

**Handläggare**  
Bengt Andersson  
Telefon: 08-508 31 918

**Till**  
Kulturnämnden  
2017-05-16

## **Yttrande över revisorernas årsrapport 2016 avseende kulturförvaltningen**

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 22 2017

### **Förslag till beslut**

Kulturförvaltningen föreslår att kulturnämnden beslutar att förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som yttrande på rapporten.

Robert Olsson  
Kulturdirektör

Lena Nilsson  
Administrativ chef

### **Sammanfattning**

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under år 2016. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, intern kontroll samt bokslut och räkenskaper.

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

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

### **Intern kontroll**

Nämndens interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på brister som revisionskontoret noterat i samband med de granskningar som genomförts under året. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året.

### **Bokslut och räkenskaper**

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

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har i huvudsak beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar. Kulturförvaltningen instämmer i huvudsak i de synpunkter som revisionskontoret redovisar i rapporten.

### **Underlag för beslut**

Stadsrevisionens Årsrapport 2016 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

### **Ärendet**

Kulturnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för kulturnämnden/kulturförvaltningens verksamhet under 2016. Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast 2017-06-30.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom administrativa staben.

### **Jämställdhetsanalys**

Jämställdhetsperspektivet har inte bedömts som relevant i detta tjänsteutlåtande då ärendet inte specifikt rör kvinnor/flickor och/eller män/pojkar.

### **Årsrapporten**

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2016. Kopia på den årsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas detta utlåtande.

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2016. 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.

#### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

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

#### **Ekonomiskt resultat**

Det ekonomiska utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

#### **Verksamhetsmässigt resultat**

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2016 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse anger att nämnden bidragit till samtliga av kommunfullmäktiges inriktningsmål och uppfyllt samtliga verksamhetsmål förutom ”Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor”. Revisionskontoret delar i huvudsak nämndens bedömning även om vissa avvikelser har noterats.

Två granskningar har genomförts som har bäring på verksamhetens ändamålsenlighet. Dessa är Kulturskolans arbete och verksamhet för att nå fler i de stadsdelar och bland de grupper där det idag är relativt få som deltar, samt en granskning av samverkan och ansvarsfördelning avseende evenemangsp plats Kungsträdgården. Granskningen avseende Kulturskolan visar bland annat att det finns en medvetenhet kring uppdraget och att samverkan med andra aktörer sker aktivt. Uppföljning och utvärdering av arbetet för att nå fler och kommunikation av Kulturskolans verksamhet och utbud bedöms vara utvecklingsområden. Granskningen avseende evenemangsp plats Kungsträdgården visar bland annat att samverkan behöver utvecklas och att ansvarsroller behöver förtydligas.

#### **Intern kontroll**

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Av redovisningen framgår att brister har noterats vad gäller ramavtalstrohet, efterlevnad av regler för upphandling och riktlinjer för direktupphandling, projektstyrning

avseende renoveringar/ombyggnationer av kulturlokaler, förtroendekänsliga poster samt intäktsredovisning. Revisionskontoret bedömer att bristerna är av den omfattningen att de påverkar den sammanfattande bedömningen. Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens tertialrapporter.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året. Prognossäkerheten avseende investeringsplanen bedöms inte ha varit helt tillräcklig.

### **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 övriga granskningar som genomförts under året.

### **Uppföljning av tidigare års granskning**

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är bland annat kopplade till revisionskontorets granskning av samverkan och organisation för att säkerställa en god tillgång till och utveckling av aktiviteter för barn och unga med funktionsnedsättning samt flickor med utländsk bakgrund. Nämnden rekommenderades att samordna aktiviteter med Stockholms Stadsteater AB.

## **Förvaltningens synpunkter**

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

#### *Publik verksamhet i Kungsträdgården*

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om ansvarsfördelning avseende evenemangsplats Kungsträdgården är tydlig samt om samverkan avseende evenemangsplats Kungsträdgården är fungerande. Granskningen visade att det anses finnas otydligheter kopplat till roll- och ansvarsfördelning i Kungsträdgården. Kulturnämnden rekommenderas att i samverkan med övriga ansvariga nämnder utveckla och förtydliga roll- och ansvarsfördelning avseende Kungsträdgården, att utveckla samverkansformer samt att i dialog med de övriga nämnderna förtydliga framtida inriktning och vision för Kungsträdgården.

#### *Förvaltningens synpunkter:*

Samverkansformer har utvecklats med månatliga samverkansmöten med trafikkontoret, fastighetskontoret och idrottsförvaltningen. Den

rollfördelning som fastställdes i kommunfullmäktige har specificerats på en mer detaljerad nivå. Enligt uppdrag i budget sker samverkan med trafiknämnden i syfte att öka och förenkla närvaron av kultur i det offentliga rummet och att i samråd med trafiknämnden särskilt utreda och utveckla Kungsträdgården för ett bättre nyttjande av parken. Visionsarbetet pågår.

*Kulturnämndens styrning av mångfalden inom Kulturskolans verksamhet*

En granskning har genomförts för att bedöma om Kulturskolans arbetssätt och verksamhet bidrar till att nå fler i de stadsdelar och bland de grupper där det idag är relativt få som deltar.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att Kulturskolan genom sitt arbetssätt och sin verksamhet har skapat möjlighet att nå fler. Kulturskolan samverkar med olika aktörer och har flera metoder för att följa upp och utvärdera sin verksamhet.

Granskningen visar dock att det saknas en samlad bedömning och analys av den utvärdering och uppföljning som gjorts av Kulturskolans arbete med att nå fler i de stadsdelar och bland de grupper där få deltar.

Vidare visar granskningen att Kulturskolans gemensamma e-tjänst endast finns tillgänglig på svenska och att en stor del av informationen utåt kommuniceras på svenska.

Kulturnämnden rekommenderas att göra Kulturskolans information och e-tjänst mer tillgänglig för målgrupper som saknar goda kunskaper inom det svenska språket. Nämnden rekommenderas även att utveckla samt systematisera uppföljning och utvärdering av arbetet med att nå fler i de stadsdelar och bland de grupper där relativt få deltar.

*Förvaltningens synpunkter:*

Kulturskolan arbetar med annonsering på flera språk i nya marknadsföringskanaler för målgrupper med annat modersmål än svenska, till exempel arabiskspråkiga nyhetssajten Al Kompis och den engelskspråkiga The Local. Kulturskolan arbetar i sociala medier, både lokalt och centralt, för att skapa dialoger och för att nå ut mer med verksamheten. Kulturskolans broschyr, som finns på flera språk, har marknadsförts genom riktade utskick på Järvaområdet.

En kommunikationsplan har beslutats för året med fokus att nå vårdnadshavare i större utsträckning än tidigare. Syftet är att skapa ett förtroende för verksamheten genom kunskap och information riktad direkt till vårdnadshavarna i stadens ytterstadsdelar. Möjligheten att införa ytterligare språk, till exempel engelska, undersöks i samband med uppgradering av e-tjänsteplattformen. Möjlighet till fler språk har tagits med som en faktor i den förstudie för plattformsflytt som kommer att genomföras under året. Avdelningen har systematiserat uppföljningen med särskilt fokus på de stadsdelar som är prioriterade i att nå nya målgrupper.

### **Intern kontroll**

Ett antal granskningar med bäring på nämndens interna kontroll har genomförts under året. Granskningarna omfattar efterlevnad av regler för upphandling och riktlinjer för direktupphandling, projektstyrning avseende renoveringar/ombyggnationer av kulturlokaler, intäktsredovisning, granskning avseende ramavtalstrohet samt granskning avseende förtroendekänsliga poster.

Förvaltningen har i detta yttrande valt att kommentera följande påpekanden i revisionens årsrapport.

#### *Intäktsredovisning*

I granskning av intäktsredovisning avseende erhållna bidrag bedöms den interna kontrollen inte vara helt tillräcklig. Detta beror bland annat på att brister noteras vad gäller projektdokumentation såsom avtal, kontrakt och rekvisition.

#### *Förvaltningens synpunkter:*

Anvisningarna för projekthantering uppdaterades under hösten och ny blankett togs fram. Information om anvisningarna har spridits inom förvaltningen.

#### *Direktupphandling*

En granskning av nämndens efterlevnad av regler och riktlinjer för direktupphandling samt en granskning av ramavtalstrohet har genomförts. Granskningen visar bland annat att nämnden inte följer dokumentationsplikten vid direktupphandlingar, exempelvis när det gäller offerter, seriositetskontroller och avtal. Nämnden använder undantaget om konstnärliga och tekniska skäl som finns i lagen om offentlig upphandling, men det saknas dokumentation som styrker att undantagen är tillämpliga. Granskningen avseende ramavtalstrohet visar också på brister. En del fakturor går inte att bedöma mot avtal, vilket bland annat beror på att

fakturaspecifikationer inte är tillräckligt tydliga eller för att beslutsunderlag saknas.

*Förvaltningens synpunkter:*

Under hösten togs lokala rutiner fram utifrån stadens program och tillämpningsanvisningar för kulturförvaltningens upphandlings- och inköpsverksamhet. Av rutinerna framgår hur dokumentation vid lokala upphandlingar ska hanteras. Rutinerna implementeras under våren 2017. Utbildningar i LOU och upphandlingsprocess har hållits under hösten. I samband med projektet ”Effektivt inköp” genomfördes informationsinsatser för samtliga rekvisiter med information om reglerna. Internkontroll inom upphandling och inköp genomfördes under april 2017 för att kontrollera om inköpsmönster förbättrats.

*Förtroendekänsliga poster*

En uppföljande granskning avseende nämndens hantering av förtroendekänsliga poster har genomförts, i syfte att bedöma om nämnden beaktat tidigare lämnade rekommendationer om att utbilda personal och implementera rutiner för hantering av moms vid representation och leasing av bilar. Granskningen visar att utbildning hållits och att en rutin finns. Det noteras dock att flera granskade redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster inte uppfyller kraven på en fullständig verifikation avseende syfte, deltagarförteckning, kontering samt att korrekt momsavdrag görs. Den interna kontrollen bedöms inte vara helt tillräcklig.

*Förvaltningens synpunkter:*

Rutinerna kring förtroendekänsliga poster har skärpts under hösten. Det är obligatoriskt att lämna underlag med särskilda uppgifter vid alla attester av fakturor som har bäring på förtroendekänsliga poster. Ett samarbete med serviceförvaltningen stärker den interna kontrollen. Särskild internkontrollgranskning har genomförts i april 2017 för att kontrollera om underlagen förbättrats.

*Planering och uppföljning av renoveringar/ombyggnationer*

En granskning avseende planering och uppföljning av renoveringar/ombyggnationer av kulturlokaler har genomförts, där kulturnämnden och fastighetsnämnden har ingått. Granskningen har omfattat Liljevalchs, Stadsmuseet, Stadsbiblioteket och Medborgarhuset och visar bland annat att erforderliga beslut fattas av nämnderna, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt att en utvecklad samverkan finns mellan nämnderna. Det bedöms dock inte helt tillfredsställande att tre av fyra granskade projekt har utökats från utrednings-/inriktningsbeslut till genomförandebeslut

både när det gäller ekonomi och tidplaner. Den interna kontrollen bedöms inte vara helt tillräcklig.

*Förvaltningens synpunkter:*

Förvaltningen delar uppfattningen att det är olyckligt att såväl kostnader i byggprojekt ökar och att tidplaner förskjuts. För att hantera de kostnader som är kopplade till förvaltningens verksamhet inom ramen för nämnda stora byggprojekt har en översyn gällande framtida hyreskostnader, kapitalkostnader och driftskostnader initierats.

**Bilaga**

Årsrapport 2016 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.