturförvaltningens synpunkter

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2015 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Enligt nämndens verksamhetsberättelse har nämnden bidragit till kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål och uppfyllt verksamhetsmålen. Revisionskontoret delar nämndens bedömning avseende måluppfyllelse förutom för verksamhetsmålet ”Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor”. Verksamhetsmålet har i nämndens verksamhetsberättelse bedömts uppfyllt trots att endast en av åtta indikatorer uppnår årsmålet.

I förvaltningens faktagranskning framfördes motivet till bedömningen uppfyllt trots att alla indikatorer inte uppfylldes. Bedömningen grundade sig på de samlade insatserna som genomförts inom målet sammantaget med låg personalomsättning och bästa jämställdhetsindex i Stockholms stad. Kulturförvaltningen kommer att fördjupa analysen av målet i kommande rapporter.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Dock finns ett antal områden där brister framkommit vilka måste åtgärdas och utvecklas under 2016. Bland annat gäller detta kontroller enligt nämndens plan för intern kontroll, vilka inte har genomförts under år 2015 på grund av hög personalomsättning. Nämndens system för intern kontroll är från år 2011, och bör ses över så att det är aktuellt.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året.

Kulturförvaltningen delar synpunkterna om intern kontroll och har vidtagit åtgärder för att fullfölja kontroller enligt planen samt att uppdatera nämndens system för intern kontroll.

Läссatsningen inom förskolan

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha tillräcklig styrning för att uppfylla läссatsningens övergripande uppdrag. Dock är budgetering eller ekonomisk uppföljning inte tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens regler för budgetering och ekonomisk uppföljning i projekt efterlevs.

Kulturförvaltningen arbetade in läссatsningen inför 2015 som en del i den ordinarie verksamheten med samma fördelning av budget som 2014. Förvaltningen följde också satsningen enligt rutiner som

utarbetades 2014 då den genomfördes mer som ett projekt. Särskild budgetering i projektform har inte skett i ekonomisystemet 2015 och därmed kan inte ekonomisk uppföljning ske i detalj.

Idrott, kultur och mångfald – barn och ungdomar (projekt nr 4, 2016)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om berörda nämnder har en samverkan och organisation för att säkerställa en god tillgång till och utvecklar utbudet av idrotts- och kulturaktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. I granskningen har idrottsnämnden, kulturnämnden och stadsdelsnämnderna Spånga-Tensta och Skärholmen ingått.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnderna bör utveckla en mer strukturerad och kontinuerlig samverkan för att säkerställa en god tillgång till och utveckling av utbudet.

Nämnderna har en gemensam bild avseende vilka hinder och svårigheterna som finns i kommunikationen mot målgrupperna. Kulturnämnden har påbörjat ett arbete för att hitta effektiva kommunikationsvägar och genomför verksamhet för de prioriterade målgrupperna.

Revisionskontoret rekommenderar att kulturnämnden bör:

- Samordna med Stockholms Stadsteater AB så att det finns en övergripande bild över stadens utbud av kulturaktiviteter, inklusive de prioriterade målgrupperna.

Kulturförvaltningen instämmer i behovet av samverkan med Stockholms Stadsteater AB i dessa delar.

- Utveckla uppföljningen för de prioriterade målgrupperna för att säkerställa ett rikt utbud som är tillgängligt för alla.

Kulturförvaltningen följer på olika sätt upp sina insatser mot de prioriterade målgrupperna men instämmer i behovet av en mer kontinuerlig och heltäckande uppföljning.

- Utveckla kommunikationen för att skapa en mer målgruppsinriktad och samordnad kommunikation.

Kulturförvaltningens avdelningar och de projekt som förvaltningen driver och medverkar i kommunicerar mot de olika målgrupperna på ett flertal sätt. Förvaltningen

instämmer i behovet av att ytterligare målgruppsanpassa och samordna kommunikationen mot målgrupperna.

Kulturstöd

En granskning har genomförts för att bedöma om nämndens interna kontroll och uppföljning av kulturstöd är tillräcklig. Bedömningen är att den interna kontrollen i handläggningsprocessen av kulturstöd i huvudsak är tillräcklig. Den interna kontrollen kan dock stärkas genom att utöka det antal kulturaktörer som ingår i den fördjupade uppföljningen samt att stickprovsvisa seriositetskontroller görs på de kulturaktörer som erhållit stöd.

Kulturförvaltningen gör under 2016 en fördjupad granskning/seriositetskontroll av 8-10 verksamheter genom en revisionsfirma.

Nämnden rekommenderas även att ta fram rutiner för hur uppföljningen av kulturaktörerna och deras verksamhet ska ske.

Kulturförvaltningen har en rutin för uppföljningen av beviljat stöd. I beslutet ställs krav på att redovisning ska skickas in till förvaltningen senast tre månader efter genomfört projekt. Om inte detta sker görs uppföljningar.

Inköp och anskaffning

En granskning har genomförts om nämnden har tillräckliga och ändamålsenliga rutiner/kontroller för inköp av varor och konsulttjänster.

Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen för inköp/-anskaffning inte vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas att upprätta lokala rutiner och systematisera avtalsuppföljningen. Nämnden bör även genomföra utbildningar och informera berörda medarbetare om stadens regler för inköp.

Kulturförvaltningen delar revisionens uppfattning. Förvaltningen förstärkte inför 2016 inköps- och upphandlingsorganisationen. Ett arbete genomförs under 2016 med riktade utbildningar avseende upphandling och omfattande information inom alla delar av förvaltningens verksamheter om regler för inköp i samband med projektet Effektivt inköp. Vid sidan av projektet genomförs återkommande kontroller av inköp inom administrativa stabens interna kontrollarbete.

Lönehantering

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll vid löneutbetalningar, vilken bedöms vara i huvudsak tillräcklig. Nämnden rekommenderas upprätta lokala rutiner för hantering och kontroll av löneutbetalning.

Kulturförvaltningen har informerat alla chefer om hur de ska gå tillväga för att kontrollera innan löneutbetalning sker enligt serviceförvaltningens information. Rutinen ses över under 2016.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Brister har dock noterats i nämndens drift- och investeringsredovisning samt i dokumentationen till bokslutet. Nämnden rekommenderas att säkerställa att redovisningen av investeringar följer stadens regler samt att bokslut dokumenteras med tillräckliga underlag.

Kulturförvaltningen har utvärderat bokslutsarbetet och ser över redovisning av investeringar samt har tagit fram nya rutiner för dokumentation av bokslutshandlingar.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, uppföljning visar att nämnden delvis har beaktat revisionens rekommendationer.

Kulturförvaltningen fortsätter arbetet med att se över rutiner till de områden som är delvis åtgärdade.

Bilaga:

Årsrapport 2015 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.