

Handläggare
Magnus Boström
Telefon: 08-508 31 902**Till**
Kulturnämnden
2015-06-09
Nr 5

Yttrande över revisorernas årsrapport 2014 avseende kulturförvaltningen

Förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som svar på årsrapport 2014.

Sammanfattning

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2014. 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. Kulturförvaltningen instämmer i huvudsak i de synpunkter som revisionskontoret redovisar i rapporten.

Berit Svedberg
KulturdirektörMagnus Boström
Administrativ chef

Underlag för beslut

Årsrapport 2014 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen

Ärendet

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2014. Kopia på den årsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas (bilaga).

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2014. 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 huvudsak i de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten. Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast 2015 -06-30.

Stadsrevisionens bedömningar och kulturförvaltningens synpunkter

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

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Intern kontroll

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

Revisionskontoret har genomfört fördjupade granskningar av nämndens interna kontroll. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Utlånad konst

Den utlånade konsten har granskats ur ett förmögenhetsperspektiv, dvs. en granskning av nämndens kontroll av den utlånade konsten. Bedömningen är att den interna kontrollen inte är tillräcklig och nämnden rekommenderas att dokumentera rutiner och genomföra systematisk uppföljning. Förvaltningen har utarbetade rutiner som följs och kommer att dokumentera dessa.

Stöd till folkbildning

Hantering av stöd till folkbildningen, studieförbund, har granskats. Det finns dokumenterade riktlinjer och anvisningar för hantering, kontroll och uppföljning av stöd till folkbildningen. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Kontanthantering

Kontanthantering har granskats vid två bibliotek och ett museum bedömningen är att övergripande riktlinjer/anvisningar för kontanthantering saknas men att enheternas rutiner i huvudsak säkerställer en säker och rättvisande kontanthantering. Förvaltningen genomför en översyn av kontanthanteringen.

Behörighetsrutiner i Agresso

En granskning har skett av behörighetsrutiner i Agresso och bedömningen är att den interna kontrollen säkerställer en korrekt tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Nämnden rekommenderas att dokumentera de rutiner som tillämpas. Förvaltningen genomför regelbundna kontroller av borttag av behörigheter.

Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse

Kontoanalys har genomförts med syfte att fånga upp avvikelser som kan ha ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse. I granskningen noterades vissa brister vad gäller underlagen. Förvaltningen kontrollerar löpande att rutinerna för förtroendekänsliga transaktioner följs.

Leverantörsfakturor

En granskning har skett av den interna kontrollen vid hantering av leverantörsfakturor. Granskningen har omfattat leverantörsregister, bisysslor, beställare/attestant, leverantörsfakturor samt avtalsanalys. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men att rutinerna för att anmäla och godkänna bisyssla kan stärkas. Förvaltningen ser över rutinen för anmälan och godkännande av bisyssla.

Bokslut och räkenskaper

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.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden delvis har beaktat revisionens rekommendationer. Årets granskning av transaktioner av förtroendekänslig karaktär visar på att det fortfarande finns vissa brister i den interna kontrollen trots att nämnden vidtagit åtgärder. I granskningen har framkommit att bl.a. deltagarlista och syfte inte är angivet vid vissa förtroendekänsliga verifikationer.

Bilaga:

Årsrapport 2014 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.