



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 2

STOCKHOLMS KULTURFÖRVALTNING
Ankom 2011-04-18
Dnr. 1.1/2595/2011

DNR 351-2/2011
SID 1 (1)
2011-03-29

Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende stadsarkivet under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende stadsarkivet.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2011-08-31.

Stockholm den 29 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Lennart Ploom



Till
kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återoppar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisionskontorets granskning av kulturförvaltningens verksamhet under 2010 har visat att kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av kulturförvaltningens verksamhet inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att brister har framkommit i verifierande granskningar under året. Detta gäller främst granskning av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden samt granskning av projektadministration, bland annat avseende projektet LOVE 2010.

Dessa brister i projektadministrationen föranleder oss att genomföra en fördjupad granskning av projektadministrationen på kulturförvaltningen under 2011.

Revisorerna önskar ett yttrande angående ovanstående och årsrapporten från nämnden senast den 31 augusti 2011.

Stockholm den 7 april 2011

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Berit Svedberg

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
KULTURNÄMNDEN ÅR 2010

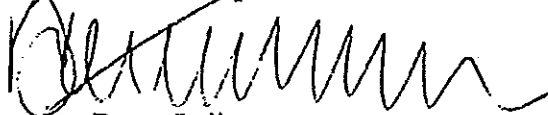
Vi har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2010.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen avseende kulturförvaltningen (bilaga 1) och stadsarkivet (bilaga 2).

Vi¹ tillstyrker att kulturnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

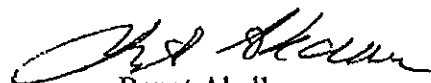
Stockholm den 7 april 2011



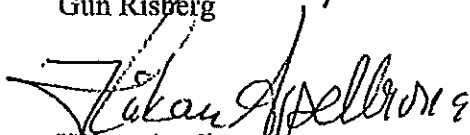
Bengt Leijon



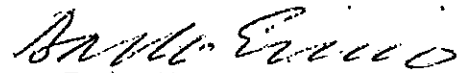
Gun Risberg



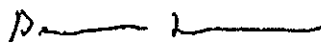
Bengt Akalla



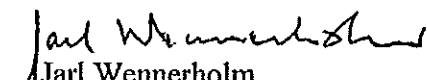
Håkan Apelkrona



Barbro Ernemo



Barbro Hedman



Jarl Wennerholm



David Winks

¹ Helge Löfstedt har tjänstgjort som revisor t.o.m 2010-11-30 och sedan lämnat sitt uppdrag p.g.a bosättning och folkbokföring i annan kommun

Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för år 2010

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar avseende kulturförvaltningen ett nettoöverskott om 0,2 mnkr jämfört med driftbudgeten.

Årets investeringar uppvisar en lägre förbrukning än den budgeterade vilket ger ett nettoöverskott om 4,8 mnkr. Avvikelsen förklaras bl.a. av att de avsatta medlen för utveckling och omstrukturering av stadens bibliotek inte utnyttjats fullt ut under år 2010.

Revisorerna bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppnått sina mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer vi att kulturförvaltningens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att brister har framkommit i verifierande granskningar under året. Detta gäller främst granskning av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden samt granskning av projektadministration.

Nämnden måste förbättra sin interna kontroll samt se över sina rutiner för projektadministration. Vidare bör nämnden förtydliga redovisningen i verksamhetsberättelsen, så att samband mellan verksamhet och anslagsförbrukning tydligare framgår.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Vi har i granskningen noterat att vissa poster som borde aktiverats istället har kostnadsredovisats. Nämnden bör se över sin rutin för investeringsredovisning.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen (nr 22, mars 2011)

Kulturnämnden avseende stadsarkivet

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2010

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande
Stadsarkivet redovisar för året ett nettounderskott om 0,6 mkr jämfört med budget. Underskottet är främst en följd av kostnader för övertalighet i samband med konkurrensutsättning av nämndens digitaliseringsverksamhet.

Vi bedömer att kulturnämnden under år 2010 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för stadsarkivets verksamhet. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppfyllt sina mål och uppnått angiven verksamhet i verksamhetsplanen.

Till följd av förvaltningens besparingsarbete har vissa nämndmål uppfyllts delvis. Detta gäller främst målen; "Stadsarkivet ska etablera och utveckla stadens gemensamma e-arkiv" samt "Tillgängligheten till Stadsarkivets material ska öka".

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämndens verksamhetsberättelse och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och måluppfyllelsen.

Prognossäkerheten i nämndens tertiärrapporter avseende stadsarkivet har varit god.

Nämndens interna kontroll avseende stadsarkivet bedöms vara tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, mars 2011)



Årsrapport 2010



() **KULTURNÄMNDEN AVSEENDE KULTURFÖRVALTNINGEN**

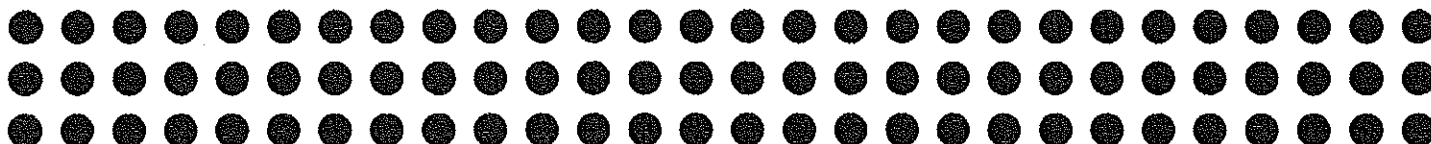
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

() Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

()

()



Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I "årsrapporter" för nämnder och "granskningspromemorior" för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande
Nämnden redovisar avseende kulturförvaltningen ett nettoöverskott om 0,2 mnkr jämfört med driftbudgeten.

Årets investeringar uppvisar en lägre förbrukning än den budgeterade vilket ger ett nettoöverskott om 4,8 mnkr. Avvikelsen förklaras bl.a. av att de avsatta medlen för utveckling och omstrukturering av stadens bibliotek inte utnyttjats fullt ut under år 2010.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppnått sina mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Sammanfattningsvis bedöms att kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av kulturförvaltningens verksamhet är inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att brister har framkommit i verifierande granskningar under året. Detta gäller främst granskning av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden samt granskning av projektadministration.

Nämnden måste förbättra sin interna kontroll samt se över sina rutiner för projektadministration. Vidare bör nämnden förtydliga redovisningen i verksamhetsberättelsen, så att samband mellan verksamhet och anslagsförbrukning tydligare framgår.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Revisionskontoret har i granskningen noterat att vissa poster som borde aktiverats istället har kostnadsredovisats. Nämnden bör se över sin rutin för investeringsredovisning.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen (nr 22 mars 2011)



Innehåll	Sid
1 Årets granskning	1
2 Nämndens resultat.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
3 Styrning, uppföljning och kontroll.....	4
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	5
3.2 Intern kontroll.....	5
4 Nämndens bokslut och räkenskaper.....	12

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2010- mars 2011



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2010.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport 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. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2010 – mars 2011 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011.

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget- avvikelse 2009
		Utfall		Avvikelse	
Driftbudget Verksamhet					
Kostnader	971,7	981,8	-10,1	-1,0%	-0,6
Intäkter	177,9	188,8	10,9	6,1%	12,6
Verksamhetens nettokostnader	793,8	793,0	0,8	0,1%	12,0
Avskrivningar	10,5	11,5	-1,0	-9,5%	3,2
Internräntor	3,0	2,6	0,4	13,3%	1,0
Driftbudgetens nettokostnader	807,3	807,1	0,2	0,0%	16,2
Investeringsplan					
Utgifter	20,1	15,3	4,8	23,9%	11,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,1
Nettoutgifter	20,1	15,3	4,8	23,9%	11,4

Det ekonomiska utfallet på driftbudget för år 2010 visar ett nettoöverskott om 0,2 mnkr jämfört med budgeten. Kostnaderna (exkl. kapitalkostnader) uppgår till 981,8 mnkr, vilket är 10,1 mnkr över de budgeterade. Den huvudsakliga förklaringen är att evenemangsavdelningen haft en extraordinär arbetsbelastning under året främst beroende på det nya evenemanget Kulturnatten och på projektet LOVE 2010.

De samlade intäkterna uppgår till 188,8 mnkr, vilket är 10,9 mnkr högre jämfört med budgeten. Avvikelsen beror i huvudsak på ökade intäkter avseende projekt LOVE 2010.

Årets investeringar uppvisar en lägre förbrukning än den budgeterade vilket ger ett nettoöverskott om 4,8 mnkr. Avvikelsen förklaras bl.a. av att de avsatta medlen för utveckling och omstrukturering av stadens bibliotek inte utnyttjats fullt ut under år 2010. Av nämndens verksamhetsberättelse framgår inte varför de inte utnyttjats.



2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppnått sina mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Revisionskontoret bedömer vidare att nämnden har arbetat tillfredsställande med kommunfullmäktiges uppdrag under året.

Kultur- och integrationsstöd

Genom kulturstödsverksamheten och aktiviteter inom incitamentsstrukturen med särskilda växtpengar för utvecklingsinsatser för det fria kulturlivet har stöd getts för samarbetet mellan det fria kulturlivet och näringslivet.

Kulturhuset

I Kulturhuset har verksamhet genomförts med 2 137 programtillfällen och 49 utställningar. Antalet besökare under år 2010 uppgår till 1,4 miljoner vilket är en ökning med 11 % jämfört med föregående år.

Kulturskolan

Årets mål för att tillhandahålla 15 100 deltagarplatser har inte uppnåtts, resultatet blev 14 479 platser. Utvecklingen visar att antalet aktiviteter ökar, medan antalet elever som deltar blir färre, d v s de elever som deltar blir mer aktiva.

Liljevalchs konsthall/Stockholm konst

Liljevalchs konsthall har haft 104 438 besökare under året, att jämföra med 172 590 under år 2009.

Stockholm konst arbetar för att bevaka att staden följer en-procentsregeln för konstnärlig utsmyckning. Regeln innebär att en procent av byggkostnaden ska avsättas till konstnärlig utsmyckning. Förutom gestaltungsprogram på allmän plats utomhus har konstprogram genomförts som uppdrag avseende gestaltungsprojekt i stadens lokaler.

Stadsmuseet och Medeltidsmuseet

Stadsmuseet och Medeltidsmuseet har haft sammanlagt 402 977 besökare under år 2010, vilket är en ökning med 22 % jämfört med föregående år. Ombyggnaden av Medeltidsmuseet avslutades under januari.



Stockholms stadsbibliotek

I nämndens verksamhetsberättelse redovisas ett överskott om 1,9 mnkr avseende stadsbibliotekets verksamhet. Kulturnämndens fick i budgeten för 2010 en särskild satsning om 42,0 mnkr för utveckling av biblioteksstrukturen m.m. Det framgår inte av verksamhetsberättelsen hur medel för denna satsning har disponerats.

Av verksamhetsberättelsen framgår att antalet öppethållandetimmar av stadsbiblioteken har ökat med 2,5 % under 2010. Ökningen beror bland annat på att T-banebiblioteken Högdalen och Sture, som öppnade under år 2009, haft verksamhet under hela år 2010. Vidare har biblioteket i Bredäng haft utökade öppettider efter att ha flyttat till nya lokaler. Öppethållandet på söndagar har ökat med 7,2 %. Antal besökare har också ökat, från 9,7 miljoner under år 2009 till 9,9 miljoner besökare under år 2010. Däremot har antal lån (böcker och AV-media) minskat från 4,0 miljoner år 2009 till 3,9 miljoner under år 2010.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är inte helt tillräcklig. Granskningen av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden visar att brister finns i följsamhet mot redovisningsrutiner samt i kvaliteten på redovisningsmaterialet. Vissa avsteg har även skett mot stadens riktlinjer för representation. Förbättringsmöjligheter finns också vad gäller kvaliteten på redovisningsmaterialet för fakturor rörande provision för sponsring.

Nämndens verksamhetsberättelse för år 2010 ger inte en tydlig redovisning av verksamheten och anslagsförbrukningen under året. Bland annat framgår inte tydligt hur särskilda medel för utveckling/omstrukturering av stadsbiblioteken använts samt principer och rutiner för projektredovisning. Vissa verksamheter redovisar nettokostnader och vissa redovisar bruttokostnader.



3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget Verksamhet					
Kostnader	910,5	970,6	981,8	-11,2	-1,2%
Intäkter	118,5	177,9	188,8	10,9	6,1%
Verksamhetens nettokostnader	792,0	792,7	793,0	-0,3	0,0%
Avskrivningar	11,5	11,5	11,5	0,0	0,0%
Internräntor	2,8	2,8	2,6	0,2	7,1%
Driftbudgetens nettokostnader	806,3	807,0	807,1	-0,1	0,0%
Investeringsplan					
Utgifter	20,1	20,1	15,3	4,8	24%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nettoutgifter	20,1	20,1	15,3	4,8	24%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god avseende nettokostnader under året.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

I verksamhetsplanen för år 2010 antog kulturnämnden ett system för intern kontroll, vilket ersätter tidigare system från 2001.

Nämnden har antagit en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan. Kulturförvaltningens avdelningar deltar i arbetet med att upprätta risk- och väsentlighetsanalysen, vilket innebär att den är förankrad i organisationen. Dock



framgår det inte av internkontrollplanen vilka styrdokument som är relevanta för kontrollerad process/rutin.

De processer nämnden har valt att granska är bland annat kontroll av att det systematiska brandskyddsarbetet bedrivs enligt gällande lagstiftning. Vidare har det skett stickprovskontroller av att upphandlingar genomförs enligt LOU. Det har också kontrollerats att övergången till GS-IT har följt fastställd projektplan.

Resultatet av genomförda kontroller dokumenteras i en internkontrollrapport som en bilaga till verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår vad som har kontrollerats, granskningsmetod, granskningsiakttagelser samt förslag till åtgärder.

Bedömning

Nämnden arbetar systematiskt med att kontrollera och stärka den interna kontrollen i sina processer. De områden nämnden har valt att granska är väsentliga och det finns en koppling mellan internkontrollplanen och risk- och väsentlighetsanalysen. Resultatet av genomförda kontroller redovisas på ett tydligt sätt. Kulturnämnden kan utveckla sin internkontrollplan genom att redovisa relevanta styrdokument för kontrollerad process/rutin.

Uppföljning av tidigare påtalade brister

Revisionskontoret anser att nämnden i verksamhetsplanen för 2010 presenterar ett utvecklat system för internkontrollarbetet, som beskriver hur uppföljning ska gå till, organisation och ansvarsfördelning samt en risk och väsentlighetsanalys. Det finns dock ingen redovisning av hur nämnden avser att hantera tidigare påtalade brister rörande stadens konstsamling.

Intern kontroll avseende kassasystem och kontanthantering

Revisionskontoret har med hjälp av konsult följt upp tidigare års granskning av kulturnämndens interna kontroll vid entré- och butikskassor vid Stadsmuseet och Liljevalchs konsthall. Uppföljningen visar att det fortfarande finns brister i den interna kontrollen. Kulturnämnden bör därför vidta följande åtgärder för att förbättra sin interna kontroll.

- Redovisningsrutinerna ändras så att kontanta inbetalningar bokförs på följande arbetsdag.
- En kassapolicy för kulturförvaltningen tas fram.
- Skriftlig rutinbeskrivning upprättas för hanteringen av kontanter.
- Systemdokumentation tas fram för kassasystemet.



Intern kontroll avseende säkerheten i Kulturhuset

I 2008 års revision av kultur nämnden gjorde stadsrevisionen bland annat bedömningen

”att det i Kulturhuset inte fullt ut bedrivs ett systematiskt skyddsarbete i enlighet med intentionerna i Lagen om skydd mot olyckor. Samarbetet med fastighetskontoret kan förbättras. Larmsystemens funktionalitet samt drift och underhåll av desamma behöver förbättras. Realistiska brandövningar bör genomföras.”

Revisionskontoret har i samband med uppföljning av det systematiska skyddsarbetet under år 2010 gjort följande iakttagelser:

- Nya larminstallationer är under införande.
- Den principiella ansvarsfördelningen mellan byggnadsägaren fastighetsnämnden och kultur nämndens verksamhet i Kulturhuset och Stockholms Stadsteater bedöms klargjord. Gränsdragningslistor har redovisats.
- Skriftlig brandskyddsredogörelse har inte upprättats och överlämnats till Storstockholms brandförsvaret för alla delar i Kulturhuset. Enligt lag och föreskrifter är det byggnadsägarens ansvar att med bistånd från nyttjanderättshavarna upprätta skriftlig redogörelse.

Bedömning

Revisionskontoret bedömer att tidigare konstaterade brister vad gäller larminstallationer kommer att vara åtgärdade under år 2011. Enligt beslut i kommunfullmäktige ska en brandskyddsredogörelse lämnas till brandförsvaret minst en gång per mandatperiod. För Stockholms Stadsteater har en redogörelse lämnats i maj 2007. Ingen sådan redogörelse har lämnats för kultur nämndens verksamhet i Kulturhuset eller för de kafé- och restaurangredogörelser som finns i huset. Fastighetsnämnden bör därför med biträde från kultur nämnden vidta nödvändiga åtgärder.

Intern kontroll avseende ekonomi- och lönehantering

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av nämndens kontroll och uppföljning av löne- och ekonomirutiner. Syftet är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.



Granskningen har utförts genom intervjuer samt genomgångar av styrdokument, rutiner, riskanalyser och internkontrollplaner samt räkenskapsmaterial. Verifiering av rutiner har skett genom urvals-/stickprovskontroller.

Ansvarsfördelningen mellan kulturnämnden och servicenämnden för löne- och ekonomihanteringen är dokumenterad i ett serviceavtal. Granskningen visar att ansvarsfördelningen är tydlig och till stora delar dokumenterad på ett tillfredsställande sätt.

Utgångspunkten är att kulturförvaltningen har huvudansvaret för att ett korrekt underlag rapporteras med beaktande av gällande regelverk. Vissa kontrollmoment svarar serviceförvaltningen för och dessa är dokumenterade i en gränssnittsbeskrivning. Ansvaret för hur en tillräcklig intern kontroll ska säkerställas regleras inte närmare i serviceavtalet utan måste anses åligga respektive part att säkerställa med utgångspunkt i ansvarsfördelningen.

Det finns en aktuell delegationsordning avseende attest av ekonomiska transaktioner och transaktioner för löner och ersättningar. Rutiner för tilldelning av behörigheter i ekonomisystemet (Agresso) och lönesystemet (LISA) finns. Rutinen för tilldelning av behörigheter till Agresso följer inte den rutin som är angiven i serviceavtalet.

Uppföljning av behörigheter i Agresso sker tre gånger per år. Några regelbundna kontroller av behörigheterna i LISA genomförs inte. Uppföljning av behörigheter i LISA bör genomföras på ett systematiskt sätt.

Rutiner och processer avseende ekonomi- och lönehantering är dokumenterade huvudsakligen via gemensam dokumentation för staden. Förvaltningen har kompletterat detta genom egna rutinbeskrivningar.

Verifiering av rutiner för registrering, uppföljning och kontroll av ekonomi- och lönetransaktioner har skett vid två enheter, Kulturhuset och Stadsbiblioteket. Kontroll av ett antal utbetalningar har gjorts. Bland annat har det kontrollerats att utbetalningarna har godkänts och attesterats enligt gällande attestförteckning. Några avvikelser noterades inte vid granskningen.

Vid den verifierande granskningen av lönehanteringen kontrollerades ett antal löneunderlag om de var fullständiga och attesterade enligt gällande attestförteckning. Några avvikelser noterades inte vid granskningen.



Bedömning

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att ekonomi- och lönehanteringen är tillfredsställande organiserad vid de båda enheterna. Den interna kontrollen är dock inte helt tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden. Kulturnämnden bör systematiskt följa upp behörigheter även i lönesystemet. Vidare bör nämnden tillse att det är överensstämmelse mellan nämndens rutin för tilldelning av behörighet och den avtalade rutinen enligt serviceavtalet.

Intern kontroll avseende offentlighetsprincipens tillämpning

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat hur offentlighetsprincipen hanteras av kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Lagstiftningen om handlingars offentlighet innebär i korthet att var och en har rätt att begära att få del av allmänna handlingar, utan att behöva tala om varför eller vem man är. Offentlighets- och sekretesslagen reglerar bland annat hur allmänna handlingar ska registreras, hur utlämnande av allmänna handlingar ska ske, vilken sorts handlingar som inte ska lämnas ut och procedur för beslut att inte lämna ut en allmän handling.

Av granskningen framgår att kulturförvaltningen i allt väsentligt bedöms ha ändamålsenliga regler och riktlinjer för hantering av allmänna handlingar. Det finns styrdokument för registrering, förvaring och utlämnande av allmän handling samt hantering av sekretess.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att personalen har getts förutsättningar att hantera allmänna handlingar.

Kulturförvaltningen bedöms inte ha kommit lika långt i arbetet med att informera kring hantering av allmänna handlingar via intranätet. Även den externa kommunikationen skulle kunna utvecklas, exempelvis genom att lägga upp en arkivbeskrivning på hemsidan. Detta mot bakgrund av att det finns registratur på olika ställen i inom förvaltningen.

Den sammanfattande bedömning är att de allmänna handlingar som passerar registratoret hanteras på ett tillfredsställande sätt och att lagar och regler i allt väsentligt följs. All inkommande post som ska diarieföras hanteras via registratoret. Bedömningen är att de allmänna handlingar som passerar registratoret hanteras korrekt. Risken för felaktig hantering, d.v.s. att handlingar inte hanteras korrekt, bedöms som störst för e-post och handlingar som upprättas av eller inkommer till handläggaren direkt och inte via post.



De utbildningsinsatser som sker bör medföra en ökad medvetenhet om hur allmänna handlingar ska hanteras. Huvuddelen av de inkomna handlingarna (kulturstödsansökningar) är dessutom standardiserade avseende utformning och handläggningsprocess. Samtidigt har förvaltningen relativt många anställda, som dessutom är geografiskt utspridda. Kulturnämnden bör därför överväga om ytterligare åtgärder ska vidtas för att säkerställa att alla allmänna handlingarna verkligen registreras.

Intern kontroll avseende förtroendekänsliga områden

Revisionskontoret har med stöd av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga områden i syfte att bedöma om bland andra kulturnämnden har en tillräcklig styrning och kontroll inom dessa områden.

På förvaltningens intranät finns information inom det förtroendekänsliga området i form av stadens riktlinjer avseende mutor och representation, nämndens resepolicy samt information om bisysslor. Det sistnämnda ingår i en checklista som används vid medarbetarsamtal.

Resultatet av stickprovskontroller visar att det finns brister vad gäller redovisning av deltagare och syfte i samband med resor/utbildning. Bedömningen är dock att samtliga utbildningsinsatser och genomförda konferenser är tjänsteanknutna. Vidare att det finns brister avseende underlagen för representation. Syftet med representationen fanns angivet för fyra av tjugo verifikationer. När det gäller regeln att ange deltagare vid representationen framgår detta inte för någon av de granskade fakturorna.

När det gäller moms finns det begränsningar i avdragsrätten, vilket medför att moms utöver dessa gränser skall bokföras som verksamhetens kostnad. Efter genomförd granskning kan revisionskontoret konstatera att i fyra fall av sjutton har för högt momsavdrag gjorts. Detta bör korrigeras i efterhand.

Någon kartläggning av anställdas bisysslor har inte genomförts de senaste åren. För att stärka sin interna kontroll avseende bisysslor rekommenderar vi att nämnden regelbundet kartlägger de anställdas bisysslor.

Granskningen visar att kulturnämnden inte har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Brister finns i följsamhet mot redovisningsrutiner samt i kvaliteten på redovisningsmaterialet. Vissa avsteg har även skett mot stadens riktlinjer för representation.



Intern kontroll avseende projektadministration

Bakgrund

I samband med granskning av Tertialrapport 2 framkom ett antal oklarheter rörande projektadministration. Framför allt gällde det hantering av fakturor rörande sponsring av olika projekt. Mot denna bakgrund har revisionskontoret, med hjälp av konsult, genomfört en fördjupad granskning. Syftet med granskningen har varit att bedöma nämndens styrning, uppföljning och kontroll av redovisningsrutiner och kvaliteten på redovisningsmaterialet.

Granskningsresultat

Kulturförvaltningen har upphandlat sponsorkommunikatör vars uppdrag är att undersöka möjligheter till extern sponsring av olika projekt och evenemang som genomförs. Den av förvaltningen upphandlade sponsorkommunikatören döms i juni för skattebrott.

Vad gäller hanteringen av utbetalningar av provision i samband med sponsring noterades brister i underlag till flera av fakturorna. Framför allt saknades i flera fall hänvisning till hur reducering av omkostnader skett. Många av fakturorna liksom vissa ersättningar hade också betalats före förfalldatum. Vissa beslut är också fattade i strid med gällande delegationsordning.

I samband med avslutningen projektet LOVE 2010 genomfördes en auktion för allmänhet och personal i mediacentret i Gallerian. Möblerna som såldes var till viss del möbler som IKEA sponsrat med i samband med arrangemanget. Lokalerna i Gallerian skulle tömmas omgående samma kväll. Det kan noteras att kvitton från försäljning samt förteckning över sålda inventarier saknades. Intäkten från försäljningen redovisades flera månader efter försäljningstillfället.

Bedömning

Vid upphandling av sponsorkommunikatör skedde en seriositetskontroll i enlighet med stadens policy. Ingen anmärkning framkom. Efter att dom avkunnats för skattebrott den 11 juni 2010 har förvaltningen med hjälp av juridisk expertis undersökt om möjlighet funnits att bryta avtalet. Någon sådan möjlighet bedömdes inte finnas utan att det medförde risk för skadestånd. Avtalet upphörde att gälla 31 december 2010 och något samarbete har inte skett efter detta datum.

Vad gäller hanteringen av fakturor rörande provision vid sponsring har förvaltningen i november presenterat ett underlag. Underlaget preciserar vilka avtal som avses samt beräkningsunderlag för reducering av omkostnader. Underlaget kan på flera punkter förbättras och kompletteras. Dessutom bör



underlagen bifogas fakturan. Vad gäller delegationsordningen har förvaltningen under 2011 påbörjat ett arbete med att se över denna.

Vad gäller kontantförsäljning av inventarier kan vi konstatera att ovanstående förfaringssätt strider mot såväl den kommunala redovisningslagen som god redovisningssed och mot stadens regler för ekonomisk förvaltning. En förteckning över sålda inventarier finns dock framtagen.

Sammanfattningsvis kan konstateras att det finns brister vad gäller fakturaunderlag för ersättningar i samband med provision för sponsring. Underlagen kan på flera punkter förbättras och kompletteras. Vad gäller kontantförsäljning av inventarier kan vi konstatera att förfaringssättet strider föreskrifter, riktlinjer och policys.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Vi har i granskningen noterat att vissa poster som borde aktiverats istället har kostnadsredovisats. Nämnden bör se över rutinen för investeringsredovisning.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.


Stefan Rydberg
Enhetschef



Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning, uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.



Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2010 – mars 2011

Samtliga rapporter finns att ladda ner på www.stockholm.se/revision

- 2010:2 Hållbar energianvändning
- 2010:5 Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6 Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7 Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8 Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9 Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10 Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1 Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2 Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsfing och kommun
- 2011:3 Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4 Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5 Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6
- 2011:6 Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor