

Till
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

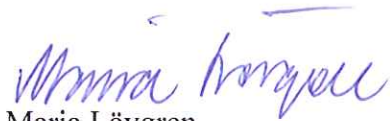
Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar



Bengt Leijon
Ordförande



Maria Lövgren
Sekreterare

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

KULTURNÄMNDEN ÅR 2013

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2013.

Vårt ansvar är att granska om nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

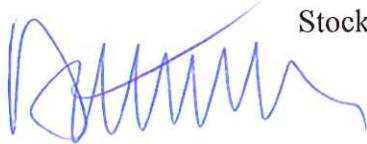
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning avseende kulturförvaltningen (bilaga 1) och stadsarkivet (bilaga 2).

Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

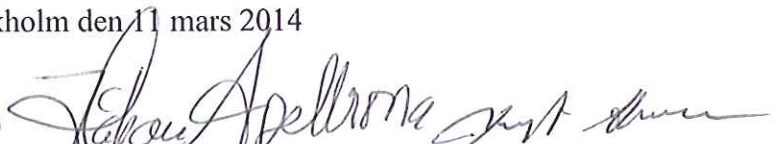
Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att kulturnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 11 mars 2014



Bengt Leijon



Håkan Apelkröna

Bengt Akalla



Andreas Bjerke



Ulf Bourker Jacobsson



Bo Dahlström



Barbro Ernemo



Gun Risberg



Siv Rodin

KULTURNÄMNDEN

avseende kulturförvaltningen

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för år 2013

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Vi bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Det ekonomiska resultatet visar ett nettoöverskott jämfört med budget om 3,1 mnkr jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden bedöms ha en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Vi har under året genomfört granskningar av nämndens interna kontroll. Vid dessa granskningar har vissa brister noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Nämnden rekommenderas dock att se över några rutiner och arbetssätt i de delar som berörs av granskningarna.

Räkenskaper

Vi bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2013 för kulturnämndenturförvaltningen (nr 22, 2014)

KULTURNÄMNDEN

avseende stadsarkivet

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2013

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden avseende stadsarkivet i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Stadsarkivet har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad budget och uppnått fullmäktiges verksamhetsmål. Stadsarkivet redovisar ett nettoöverskott jämfört med driftbudgeten om 0,3 mnkr som främst beror på ej förbrukade projektmedel.

Intern kontroll

Revisorerna bedömer att stadsarkivets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vidare bedömer vi att stadsarkivet har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. För de fördjupade granskningar som är genomförda framgår att inga väsentliga brister har noterats.

Stadsarkivet bedöms ha ett fungerande system för intern kontroll med arbetssätt för att ständigt se över och förbättra den interna kontrollen.

Räkenskaper

Vi bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2013 för Kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, 2014)



Stockholms
stad

Årsrapport 2013
Kulturnämnden
avseende
kulturförvaltningen

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 22, 2014

Dnr 3.1.2-58/2014

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Kulturnämnden

Revisorerna för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återoppar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Det ekonomiska resultatet visar ett nettoöverskott jämfört med budget om 3,1 mnkr jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden bedöms ha en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Revisionskontoret har under året genomfört granskningar av nämndens interna kontroll. Vid dessa granskningar har vissa brister noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Nämnden rekommenderas dock att se över några rutiner och arbetssätt i de delar som berörs av granskningarna.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	3
Bokslut och räkenskaper	5
Uppföljning av tidigare års granskning	5
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	
Bilaga 2 - Årets granskningar och projekt	
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	

Årets granskning

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 revisions sed 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*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför 2013.

Granskningsledare har varit Stefan Rydberg vid revisionskontoret samt Karin Jäderbrink vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	972,0	980,0	-8,0	-0,8 %	1,2
Intäkter	157,8	167,9	10,1	6,4 %	2,6
Verksamhetens nettokostnader	814,2	812,1	2,1	0,3 %	3,8
Avskrivningar	14,0	13,0	1,0	7,1 %	0,1
Internräntor	0,9	0,9	0		0
Driftbudgetens nettokostnader	829,1	826,0	3,1	0,4 %	3,7
Investeringsplan					
Utgifter	26,3	13,0	13,3	50,5 %	14,2
Inkomster		0,4	0,4		0
Nettoutgifter	26,3	12,6	13,7	52,1 %	14,2

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 3,1 mnkr i förhållande till driftbudgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Både intäkterna och kostnaderna inklusive avskrivningar blev högre än budget, 10,1 mnkr respektive 7,0 mnkr. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna främst på ökade intäkter för Stadsmuseet och Liljevalchs konsthall samt att tillskott för samgåendekostnaderna med Stadsteatern AB inte har förbrukats fullt ut p.g.a. sent beslut.

De flesta avdelningar och staber, förutom Kulturskolan och Stockholms stadsbibliotek, redovisar överskott jämfört med budget.

För investeringsbudgeten redovisas lägre nettoutgifter med 13,7 mnkr än budgeterat. Största avvikelserna återfinns inom Stockholms stadsbibliotek och framförallt inom projektet ”Bibliotek i rörelse” samt tillbyggnaden av Liljevalchs konsthall. Kulturnämnden begär ombudgetering med 6,8 mnkr för dessa projekt.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på löpande granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Nämnden har under år 2013 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att nämnden uppnått sina egna mål.

Inom verksamhetsmålet *Stockholmarna är nöjda med kultur- och idrottsmöjligheterna i Stockholm* görs bedömningen att målet uppfylls helt. En avvikelse redovisas för indikatorn *Stockholmarnas nöjdhet med Stockholms kulturliv* som uppnås delvis, då utfallet uppgår till 79 % jämfört med målet på 87 %. Däremot uppfylls i år målet för indikatorn *Ungdomars nöjdhet med möjligheten till eget utövande av kulturaktiviteter*. Utfallet blev 51 % jämfört med målet på 50 % och utfallet föregående år på 39 %.

För detta verksamhetsmål har nämnden fastställt sex egna nämndmål, vilka alla har uppfyllts.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet. Nämndmålen är tydliga men för att mäta måluppfyllelsen har nämnden endast fastställt några få indikatorer och aktiviteter. Till nämndmålen kopplas dock ett förväntat resultat. Avdelningarna konkretiserar sedan nämndmålen i åtaganden och aktiviteter i sina verksamhetsplaner som anmäls till nämnden.

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

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året när det gäller driftbudgetens nettokostnader. När det gäller prognosen för intäkterna finns dock större avvikelser. Den stora skillnaden mot prognosen i tertialrapport 1 beror på att då ingick Kulturhusets verksamhet.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 009,2	971,9	980,0	-8,1	-0,8 %
Intäkter	156,8	157,6	167,9	10,3	6,5 %
Verksamhetens nettokostnader	852,4	814,3	812,1	2,2	0,3 %
Avskrivningar	15,6	14,0	13,0	1,0	7,1 %
Internräntor	1,3	0,9	0,9	0	
Driftbudgetens nettokostnader	869,3	829,2	826,0	3,2	0,4 %
Investeringsplan					
Utgifter	26,3	19,3	13,0	6,3	32,6 %
Inkomster			0,4	0,4	
Nettoutgifter	26,3	19,3	12,6	6,7	34,7 %

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att nämnden har ett fastställt system som reviderats av nämnden i slutet av år 2011 och som fortfarande är aktuellt. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2013 som bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. Planen har genomförts och resultatet av kontrollerna har sammanfattats och redovisas i bilaga till verksamhetsberättelsen. Där framgår de förbättringsåtgärder som vidtagits och det återstår att ta fram en rutin för avtalsuppföljning.

Förvaltningen bedriver ett utvecklingsarbete för att göra alla nivåer i organisationen mer delaktiga med att arbeta fram egna riskanalyser. Revisionskontoret bedömer att nämndens internkontrollarbete har utvecklats

genom att alla avdelningar nu utarbetar egna riskanalyser. Förvaltningen planerar även för att enheterna ska göra sina egna riskanalyser.

Revisionskontoret har genomfört följande fördjupade granskningar av nämndens interna kontroll. Granskning har skett av föreningsbidrag, intäktsrutiner/projekt, kontoanalys samt evenemangsverksamheten. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Resultatet av dessa granskningar redovisas i bilaga 2. Nämnden rekommenderas att de säkerställer att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster, anges syfte och deltagare, beslut samt att korrekt momsavdrag görs. När det gäller granskning av evenemangsverksamheten framgår att avdelningen bör se över rutinerna för att säkerställa att avtalen med externa samarbetspartners finns och blir diarieförda.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de löpande granskningar som genomförts under året. Vissa brister har noterats när det gäller ett antal poster som felaktigt klassificerats som driftkostnad och som istället borde ha aktiverats som anläggningstillgång (investering). Den felaktiga klassificeringen har försämrat årets resultat med 3,3 mnkr. Orsaken till detta beror främst på att nämnden har erhållit medel på driftbudgeten för projektet "Bibliotek i rörelse".

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 i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden
april 2013 – mars 2014

Intern kontroll

Föreningsbidrag

Granskningen har inriktats mot att bedöma den interna kontrollen avseende utbetalningsrutinerna för föreningsbidrag samt om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande. Stickprovskontroller har skett för ett antal utbetalningar avseende kulturstöd och utvecklingsstöd.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende utbetalningsrutinerna för föreningsbidrag och att uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Intäktsrutiner/projekt

Granskningen har inriktats mot att bedöma om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning samt styrning och uppföljning av externa intäkter/projekt. Verifiering av redovisning och rutiner har skett för tio större pågående projekt.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig men att förbättringsområden finns. Vi rekommenderar att projektblanketten vid registrering av projekt kan tydliggöras och kompletteras med en del uppgifter samt att alla dokument kopplade till externa projekt bör samlas in och diarieföras.

Kontoanalys

En granskning har skett för ett urval transaktioner i syfte till att fånga upp avvikelser/poster som kan ha ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse.

Vi bedömer att den interna kontrollen avseende redovisningen baserat på ett urval redovisningstransaktioner (främst leverantörsutbetalningar) inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att kontering på rätt kostnadskonton gjorts för samtliga granskade redovisningstransaktioner/leverantörsutbetalningar och att kvaliteten på räkenskapsmaterial för samtliga kontrollerade

redovisningstransaktioner bedöms vara i enlighet med stadens regler och god redovisningssed.

Dock visar granskningen att ett stort antal granskade redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster inte bedöms uppfylla kravet på en fullständig verifikation vad gäller bl a med avseende på angivande av syfte och deltagare, beslut samt att korrekt momsavdrag görs. Nämnden rekommenderas att de säkerställer att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster, anges syfte och deltagare, beslut samt att korrekt momsavdrag görs.

Evenemangsavdelningen

En granskning har genomförts som syftar till att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig för arrangemang av evenemang.

Granskningen visar att evenemangsavdelningen har arbetssätt för att följa upp avdelningens evenemang och där lyfta fram processer och arbetssätt som både fungerat bra och de som behöver utvecklas. Vidare framgår att det inom avdelningen finns arbetssätt som bidrar till en intern kontroll genom de utvärderingar som sker av genomförda evenemang.

Revisionskontorets stickprovskontroll visar att avdelningen bör se över sina rutiner för att säkerställa att avtalen med externa samarbetspartner finns och blir diarieförda.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVI	NEJ	
2012	När det gäller granskning av lönehanteringen bör nämnden överväga att återinföra kontrollåtgärder som utförts av någon som inte direkt är inblandad i lönehanteringen	X			Finns med i stabens IK-plan att kontroller ska göras. Enligt återrapportering av planen har detta genomförts.
2012	När det gäller granskning av Kulturskolan rekommenderades att det görs tätare kontroller av att instrument är återlämnade av elever som inte längre deltar i kulturskolans aktiviteter.	X			En rapport har tagits fram som kan tas ut vid behov för att få en förteckning över elevers om inte deltar i kulturskolans aktiviteter och inte återlämnat sina instrument. Utifrån denna info skickas brev till kunderna med påminnelse om återlämning, nästa steg skickas en faktura på ansvarsbeloppet. Hör man inget från kunden görs en polisanmälan.
2012	Vidare rekommenderades att bör det säkerställas att upphandling av musikinstrument sker i enlighet med nya ramavtalen samt att alla instrument blir registrerade och förtecknade i ett inventarieregister	X			Kännedom om de nya ramavtalen finns i organisationen. En ny upphandling har genomförts, dock saknas avtal för slagverk och klaviatur då inga anbud lämnades för dessa. Anskaffade instrument blir nu registrerade i inventarieregistret (CRM).
2012	Vid granskning av mervärdesskatt rekommenderades att momsredovisningen för kontrolleras löpande och att information och utbildning bör ges kontinuerligt	X			Görs löpande kontroller i enlighet med IK-planen. Nya dokumenterade riktlinjer har tagits fram.