

**Handläggare**  
Magnus Hjort  
Telefon: 08-508 31 986

**Till**  
Kulturnämnden  
2019-06-18

## Yttrande över revisorernas årsrapport 2018 avseende KuN/kulturförvaltningen

### Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår att kulturnämnden beslutar:

1. Att godkänna och överlämna förvaltningens tjänsteutlåtande till revisionskontoret som yttrande på rapporten
2. Att förklara beslutet omedelbart justerat

Robert Olsson  
Kulturdirektör

Lena Nilsson  
Administrativ chef

### Sammanfattning

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen år 2018. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, intern kontroll samt bokslut och räkenskaper

#### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

#### Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat behörighetshandlingen i ekonomisystemet Agresso, bidrag till studieförbund, direktupphandling, inköps-processen, intäktprocessen och löneprocessen. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. att dokumentera varför undantag från LOU har tillämpats avseende direktupphandling.

### **Bokslut och räkenskaper**

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

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

Nämnden har beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

### **Bakgrund/Årsrapporten**

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen år 2018. 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 2018.

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**

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen 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 det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

### **Ekonomiskt resultat**

Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

### **Verksamhetsmässigt resultat**

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2018 är i allt väsentligt förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 17 av kommunfullmäktiges 20 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet *Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning* uppnås delvis. Bedömningen grundas på att indikatorn *Andel elektroniska inköp* inte uppfylls. Några av nämndens stora avtal hanteras utanför systemet för elektroniska inköp. För att öka andelen elektroniska inköp kommer nämnden arbeta vidare med att komma till rätta med rättvisande statistik kring dessa avtal.

Verksamhetsmålet *Transporter i Stockholm är miljöanpassade* uppfylls delvis. Bedömningen grundar sig på att indikatorn *Andel miljöbränsle i stadens etanol- och biogasfordon* uppfylls delvis. För att höja medvetenheten vad gäller att tanka miljöbränsle kommer nämnden att genomföra informationsinsatser för samtliga enheter som berörs.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet *Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar* uppfylls delvis. Bedömningen grundas främst på att kulturnämnden inte genomfört aktiviteten *Att i samarbete med stadsbyggnadsnämnden ta fram skyltar som markerar platser där särskilt framstående personer för Stockholm har verkat*. Nämnden uppger att de kommer ta fram kunskapsunderlag till skyltar när ett förslag till plats aktualiseras.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

### **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.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Granskningar som genomförts av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat behörighetshandlingen i Agresso, bidrag till studieförbund, direktupphandling, inköpsprocessen, intäktprocessen och löneprocessen. Avvikelse har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock bl.a. att dokumentera riktlinjerna för handlingen av bidrag till studieförbund. Vidare att ta fram rutiner som säkerställer att dokumentationen för direktupphandlingar hålls samlad inom förvaltningen samt att dokumentera varför undantag från LOU har tillämpats.

### **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**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret följer löpande upp och bedömer i vilken utsträckning nämnden har beaktat rekommendationerna. Av de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer.

## **Förvaltningens synpunkter**

### **Internkontroll**

#### *Behörighetshanteringen i Agresso*

En granskning har genomförts av behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig avseende tilldelning, uppföljning och borttagande av behörigheter i Agresso. Genomförd stickprovskontroll visar att en behörighetsblankett saknades och att tre behörighetsblanketter inte hade underskrift av behörig chef. Behörigheter har avslutats vid avslut eller ändring av anställning. Däremot genomförs ingen kontroll av att användarnas behörigheter överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.

Nämnden rekommenderas att införa en kontroll för att säkerställa att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.

#### *Förvaltningens synpunkter*

Förvaltningen kommer att införa rutin för att säkerställa att användarnas behörigheter överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.

### **Bidrag till studieförbund**

En granskning har genomförts av bidrag till studieförbund. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig avseende utbetalning av bidrag till studieförbund. Nämnden bör dock dokumentera riktlinjerna för hantering av bidrag. Vidare se över och dokumentera de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna.

Granskningen visar att det finns en rutin för hantering och utbetalning av bidrag till studieförbund. Däremot finns inga dokumenterade riktlinjer. Genomförd stickprovskontroll visar att utbetalda belopp överensstämmer med beslut och att attest utförts

av behörig person. Det sker en kontroll av betalningsmottagaren och en löpande uppföljning av utbetalda bidrag.

#### *Förvaltningens synpunkter*

Förvaltningen kommer att dokumentera riktlinjer för utbetalning av bidrag till studieförbund.

### **Direktupphandling**

Revisionskontoret har genomfört en uppföljande granskning för att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att kraven i lagen om offentlig upphandling (LOU) och stadens riktlinjer för direktupphandling följs. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll av direktupphandlingar behöver stärkas. Nämnden saknar rutiner som säkerställer att dokument av direktupphandlingar hålls samlade vid förvaltningen. Konstnärliga skäl ska enbart användas vid inköp av konst enligt LOU, men det saknas fortfarande dokumentation på att undantaget i LOU är tillämpligt.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden prioriterar arbetet med att åtgärda de brister som konstaterades i årets granskning, så att direktupphandlingarna genomförs i enlighet med LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling. Nämnden bör därför ta fram rutiner som säkerställer att dokumentationen för direktupphandlingar hålls samlad inom förvaltningen samt att dokumentera varför undantag från LOU har tillämpats.

#### *Förvaltningens synpunkter*

Förvaltningen kommer att ta fram och genomföra utbildningsinsatser avseende hantering av dokumentation kring direktupphandlingar.

### **Inköpsprocessen**

En granskning har genomförts av inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig avseende inköpsprocessen. Granskningen visar att attestförteckningen är aktuell och överensstämmer med registrerade behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Det finns rutiner för löpande uppföljning och kontroll av attestbehörigheter. Genomförd stickprovskontroll visar att fakturor attesterats av behörig person i enlighet med gällande attestförteckning. Det finns rutiner för kontroller som säkerställer att inköp av varor och tjänster sker i enlighet med stadens regler och gällande lagstiftning. Information om stadens regler mot mutor och jäv ges vid introduktion av

nyanställda. Det finns inga förvaltnings specifika rutiner/regler för att motverka närståendetransaktioner och jäv.

Revisionskontoret har även noterat att nämnden inte uppfyller årsmålen om 50 procent avseende andel elektroniska inköp. Utfallet för indikatorn är 7 procent.

#### *Förvaltningens synpunkter*

Förvaltningen arbetar vidare med att registrera fler avtal i e-köpsmodulen för att uppfylla årsmålen.

### **Intäktprocessen**

En granskning har genomförts av intäktprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är delvis tillräcklig avseende intäktprocessen. Granskningen visar att förvaltningen följer stadens riktlinjer för fakturering och kravhantering. Det sker en löpande uppföljning av de ärenden som överlämnats till inkasso. Genomförd stickprovskontroll visar att samtliga utförda tjänster har fakturerats vid rätt tidpunkt men att datum för utförd tjänst saknas på flera fakturor. Betalningen av fakturorna har gjorts vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler. Bokföringen av fakturorna har i flertalet fall skett vid rätt tidpunkt. I nämndens delegationsordning framgår däremot inte vem som är behörig att besluta om makulering av fakturor.

Nämnden rekommenderas att komplettera delegationsordningen med information om vem som har rätt att makulera fakturor.

#### *Förvaltningens synpunkter*

Beslut om ny delegationsordning är fattat 2019-03-05.

### **Löneprocessen**

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov. Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att alla granskade avvikelser i allt väsentligt kunde verifieras utan anmärkning.

*Förvaltningens synpunkter*

Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

**Underlag för beslut**

Stadsrevisionens Årsrapport 2018 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen.

**Ärendet**

Kulturnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för kulturnämnden/kulturförvaltningens verksamhet under 2018. Yttrande över årsrapporten ska lämnas senast den 28 juni 2019.

**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.

**Bilagor**

1. Årsrapport 2018 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen