KULTURFÖRVALTNINGEN
EKONOMISTABEN

Handläggare: Johan Westin
Telefon: 08-508 31 902

Till
Kulturnämnden **KuN 2011-05-20**
Nr 7

Yttrande över revisorernas rapport för år 2010 avseende kulturförvaltningen

Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår kulturnämnden besluta att

att överlämna och åberopa detta tjänsteutlåtande till revisionskontoret som svar på årsrapport 2010 avseende kulturnämnden/kulturförvaltningen

Berit Svedberg
Kulturdirektör

Johan Westin
Ekonomichef

Ärendet

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2010. Kopia på den årsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas (bilaga 1)

I årsrapporten 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.

Box 16113, 103 22 Stockholm. Drottninggatan 30
Telefon 08-508 31 900. Fax 08-508 31 999
johan.westin@stockholm.se

Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast den 2011-08-31

Stadsrevisionens bedömningar och Kulturförvaltningens synpunkter

Sammanfattning

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.

Bristerna i projektadministrationen föranleder revisionen att genomföra en fördjupad granskning av projektadministrationen på kulturförvaltningen under 2011.

Revisionskontoret anser sammanfattningsvis att kulturnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande.

Kulturförvaltningen har haft möjlighet att faktagranska rapporten och instämmer i och tar till sig de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten.

Nämndens resultat

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

Förvaltningens synpunkter
Förvaltningen har under året inte uppfyllt sina miljöåtaganden beroende på att två av förvaltningens bilar inte är miljöklassade. Dessa bilar kommer under året att byttas ut.

Styrning, uppföljning och kontroll

Revisionskontoret bedömer 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.

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.

Förvaltningens synpunkter
Revisionskontorets bedömning ger en faktisk bild av förvaltningen och förvaltningen instämmer i bedömningen. Inför nästa verksamhetsberättelse kommer en tydligare redovisning av förbrukning att göras framförallt utifrån de satsningar förvaltningen erhållit.

Intern kontroll

Nämnden arbetar systematiskt med att kontrollera och stärka den interna kontrollen i sina processer. 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. Revisionskontoret föreslår att Kulturnämnden för att utveckla sin internkontrollplan redovisar relevanta styrdokument för kontrollerad process/rutin.

Revisionskontoret har med hjälp av konsulter följt upp tidigare års granskningar av kulturnämndens interna kontroll. Tidigare granskningar har visat på brister rörande stadens konstsamling och vid entré- och butikskassor vid Stadsmuseet och Liljevalchs konsthall. Uppföljningen visar att det fortfarande finns brister och Kulturnämnden bör därför vidta åtgärder.

Revisionskontoret påpekar att enligt beslut i kommunfullmäktige ska en brandskyddsredogörelse lämnas till brandförsvaret minst en gång per mandatperiod (fastighetsägarens ansvar). Ingen sådan redogörelse har lämnats för

kulturnämndens verksamhet i Kulturhuset eller för de kafé- och restaurangrörelser som finns i huset.

Förvaltningens synpunkter
Förvaltningen har under 2010 arbetat med fortsatta åtgärder och administration angående hanteringen av konsten men inte systematiserat arbetet. Förvaltningen kommer att med hjälp av extern revisor arbeta med en kassapolicy. Kulturförvaltningen kommer att biträda Fastighetskontoret med nödvändig information till en brandskyddsredogörelse

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 var att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden. Revisionskontoret bedömer 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. Revisionskontoret föreslår därför att Kulturnämnde systematiskt bör följa upp behörigheter även i lönesystemet.

Förvaltningens synpunkter
Revisionskontoret pekar på förbättringsområden inom ekonomi- och lönehantering som förvaltningen tar till sig och kommer att införa i internkontrollen.

Intern kontroll avseende offentlighetsprincipens tillämpning
Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat hur offentlighetsprincipen hanteras av kulturnämnden avseende kulturförvaltningen. Revisionskontorets bedömning är att de allmänna handlingar som passerar registraturet hanteras på ett tillfredsställande sätt och att lagar och regler i allt väsentligt följs.

Förvaltningens synpunkter
Granskningen har inte visat på några konkreta åtgärder utan bara en rekommendation från Revisionskontoret att arbeta för att säkerställa att alla allmänna handlingarna verkligen registreras.

Intern kontroll avseende företroendekänsliga 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. Resultatet av kontrollen visar att det finns brister bla vad det gäller redovisning av deltagare och syfte i samband med resor/utbildning och representation. När det gäller momshantering har Revisionskontoret funnit ett antal fakturor med för högt momsavdrag.

Granskningen har visat 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.

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.

Förvaltningens synpunkter
Förvaltningen finner Revisionskontorets bedömning allvarlig och kommer att genom utbildning och information kommunicera vad som är stadens regler och riktlinjer. Inom internkontrollen kommer förtroendekänsliga poster att lyftas fram och kontrolleras fortlöpande. Revisionskontorets och förvaltningens bedömning är dock att samtliga utbildningsinsatser och genomförda konferenser är tjänsteanknutna. Representationsfakturorna har kompletterats i efterhand med rätt momsavdrag samt deltagare och syfte. Fakturorna bedöms vara tjänsteanknutna.

Bisysslor finns med som en punkt i förvaltningens underlag till medarbetarsamtal och kommuniceras vid varje sådant samtal. Förvaltningen har dock inte gjort någon kartläggning av bisysslor.

Intern kontroll avseende projektadministration
Utifrån granskningen av Tertialrapport 2 beslöt revisionskontoret om en fördjupad granskning angående projektadministration. Syftet med granskningen var att bedöma nämndens styrning, uppföljning och kontroll av redovisningsrutiner och kvaliteten på redovisningsmaterialet.

Sammanfattningsvis konstaterar revisionskontoret att det finns brister vad gäller fakturaunderlag för ersättningar i samband med provision för sponsring. Vad gäller kontantförsäljning av inventarier kan revisionskontoret konstatera att förfaringssättet strider föreskrifter, riktlinjer och policys

Förvaltningens synpunkter
Förvaltningen har i november presenterat ett underlag till sponsorfakturorna. Underlaget preciserar vilka avtal som avses samt beräkningsunderlag för reducering av omkostnader. Revisionskontoret anser att dessa underlag kan förbättras och dessutom bifogas fakturorna och förvaltningen instämmer och ämnar förbättra rutinen.

Kulturnämnden beslöt i april om en ny delegationsordning gällande from 2011-05-01.

Försäljning av inventarier kan förvaltningen likväl som revisionskontoret konstatera att 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. Förvaltningen har förtydligat reglerna för hur en försäljning fungerar.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande. Revisionskontoret har i sin granskning noterat att vissa poster som borde aktiverats som investering istället har kostnadsredovisats och rekommenderar därför nämnden att se över rutinen för investeringsredovisning.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har påbörjat en översyn av regler och definitioner kring investeringsverksamheten.

BILAGA 1 Årsrapport 2010 Kulturnämnden avseende Kulturförvaltningen