

Handläggare
Bengt Andersson
Telefon: 08-508 31 918

Till
Kulturnämnden
2017-05-16

Yttrande över revisionens årsrapport 2017 avseende KuN/kulturförvaltningen

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 22 2018

Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår at 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 2017. 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 i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Revisionskontorets granskning visar att nämnden sedan föregående år genomgått en positiv utveckling när det gäller struktur, styrning och uppföljning av verksamheten.

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.

Stadsrevisionen sammanfattar i årsrapporten också rekommendationer och förslag till åtgärder och förbättringar utifrån särskilda granskningar som genomförts under året. Förvaltningen instämmer i de synpunkter som revisionskontoret redovisar i rapporten och har redan vidtagit eller kommer att vidta åtgärder för att så långt som möjligt ta tillvara förslag och synpunkter i den fortsatta verksamhetsutvecklingen.

Underlag för beslut

Stadsrevisionens Årsrapport 2017 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

Ärendet

Kulturnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för kulturnämnden/kulturförvaltningens verksamhet under 2017. Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast den 29 juni 2018.

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 2017. 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 2017. 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 2017 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 ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Avrapporteringen är överskådlig, strukturerad och tydlig och ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse. Nämnden har avrapporterat samtliga beslutade mål och uppdrag i verksamhetsberättelsen.

Revisionskontoret har under året genomfört två granskningar med bäring på verksamhetens ändamålsenlighet, som rör systematiskt arbetsmiljöarbete och stadens arbete med att tillgängliggöra lokaler för föreningslivet och övriga. Nämnden rekommenderas att säkerställa att undersökning, riskbedömning och uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker i enlighet med arbetsmiljölagstiftningens krav. Vidare att effektivisera rutinen avseende skolkostnadsersättning för de skollokaler som upplåtes till föreningslivet.

Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas om nämndens arbete med den interna kontrollen är aktivt och ändamålsenligt, det vill säga förebygger, upptäcker och åtgärdar. Vidare om arbetet är strukturerat och integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp det interna kontrollsystemet/-arbetet.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden sedan föregående år genomgått en positiv utveckling när det gäller styrning och upp-

följning av verksamheten. Revisionskontoret bedömer således att det finns förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit god.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut.

Årets granskningar

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar med bäring på den interna kontrollen, som bland annat rör fakturering av taxor och avgifter, lönehantering samt nämndens delegationsordning. En del utvecklingsområden har identifierats i granskningarna. Nämnden rekommenderas bland annat att säkerställa integration mellan verksamhetssystem och ekonomisystem inom stadsbiblioteket, att säkerställa att förvaltningens rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar är förankrad i de olika verksamheterna inom förvaltningen samt att tydliggöra delegationsordningen.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att ta fram ett fullständigt avtalsregister samt att i dialog med berörda nämnder förtydliga framtida inriktning och vision för evenemangsplats Kungsträdgården.

Förvaltningens synpunkter

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Systematiskt arbetsmiljöarbete vid Stockholms stadsbibliotek

En granskning har genomförts vid Stockholms stadsbibliotek för att bedöma om nämndens systematiska arbetsmiljöarbete är ändamålsenligt. Särskilt fokus har riktats mot åtgärder mot våld och hot samt insatser för en minskad sjukfrånvaro. Granskningen visar att det finns en organisation för att säkerställa att arbetet sker i enlighet med arbetsmiljölagstiftningen. För att arbeta med åtgärder mot våld och hot har ett ettårigt projekt kring säkerhet, trygghet och

bemötande startats upp. Det genomförs insatser för en minskad sjukfrånvaro, bland annat kontinuerliga analyser av sjukfrånvaro på enhetsnivå.

Sammanfattningsvis bedöms kulturnämnden avseende kulturförvaltningens systematiska arbetsmiljöarbete inom Stockholms stadsbibliotek inte vara helt ändamålsenligt. Nämnden rekommenderas att anpassa det systematiska arbetsmiljöarbetet till arbetsmiljölagens krav på innehåll och uppföljning.

Förvaltningens synpunkter

Ramarna finns och är tydliga för det systematiska arbetsmiljöarbetet på kulturförvaltningen. Den arbetsmiljöagenda som finns är också den tydlig. Förvaltningen kommer att hantera bristerna med framför allt kunskapsuppbyggnad och utbildning. En förstärkning i form av en projektanställning riktas särskilt mot att stödja cheferna i arbetsmiljöarbetet samt att identifiera kompetensbehovet hos chefer och medarbetare. Insatser vad avser arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud är genomförda under våren och kommer att genomföras under hösten.

Föreningslivets tillgång till lokaler

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om stadens arbete med att tillgängliggöra lokaler för föreningslivet och övriga är ändamålsenligt. I granskningen har utöver kulturnämnden även idrotts- och utbildningsnämnden samt skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) ingått. Granskningen visar att det pågår ett aktivt arbete mellan de inblandade aktörerna för att tillgängliggöra lokaler för föreningslivet och övriga.

I granskningen framkommer att rutinen för skolersättning till utbildningsförvaltningen för de skollokaler som upplåts för användning inte är effektiv. Revisionskontoret kan vidare konstatera att någon kartläggning av föreningslivets behov av lokaler inte har genomförts i staden, utöver enstaka inventeringar på stadsdelsnämnds nivå.

De granskade nämnderna rekommenderas att effektivisera rutinen avseende hantering av skolersättning. Kulturnämnden rekommenderas att överväga att genomföra en kartläggning av föreningslivets behov av lokaler som inte är idrottslokaler. Kulturnämnden och idrottsnämnden rekommenderas att tydliggöra information om stadens bokningssystem och övriga tillgängliga lokaler som finns i staden.

Förvaltningens synpunkter

En gemensam översyn av skolkostnadsersättningen har gjorts av idrotts-, kultur- och utbildningsnämnden. I samband med budgetärendet 2019-2021 har nämnderna tagit fram ett förslag till nytt ersättningssystem för skolornas ersättning vid uthyrning av övriga skollokaler (inte idrottssalar) till nolltaxeföreningar. Förslaget innebär en höjd ersättning till skolorna samt överföring av ansvar och budgetanslag från kulturnämnden till idrottsnämnden inför 2019. Förvaltningen anser att ansvaret för en kartläggning av föreningslivets behov av lokaler bör följa ansvaret för ersättningssystemet.

Intern kontroll

Fakturerings- och avgiftsundersökning för utförda tjänster

En granskning har genomförts vid kulturskolan, Stockholms stadsbibliotek och Stadsmuseiavdelningen avseende rutiner för fakturerings- och avgiftsundersökning samt om uppgifter i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

I granskningen avseende stadsbiblioteket framkommer att verksamhetssystemet Book IT, där alla medielån och förseningsavgifter registreras, och ekonomisystemet Agresso, inte är bokföringsmässigt integrerade. Intäkter bokas inte upp som en fordran i Agresso, utan registreras först när inbetalning sker. En verifierande granskning av 10 fakturor, som bland annat avser ersättning av instrument, noteras att det för tre av dem saknas uppgift om tidpunkt för inträffad affärshändelse, vilket strider mot bokföringslagens krav på faktura.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att den interna kontrollen avseende rutiner för fakturerings- och avgiftsundersökning inom kulturskolan är tillräcklig, däremot inte helt tillräcklig inom stadsbiblioteket. Stadsbiblioteket rekommenderas att säkerställa integrationen mellan verksamhetssystem och ekonomisystem. Vidare rekommenderas stadsmuseet att säkerställa att upprättade kundfakturor uppfyller kravet på fullständig faktura i enlighet med bokföringslagen.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen påbörjade i slutet av oktober 2017 arbetet med att genomföra en integration mellan biblioteks- och ekonomisystemen. I övrigt ses faktureringsunderlagen över för att följa bokföringslagens samtliga krav.

Uppföljning och kontroll av lönehantering

En uppföljande granskning har genomförts för att bedöma om det sker nyckelkontroller i enlighet med fastställda rutiner före och efter löneutbetalning, samt om det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar såväl på enhetsnivå som för förvaltningen som helhet. I granskningen framkommer att det i viss utsträckning sker kontroller i samband med löneutbetalningar, men förvaltningens rutin är inte förankrad i verksamheterna. HR-avdelningen genomför löpande kontroller under året inom ramen för sin internkontrollplan.

Sammanfattningsvis bedöms kulturnämndens interna kontroll avseende lönehanteringen i allt väsentligt vara tillräcklig, men det finns vissa områden där kontrollen kan stärkas. Nämnden rekommenderas att säkerställa att förvaltningsinterna rutiner följs och förankras hos berörda chefer i de olika verksamheterna.

Förvaltningens synpunkter

Administrativa staben/HR fortsätter att informera om rutinerna och att följa upp chefernas lönehantering. Aktivitetsplan och strategi för lönesättning och lönediskussioner är framtaget.

Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende

En översiktlig granskning avseende intern styrning och kontroll för att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende visar att nämnden gjort bedömningar av var i verksamheten som risker kan uppträda och även tagit fram rutiner och riktlinjer inom områden som kan leda till oegentligheter och förtroendeskada.

Kontroller sker inom ramen för administrativa stabens internkontrollplan. Utfall presenteras i kontrollrapporter som redovisas för administrativ chef och ledningsgrupp.

Utfallet i genomförd internkontroll för året visar att det finns brister inom bedömda riskområden, framför allt avseende hantering av förtroendekänsliga poster i ekonomisystemet. Detta trots att aktiva insatser genomförts, såsom utbildning, dokumenterade rutiner och färdig blankett att bifoga i ekonomisystemet Agresso.

Förvaltningens synpunkter

Resultaten från administrativa stabens interna kontroll visar en förbättring jämfört med föregående år. De aktiva insatserna fortsätter för ytterligare förbättringar.

Bidrag till lokalförvaltande organisationer

En granskning har genomförts för att bedöma om kulturnämnden säkerställer en god intern kontroll kopplat till bidragsgivningen gentemot lokalförvaltande organisationer. Granskningen visar att nämnden under 2017 gjort förändringar avseende uppföljning av stöd till lokalförvaltande organisationer och därmed stärkt den interna kontrollen.

Nämndens delegationsordning

En översiktlig granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser.

Den sammanfattande bedömningen är att det finns ett behov av se över och förtydliga delegationsordningen.

Nämnden har fattat beslut om en delegationsordning. Beslutet inkluderar förvaltningschefens rätt att fatta beslut i vissa ärendegrupper, samt att förvaltningschefen i sin tur får uppdra åt annan anställd att besluta i sitt ställe. Förvaltningschefens vidaredelegering är inte ett beslut som ska fattas av nämnden.

Nämnden rekommenderas att tydliggöra delegationsordningen så att det framgår vilka ärendegrupper som förvaltningschefen har rätt att besluta i. Nämnden bör även överväga om det finns behov av att komplettera delegationsordningen med ordförandes rätt att å nämndens vägnar fatta beslut i brådskande ärenden. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa uppföljning och kontroll av beslut fattade med stöd av delegation och att beslut anmäls på ett tillfredsställande sätt.

Förvaltningens synpunkter

Arbetet med att omarbete delegationsordningen pågår och ett förslag till ny delegationsordning kommer att läggas fram i nämnden senare i år. Ordförandes rätt att å nämndens vägnar fatta beslut i brådskande ärenden har redan fastställts i nämnden.

Bilaga

Årsrapport 2017 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.