

Handläggare
Roberto Chaer
Telefon: 08 508 31 980**Till**
Kulturnämnden
2022-06-14

Yttrande över revisorernas årsrapport 2021 kulturnämnden: kulturförvaltningen

Förvaltningens förslag till beslut

Kulturförvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som yttrande på rapporten.

Maria Jansén
KulturdirektörLena Nilsson
Administrativ chef

Sammanfattning

Revisionskontoret bedömer sammantaget att kulturförvaltningen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Revisionen noterar att nämnden ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Den årliga granskningen är indelad i fyra huvuddelar och bedöms enligt följande:

- *Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi*
Verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt men i begränsad omfattning
- *Internkontroll* Nämndens interna kontroll bedöms delvis vara tillräcklig. Bland annat behöver arbetet förbättras avseende nämndens risk- och väsentlighetsanalys
- *Räkenskaper* Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande och upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed
- *Uppföljning av tidigare års granskningar* Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar

Kulturförvaltningen delar revisionskontorets påpekanden.

Bakgrund

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och

föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till kommunfullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ärendet

Revisionskontoret har överlämnat sin granskning av Kulturnämndens kulturförvaltning avseende 2021, revisionskontorets Dnr: RVK 2022/7 ”Årsrapport 2021”. Kulturförvaltningen har getts möjlighet att faktagranska utkastet till rapporten.

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. Den årliga granskningen är indelad i fyra huvuddelar: Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, Intern kontroll, Bokslut och räkenskaper samt Uppföljning av tidigare års granskning. Kulturförvaltningen instämmer i de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av administrativa staben.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. I likhet med föregående år har pandemin medfört att nämndens kärnverksamhet bedrivits i begränsad omfattning på grund av restriktionerna. Nämnden har därför ställt om och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Från ekonomisk synpunkt bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av trygghetsarbetet på stadens bibliotek. Granskningen visade att det finns förutsättningar att bedriva ett ändamålsenligt trygghetsarbete.

Internkontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Delar som behöver utvecklas är bland annat styrning och uppföljning av arbetet med inköp och intäkter samt arbetet med risk- och

väsentlighetsanalys. Vidare behöver nämnden förtydliga organisationens ansvarsfördelning för att säkerställa att kontroller genomförs och följs upp enligt plan, i enlighet med tidigare lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser den interna kontrollen. Exempelvis att integrera arbetet mer i verksamheten och säkerställa att stadens riktlinjer följs avseende inköpssystemet.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Kulturförvaltningen delar revisionskontorets påpekanden och fortsätter att under året utveckla och integrera arbetet med strukturerad intern kontroll i linje med stadsrevisionens rekommendationer i årets rapport samt tidigare års granskningar.

Administrativa staben har vidtagit flera åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen bedrivs i enlighet med revisionens krav på intern kontroll.

Ny metod för internkontroll

Administrativa staben har tagit fram en ny metod för internkontroll. Metoden innebär ökad dialog med verksamheterna, intervjuer, stickprov och framtagande av slutrapport för varje genomförd kontrollaktivitet.

Årsplanering

En årsplanering över samtliga kontrollaktiviteter har tagits fram. I planeringen framgår vem som ansvarar för processen och när kontrollaktiviteterna ska vara påbörjade, genomförda och slutrapporterade. Årsplaneringen och resultatet av genomförda kontroller kommuniceras med ledningsgruppen.

Väsentlighets- och riskanalys

För att stärka processen kring väsentlighets- och riskanalysen planerar förvaltningen att tydliggöra ansvarsfördelningen och att avstämningen med verksamheterna påbörjas i ett tidigare skede. Uppföljningen som genomförs i tertiär rapport 2 kommer att fungera som underlag vid framtagandet av väsentlighets- och riskanalysen i VP processen.

Inköpsprocessen

Inom inköpsprocessen har flera utvecklingsområden identifierats. Förvaltningen kommer att genomföra flera kontrollaktiviteter och bedömer att följande åtgärder ytterligare kommer att stärka arbetet med intern kontroll.

Åtgärder:

- Förvaltningen har startat upp ett lokalt inköpsnätverk för att stötta verksamheterna i inköpsfrågor
- Månatlig uppföljning och analys av systemnyttjandet
- Utbildningar och stöd för att höja kompetensen i upphandlingsverktyget Kommers och inköpssystemet
- Tydliggörande av de olika rollerna i inköp- och upphandlingsprocessen
- Dialog och avstämning med den centrala inköpsfunktionen

Bilagor

1. Årsrapport 2021 Kulturnämnden.