

Till
Kulturnämnden avseende
kulturförvaltningen

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

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisorerna har konstaterat brister i nämndens kontroll av utlånad konst. Detta har påpekats av stadsrevisionen under flera år och det är mycket angeläget att denna fråga löses.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

På revisorernas vägnar



Bengt Leijon
Ordförande



Maria Lövgren
Sekreterare

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

KULTURNÄMNDEN ÅR 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2014.

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 revisionsred 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).

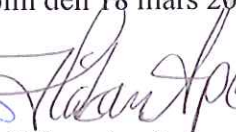
Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.


Vi tillstyrker att kulturnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.


Stockholm den 18 mars 2014



Bengt Leijon



Håkan Apelkrona


Bengt Akalla

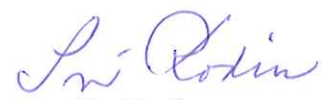

Andreas Bjerke


Ulf Bourker Jacobsson


Bo Dahlström


Barbro Ernemo


Gun Risberg


Siv Rodin

KULTURNÄMNDEN

avseende kulturförvaltningen

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för år 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Det finns en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll under året, bl.a. av nämndens kontroll av utlånad konst. De brister som har noterats påverkar inte den sammanfattade bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att förbättra kontrollen av den utlånade konsten.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2014 för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen (nr 22, 2015)

KULTURNÄMNDEN

avseende stadsarkivet

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för år 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Det finns en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. I de granskningar som revisionskontoret har genomfört av nämndens interna kontroll under året har inte noterats några väsentliga brister.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2014 för kulturnämnden avseende stadsarkivet (nr 23, 2015)

Årsrapport 2014
Kulturnämnden
avseende
kulturförvaltningen

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 22, 2015

Dnr 3.1.2-64/2015

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 avseende
kulturförvaltningen

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

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Revisorerna har konstaterat brister i nämndens kontroll av utlånad konst. Detta har påpekats av stadsrevisionen under flera år och det är mycket angeläget att denna fråga löses.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Det finns en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll under året, bl.a. av nämndens kontroll av utlånad konst. De brister som har noterats påverkar inte den sammanfattade bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att förbättra kontrollen av den utlånade konsten.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara 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	6
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

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 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. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 1.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De 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 2013 års granskning och avstämning inför 2014.

Granskningsledare har varit Anna-Karin Karlström vid revisionskontoret och 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.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4			Budget- avvikelse 2013
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	940,6	942,2	-1,6	-0,2 %	-8,0
Intäkter	140,2	145,3	5,0	3,6 %	10,1
Verksamhetens nettokostnader	800,3	796,9	3,4	0,4 %	2,1
Avskrivningar	13,7	13,5	0,2	1,5 %	1,0
Internräntor	0,0	0,8	-0,8		0
Driftbudgetens nettokostnader	814,0	811,1	2,9	0,4 %	3,1
Investeringsplan					
Utgifter	49,4	16,3	33,1	67,0 %	13,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,4
Nettoutgifter	49,4	16,3	33,1	67,0 %	13,7

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 2,9 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. Det finns inga väsentliga avvikelser inom verksamhetsområdena.

Nämndens investeringsutgifter avviker med 33,1 mnkr i förhållande till nämndens investeringsplan (netto). Avvikelsen beror i huvudsak på att ombyggnation i stadsmuseet (25,0 mnkr) inte blev genomförd under året.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de övriga granskningar som har genomförts under året.

Enligt nämndens verksamhetsberättelse har nämnden bidragit till kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och uppfyllt verksamhetsmålen. Revisionskontoret delar nämndens bedömning avseende måluppfyllelse.

Verksamhetsmålet ”Stockholms livsmiljö är hållbar” bedöms uppfyllt trots att flertalet indikatorer inte når årsmålen. Nämndens bedömning baseras i delar på de olika aktiviteter som genomförts under året, t.ex. uppföljning av miljöhandlingsplanen samt genomförande av miljö/energironder. Revisionskontoret anser att nämndens bedömning är rimlig.

Verksamhetsmålet ”Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten” bedöms uppfyllt trots att flertalet indikatorer inte når årsmålen. Nämnden motiverar sin bedömning med att ledarskapet och medarbetskapet har utvecklats under året, vilket verifieras av utfallet i medarbetarenkäten. Nämnden kommer fortsätta att ha en dialog om utfallet på medarbetarenkäten och ta fram handlingsplaner på enhetsnivå. Varje avdelning kommer även ta fram en kompetensförsörjningsplan. Sjukfrånvaron har ökat jämfört med föregående år från 3,9 procent till 5 procent och överstiger både nämndens och fullmäktiges årsmål. Ökningen av sjukfrånvaro avser främst långtidssjukfrånvaro. Sammantaget anser revisionskontoret att nämndens bedömning i huvudsak är rimlig. Att resultaten från medarbetarundersökningen och sjukfrånvaron inte uppfyller årsmålen signalerar dock på behov av insatser för att vidhålla måluppfyllnad.

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 revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att brister har noterats vad gäller nämndens kontroll av utlånad konst. Dock bedöms att bristerna inte påverkar revisionskontorets sammanfattade bedömning av nämndens interna kontroll.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2014 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Dokumentet är i huvudsak ett tydligt styrdokument genom att de flesta målen är tydliga på vad som ska uppnås, det finns i regel indikatorer och aktiviteter på hur detta ska ske och hur resultatet ska följas upp.

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 avseende driftsbudgeten. Prognossäkerheten inom investeringsplanen har inte varit helt tillräcklig. Avvikelsen mellan prognostiserade investeringar per tertial 2 och bokslut 2014 är 8 mnkr, vilket i huvudsak hänförs till biblioteksverksamhet.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2014	Tertial- rapport 2 2014	Bokslut 2014	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	931,3	938,3	942,2	-3,9	-0,4 %
Intäkter	135,9	140,9	145,3	4,4	3,1 %
Verksamhetens nettokostnader	795,4	797,4	796,9	0,5	0,1 %
Avskrivningar	12,6	12,6	13,5	-0,9	-7,1 %
Internräntor	0,8	0,8	0,8	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	808,8	810,8	811,1	-0,3	-0,1 %
Investeringsplan					
Utgifter	24,4	24,4	16,3	8,1	33,2 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	24,4	24,4	16,3	8,1	33,2 %

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att systemet ger en tydlig bild av hur nämndens interna styrning och kontroll är uppbyggd. Där framgår bland annat att den interna kontrollen omfattar alla verksamheter och organisationsnivåer.

I samband med framtagandet av verksamhetsplanen år 2014 upprättades en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan. Risk- och väsentlighetsanalys upptar både riskanalys av kommunfullmäktiges och nämndens mål samt väsentliga processer. Det finns en koppling till nämndens internkontrollplan. Förvaltningsledning och avdelningschefer arbetar aktivt med risk och väsentlighetsanalyser.

Nämndens internkontrollplan för år 2014 innehåller kontroller av lokala verksamhetsystem, hot och våld, inventarier, brandskydd, avtalstrohet samt verksamhetsplanering inom Kulturskolan. Nämnden har genomfört och redovisat resultatet av de kontroller som har beslutats för år 2014. Brister i rutiner konstateras vid kontroll av inventarier. Vid granskning av avtalsefterlevnad konstateras att avtalsdatabasen inte innehåller samtliga avtal. Områdena kommer därför att fortsätta kontrolleras under år 2015. Områdena brandskydd och verksamhetsuppföljning inom Kulturskolan har under året fått nya riktlinjer och arbetssätt och kommer att kontrolleras även under år 2015.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll. Granskningarna omfattar utlånad konst, stöd till folkbildning, kontanthantering, behörighetsrutiner i Agresso, kontoanalys samt leverantörsfakturor. Inga brister har noterats förutom i granskningen av nämndens kontroll av utlånad konst. Nämnden rekommenderas att dokumentera rutiner och genomföra systematisk uppföljning av den utlånade konsten. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar den sammanfattande bedömningen av nämndens interna kontroll. I bilaga 2 sammanfattas alla revisionskontorets granskningar med bedömningar och lämnade rekommendationer.

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 övriga granskningar som genomförts under året. Vissa brister har dock noterats i nämndens drift- och investeringsredovisning. Ett antal inköp har kostnadsförts i stället för att aktiveras och redovisas som tillgång. Totalt belopp är dock inte så stort att det påverkar den totala bedömningen. Enligt uppgift

kommer nämnden se över sina rutiner för inköp av inventarier så att de följer stadens regler för investering.

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.

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 nämndens interna kontroll trots att nämnden vidtagit åtgärder. I granskningen har framkommit att bl.a. deltagarlista och syfte inte är angivet vid vissa förtroendekänsliga verifikationer

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 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

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/utföljningsbara 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

Granskningar under perioden april 2014 – mars 2014

Intern kontroll

Utlåning av lös konst

Nämnden har ca 13 500 konstföremål utplacerade hos 470 låntagare. Den utlånade konsten har granskats ur ett förmögenhetsperspektiv, dvs. en granskning av nämndens kontroll av den utlånade konsten. I kommunallagen anges att det är väsentligt att det finns en tillräcklig kontroll och förvaltning av kommunens tillgångar. År 2011 granskade revisionskontoret den utlånade konsten och där framkom brister i nämndens kontroll över den utlånade konsten.

St Eriks Försäkrings AB har försäkrat nämndens konst till ett värde om maximalt 50 mnkr per försäkringsställe och år. Respektive enhet där nämndens konst finns placerad utgör ett försäkringsställe, dvs. samtliga låntagare omfattas av försäkringen.

Samtliga låntagare har undertecknat ett femårigt låneavtal.

Låneförteckning bifogas låneavtalet. Låneförteckningen innehåller information om bl.a. konstverket, placeringsinformation, identifikationsnummer men den saknar foto på konstverket.

Nämnden informerar om sin verksamhet på intranätet. Där biläggs även relevanta blanketter så som exempelvis lånevillkor, blanketter för anmälan av skadad eller stöld m.fl. Samtliga låntagare, exempelvis externa utförare, har inte möjlighet att ta del av informationen. Nämnden har inga dokumenterade rutiner/styrdokument och utför ingen systematisk uppföljning av den utlånade konsten. I lånevillkoren anges att nämnden årligen ska skicka ut låneförteckningar som låntagarna ska använda för egenkontroll. Nämnden har inte årligen skickat ut låneförteckningar.

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att nämnden inte har en tillräcklig kontroll över den utlånade konsten.

Nämnden rekommenderas att dokumentera rutiner och genomföra systematisk uppföljning. Förslagvis genom att en riskanalys upprättas som kan ligga till grund för tillsyns/inventeringsplan.

För att underlätta för låntagarens egenkontroll bör aktuella låneförteckningar löpande skickas ut till låntagarna samt att dessa kompletteras med foto på konstverket. Nämnden bör tillse att låntagare som inte har tillgång till Stockholms stads intranät har möjlighet att ta del av information om verksamheten.

Stöd till folkbildning, studieförbund

Nämndens hantering av stöd till folkbildningen, studieförbund, har granskats. Nya riktlinjer antogs 2012 och implementerades i och med fördelning av verksamhetsstödet 2014-2016. Under perioden år 2014-2016 kommer årligen 22 mnkr betalas ut till tio studieförbund. Det finns dokumenterade riktlinjer och anvisningar för hantering, kontroll och uppföljning av av stöd till folkbildningen. Nämndens interna kontroll bedöms som tillräcklig.

Kontanthantering

Nämndens kontanthantering har granskats vid två bibliotek och ett museum. Nämnden saknar övergripande riktlinjer/anvisningar för kontanthantering. Enheternas rutiner medför i huvudsak en säker och rättvisande kontanthantering.

Nämnden rekommenderas att upprätta riktlinjer/anvisningar för kontanthantering. Nämnden bör även införa kontrollmoment som säkerställer att riktlinjer/anvisningar efterlevs.

Behörighetsrutiner i Agresso

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll säkerställer en korrekt tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Nämnden har en egen rutin för behörighetstilldelning men den är inte dokumenterad. Nämnden rekommenderas att dokumentera rutinen. I granskningen framkommer att manuella korrigeringar görs på befintliga attestkort. Vid förändringar av attestbehörighet rekommenderas att en ny blankett upprättas och undertecknas.

Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse

Kontoanalys har genomförts i syfte att fånga upp avvikelser som kan ha ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse. Inriktningen har varit konton med större belopp, konsulter/verksamhetsköp och konton med förtroendekänsliga transaktioner. Kvaliteten på räkenskapsmaterial/underlag har även bedömts. I granskningen 2013 noterades brister som bl.a. att deltagarlista och syfte inte var angivet vid förtroendekänsliga transaktioner, vilka kvarstår även i

år. Nämnden rekommenderas att löpande kontrollera att rutinerna för förtroendekänsliga transaktioner följs.

Leverantörsfakturor

Granskning har skett av nämndens interna kontroll vid hantering av leverantörsfakturor. Granskningen har omfattat leverantörsregister, bisysslor, beställare/attestant, leverantörsfakturor samt avtalsanalys för perioden 1 januari t.o.m. 30 september 2014.

I granskningen framkommer bl.a. följande avvikelser. Av 19 granskade bisysslor så har sex inte anmälts. Nämnden saknar en fullständig förteckning över avtal som är specifika för nämnden. I granskningen har det noterats att nämnden har ett stort antal leverantörer som används till en begränsad del av inköpskostnaden.

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men att det inom vissa områden bör vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka kontrollen. Nämnden rekommenderas att stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisyssla. Ett fullständigt avtalsregister bör upprättas. Granskningen indikerar att det kan finnas ett behov av att se över hur inköp sker, för att i de fall det är möjligt, koncentrera inköpen till färre leverantörer.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		J A	DELVIS	NEJ	
2013	Intäktsrutiner/projekt 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.		X		Förvaltningen kommer att se över hanteringen av projektadministration i samband med övergången till Agresso M4, vilket sker under året.
2013	Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse Nämnden rekommenderas att de säkerställer att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga transaktioner anges syfte och deltagare, beslut samt att korrekt momsavdrag görs.		X		Nämndens rutiner för representation har kommunicerats i ekonomimeddelande och information till chefer. Rutinen för momsavdrag vid representation är förtydligad. Området kommer att omfattas in den administrativa stabens interna kontroll under år 2015. Dock visar uppföljande granskning som genomfördes under 2014 att det fortfarande finns vissa brister.
2013	Evenemangsavdelningen Evenemangsavdelningen bör se över sina rutiner för att säkerställa att avtalen med externa samarbetspartner finns och blir diarieförda.	X			Förvaltning har infört samlingsdiarienummer för projekten, vilket har medfört att avtalsmallarna har ett diarienummer redan från start. Samtliga avtal skickas till administratör. Avtalen scanas in, diarieförs och samlas i en gemensam mapp.
2014	Utlåning av lös konst Nämnden rekommenderas att dokumentera rutiner och genomföra systematisk uppföljning. Förslagvis genom att en riskanalys upprättas som kan ligga till grund för tillsyns/inventeringsplan. För att underlätta för låntagarens egenkontroll bör aktuella låneförteckningar löpande skickas ut till låntagarna samt att dessa kompletteras med foto på konstverket. Nämnden bör tillse att låntagare som inte har tillgång till Stockholms stads intranät har möjlighet att ta del information om verksamheten.				Följs upp under år 2015
2014	Kontanthantering Nämnden rekommenderas att upprättariktlinjer/anvisningar för kontanthantering och att respektive enhet anpassar och dokumenterar sina rutiner utifrån dessa. Nämnden bör även införa kontrollmoment som säkerställer att riktlinjer/anvisningar efterlevs.				Följs upp under år 2015

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVIS	NEJ	
2014	Behörighetsrutiner i Agresso Nämnden rekommenderas att dokumentera rutinen för behörighetstilldelning. Vid förändringar av attestbehörighet rekommenderas att en ny blankett upprättas och undertecknas.				Följs upp under år 2015
2014	Leverantörsfakturor Nämndens rekommenderas att stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisyssla. Ett fullständigt avtalsregister bör upprättas. Granskningen indikerar att det kan finnas ett behov av att se över hur inköp sker, för att i de fall det är möjligt, koncentrera inköpen till färre leverantörer.				Följs upp under år 2015