



Handläggare: Johan Westin
Telefon: 08-508 31 902

Till
Kulturnämnden

KuN 2013-06-11
Nr 6

Revisionsrapport 22, Årsrapport 2012

Kulturnämnden avseende

kulturförvaltningen

Förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som svar på revisionsrapport 22, årsrapport 2012.

Sammanfattning

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2012. 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.

Berit Svedberg
Kulturdirektör

Johan Westin
Administrativ chef

Underlag för beslut

Bilaga: Revisionsberättelse för Kulturnämnden 2012

Ärendet

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2012.

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2012. 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 revisionsred 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 och tar till sig de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten. Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast den 2013-08-30

Stadsrevisionens bedömningar och Kulturförvaltningens synpunkter

Samlad bedömning

Revisionskontorets granskning av kulturförvaltningens verksamhet under 2012 visar att verksamheten i all väsentlighet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Revisionskontoret bedömer utifrån de granskningar som genomförts att nämndens interna kontroll varit tillräcklig. Verksamhetsberättelse och andra uppföljningsdokument utgör ett tillräckligt underlag till kommunfullmäktige vad gäller det ekonomiska resultatet och utfallet.

Bokslut och räkenskaper bedöms i all väsentlighet vara rättvisande samt följer gällande regler i god redovisningssed.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Utfallet visar att budgethållningen varit tillräcklig. Alla verksamheter visar på ett budget i balans förutom Stadsmuseet. Revisionskontoret bedömer att nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under 2012 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att nämnden uppnått sina egna mål.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har under året uppfyllt sina åtaganden. Prognossäkerheten gällande kostnader och intäkter har under året stadigt bevakats.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, ledning och medarbetare. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräklig. Nämnden bör dock fortsätta utveckla sitt internkontrollarbete med att göra alla nivåer i organisationen mer delaktiga i arbetet. Revisionskontorets bedömning är att nämndmålen är tydliga och att nämndens uppföljningsdokument ger ett tillräkligt underlag för styrning och uppföljning. Under verksamhetsår 2012 har Revisionskontoret genomfört ett antal fördjupade granskningar inom:

- Behörigheter i Agresso
- Lönehantering
- Förtroendekänsliga poster
- Kulturskolan
- Enprocentregeln

Förvaltningen lämnar synpunkter under respektive granskning utifrån om revisionskontorets bedömning innehåller rekommendationer.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har under 2012 arbetat med att utveckla intern kontrollarbetet på förvaltnings och avdelningsnivå. För 2013 fortsätter arbetet med att ytterligare involvera avdelningarna i arbetet.

Behörigheter i Agresso

Granskningens syfte var att bedöma om den interna kontrollen gällande hantering av behörigheter i ekonomisystemet var tillräklig. Den interna kontrollen bedömdes inte vara tillräklig.

Förvaltningens synpunkter

Granskningen pekade på viktiga rutiner gällande löpande granskning av behörigheter. Dagens rutin att ett par gånger per år följa upp användarna i Agresso kommer utökas med förnyad prövning av sällananvändare och att kontrollerna bör dokumenteras.

Lönehantering

En granskning av nämndens lönehantering har genomförts av extern konsult. Den samlade bedömningen är att nämnden har i huvudsak tillräklig internkontroll i lönehanteringen.

Förtroendekänsliga poster

I samband med granskning av kvalitet i redovisningen genomfördes en särskild granskning av förtroendekänsliga poster. Bedömningen är att representation, resor, konferenser m.m. bedöms vara motiverade och rimliga utifrån de syften som

angivits och framgår av underlagen. Kontrollen visade att det fanns brister framförallt avseende angivande av deltagare.

Förvaltningens synpunkter

Kulturförvaltningen tar detta på stort allvar och informerar fortlöpande både i text och på fysiska chefsträffar vad som gäller samt hur detta ska redovisas. Kontroller intensifieras och blir en del av administrativa stabens internkontrollplan.

Kulturskolan

En granskning av Kulturskolan har genomförts i syfte att bedöma om det finns en fungerande intern kontroll. Revisionskontoret konstaterar att kulturskolan driver ett aktivt arbete för att utveckla verksamheten. Granskningen av rutiner för utlåning av musikinstrument visar på brister i verksamhetens så kallade verksamhetslån och revisionskontoret rekommenderar att det genomförs tätare kontroller av att instrument är återlämnade.

Förvaltningens synpunkter

Revisionskontoret påpekar en brist i utlåningen vid verksamhetslån dvs när elev lånar direkt från lärare och inte via instrumentförrådet. Rutiner för verksamhetslån finns och kommer att förtydligas ytterligare för verksamhetscheferna och följas upp.

Enprocentregeln

Revisionskontoret har granskat Stockholms konst arbete med enprocentregeln för konstnärlig utsmyckning. Bedömningen är att Stockholm konst bedriver ett aktivt arbete och att det finns väl dokumenterade rutiner.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens bokslut och räkenskaper för år 2012 är i allt väsentligt rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är väl dokumenterade. Revisionskontoret har gjort fördjupade granskningar inom:

- Kvalitet i redovisningen
- Mervärdesskatt

Kvalitet i redovisningen

En granskning har genomförts med syftet att bedöma huruvida nämnden har tillräklig kontroll avseende kvalitén i redovisningen. Bedömningen är att nämnden har en tillräklig intern kontroll för att säkerställa en kvalitativ redovisning.

Mervärdesskatt

En granskning har genomförts av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt. Granskningen visade på vissa brister som upptäckts och justerats i



stickprovskontroller. Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräklig och att redovisningen i allt väsentligt ä rättvisande.

Bilaga

Revisionsberättelse för Kulturnämnden 2012