



Årsrapport 2018

Kulturnämnden avseende kultur- förvaltningen

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 22, 2019
Dnr: 3.1.4-43/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Kulturnämnden

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under 2018.

Revisorerna har den 19 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

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.

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 Agresso, bidrag till studieförbund, direktupphandling, inköpsprocessen, 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 följer gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

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

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Bokslut och räkenskaper	5
5. Uppföljning av tidigare års granskning	5

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	6
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	9
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	12

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Katja Robleto vid revisionskontoret och Sofia Nylund på PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

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.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 075,4	1 084,4	-9,0	0,8 %	13,3
varav kapitalkostnader	14,3	12,8	1,5	10,5 %	0,1
Intäkter	-139,3	-149,6	10,3	7,4 %	-13,9
Verksamhetens nettokostnader	936,1	934,9	1,2	0,1 %	0,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 1,2 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena förvaltningsledning/staber (4,9 mnkr), evenemangsavdelningen (- 4,0 mnkr) och stadsmuseet (2,7 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror överskottet inom förvaltningsledning/staben bl.a. på att budget för utredningar och konsultstöd inte utnyttjats fullt. Underskottet inom evenemangsavdelningen beror bl.a. på att kulturfestivalen blev dyrare än beräknat. Inom stadsmuseet beror avvikelsen på uteblivna hyreskostnader till följd av förseningar i byggnation.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2018	Bokslut 2018		Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	42,5	23,2	19,3	13,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoutgifter	42,5	23,2	19,3	13,3

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med ett överskott om 19,3 mnkr i förhållande till budgeten. De största avvikelserna finns för stadsmuseet (12,3 mnkr) och Stockholms stadsbibliotek (7,0 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att investeringarna i Stadsmuseet har försenats och att arbetet med trygghets- och skapande möblering inom Stockholms stadsbibliotek försenats på grund avsaknad av ramavtal.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts.

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.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

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

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats/åtgärder har föreslagits. Bland annat har insatser för att motverka hot och våld inom biblioteksverksamhet genomförts. Vidare har nämnden genomfört utbildningsinsatser kring GDPR för att säkerställa att kulturskolans verksamhetssystem, arbetsverktyg och dokumentation inte innehåller personuppgifter.

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 behörighetshanteringen i Agresso, bidrag till studieförbund, direktupphandling, inköpsprocessen, intäktprocessen och

löneprocessen. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollerna vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock bl.a. att dokumentera riktlinjerna för hanteringen 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. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. 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.

5. 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.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

Intern kontroll

Behörighetshanteringen i Agresso

En granskning har genomförts av behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är inte helt tillräckligt avseende tilldelning, uppföljning och borttag 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.

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.

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.

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 förvaltningsspecifika 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.

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.

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.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 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.	x			Information om bisysslor sker i samband med medarbetarsamtal. Det finns framtagna förvaltningsspecifika rutiner gällande anmälan om bisyssla, som har inhämtats. Ett särskilt avtalsregister finns inte. Förutom stadens avtalsdatabas finns avtal i ärendehanteringssystemet Platina där listor kan tas ut. I den löpande uppföljningen av e-handel/inköp ingår att följa inköpsbeteendet inom och utom e-handel. Enligt uppgift finns en tendens till ett minskat antal leverantörer. Antalet leverantörer med ett totalt inköpsbelopp under 100 tkr har enligt uppgift mellan januari och oktober 2017 minskat med 11 procent sedan 2016. Förvaltningen uppger 2018 att det finns rutiner för anmälan och godkännande av bisyssla. Ett fullständigt avtalsregister uppges ha upprättats, dvs Platina för lokala avtal och avtalsdatabasen för gemensamma/ centrala avtal. Förvaltningen uppger att det finns behov av att se över hur inköp genomförs för att styra detta till inköpsmodulen i Agresso. Förvaltningen har genomfört utbildningar i detta syfte men det finns arbete kvar att göra i förhållande till nyttjande graden. Förvaltningen ser inte behovet av att koncentrera inköpen till färre leverantörer.	
ÅR 2016	Publik verksamhet 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.	x			Evenemangsavdelningen har under 2017 haft och fortsätter att ha dialog och kontakt med berörda förvaltningar och bolag; exempelvis SBR, trafikkontoret, fastighetskontoret och idrottsförvaltningen. Evenemangsplatsenheten har haft samordningsmöten en gång i månaden. Även andra myndigheter står i tätt kontakt med avdelningen, som exempelvis polismyndigheten och Statens fastighetsverk. Innehållet gällande evenemang och utbud har breddats och utökats, bland annat har satsningar på skridskoåkning för barn och unga i december fördubblat antalet besökare under vintertid. Avdelningen samordnar enligt uppgift större evenemang i samverkan med SLK och evenemangsstrategen. På grund av oförutsedda händelser under året, t.ex. terrordådet den 7 april, eventuell trafikomläggning i parken samt uppskjuten ombyggnation av evenemangsplatsen, pågår nu samordning av alla framtida kvarstående ombyggnationer tillsammans med trafikkontoret. Dialog om parkens utveckling och innehåll kommer därför att återupptas efter att planer om det fysiska rummet är klara eftersom detta påverkar innehållet. Enligt förvaltningens svar 2018 finns en tydlig ansvarsfördelning mellan förvaltningarna. Styrdokumentet finns i KF beslutet 2015. Förvaltningen uppger att samverkansformer har utvecklats och att det idag finns en fungerande samverkan med trafikkontoret. De frågetecken som funnits med trafikkontoret uppges vara lösta. Samverkan uppges vara god med Idrottsförvaltningen, stadsbyggnadskontoret och fastighetskontoret och trafikkontoret. Gemensamma träffar finns på plats. Vad det gäller att förtydliga en framtida vision avseende Kungsträdgården ligger detta på stadsbyggnadskontoret enligt nya majoritetens beslut. Förvaltningarna kommer dock samverka och har påbörjat möten kring detta.	
ÅR 2017	Fakturering av taxor och avgifter Stadsbiblioteket rekommenderas att säkerställa integration mellan verksamhetssystem		x		SSE har under 2018 arbetat med integrationen mellan Bookit och Agresso. I årsskiftet 2018/2019 är man i stadiet att förbereda genomförandet av integrationen. Stadsmuseet har informerats att fakturaunderlagen behöver bli bättre och stickprov har genomförts av förvaltningen. Någon	2019

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	och ekonomisystem. Vidare rekommenderas stadsmuseet att säkerställa att upprättade kundfakturer uppfyller kravet på fullständig faktura i enlighet med bokföringslagen.				förvaltningeövergripande rutin har inte tagits fram utan förvaltningen använder stadens anvisningar gällande fakturering, krav och inkasso. Arbetet uppges fortsätta under 2019.	
ÅR 2017	Uppföljning och kontroll av lönehantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att förvaltnings-interna rutiner följs och förankras hos berörda chefer i de olika verksamheterna.	x			Åtgärder har vidtagits under 2018 och det som kommer att fortleva är nya framtagna rutiner och planerade utbildningstillfällen vad avser lön, lönehantering och löneöversyn.	
ÅR 2017	Bidrag till lokalförvaltande organisationer Nämnden rekommenderas att fortsätta följa föreningars ekonomiska utveckling, samt tillse att det finns rutiner kopplat till detta.	x			Den fördjupade analys som gjordes av tre lokalförvaltande organisationer 2017 följdes upp under 2018. Under 2018 valdes ytterligare tre lokalförvaltande organisationer ut för fördjupad analys Kulturförvaltningens rutiner för genomförande och uppföljning av de fördjupade analyserna är detsamma vad gäller de granskade lokalförvaltande organisationerna och för de granskade verksamheter som uppstår kultur- och/eller utvecklingsstöd från kulturförvaltningen. Syfte och vad analysen ska utgå från finns beskrivet i dokumentet "Underlag för fördjupad analys av stödmottagare" (rev 2018-02-15). Rutiner för uppföljning av fördjupad analys av stödmottagare finns i separat dokument.	
ÅR 2017	Tillgänglighet till stadens lokaler 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.	x			Under 2018 tog kulturförvaltningen i dialog med idrottsförvaltningen och utbildningsnämnden fram ett förslag om hantering av uthyrning av skollokaler och skolersättning. Förslaget presenterade i treårsbudgeten. Som ett resultat av förslaget har uppdraget för hanteringen av ersättning till utbildningsförvaltningen för uthyrning av 0 Taxa, flyttats från kulturförvaltningen till idrottsförvaltningen. Avsatta medel för detta omfördelades i stadens budget 2018. Idrottsförvaltningen svarar för information och bokning av samtliga skollokaler. Idrottsförvaltningen har sagt upp avtalet med kulturförvaltningen om att hantera föreningars bokningar hos de föreningsdrivna samlingslokalerna. Uppsägningen gäller från juni 2019. Därefter bokar föreningarna direkt via samlingslokalernas egna bokningssystem och kulturförvaltningen hanterar kompensation för 0 taxa inom samlingslokalernas ordinarie stöd i samma ordning som tidigare.	
ÅR 2017	Delegationsordning Nämnden rekommenderas att tydliggöra delegationsordningen så att det framgår vilka ärendegrupper som förvaltningschefen har rätt att besluta i. Nämnden bör även utreda 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.	x			Kulturförvaltningen har genomfört en revidering av delegationsordningen. Den nya delegationsordningen är tvådelad där det tydligt framgår vilka ärendegrupper som förvaltningschefen har rätt att besluta i. Den är även kompletterad med ordförandes rätt att fatta beslut i brådskande ärenden. En ny rutin har införts för hur beslut som är fattade på delegation anmäls. Delegationsordningen ska tas i nämnd under mars. <i>En mer omfattande uppföljning genomförs 2019.</i>	

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
AR 2017	Systematiskt arbetsmiljö- arbete Nämnden rekommenderas att anpassa det systematiska ar- betsmiljöarbetet till arbetsmiljölagens krav på innehåll och uppföljning.	x			Enligt förvaltningen innehåller gällande stöddokument för Stockholms stadsbibliotek (och för hela förvaltningen) fullständig information om arbetsmiljölagens krav Ett arbete har genomförts under 2018 med att ta fram och uppdatera riktlinjer och rutiner inkl. för Högdalen och Årsta. Riskbedömningar genomförs avseende hot och våld i arbetsmiljö, stöddokument finns som innehåller information om arbetsmiljölagens krav. Vidare har kulturnämnden fattat beslut om delegering av arbetsmiljöansvar till förvaltningschefen. Inför specifika event görs riskanalyser med inriktning på hot och bedömning av ordningsstörningar och risk för våld. I de övergripande riskanalyserna sin görs för förvaltningen omfattar bl.a. bedömning av hot och våld. Inom arbetsmiljö genomförs riskanalyser där hot och våld i arbetsmiljö finns med.	
AR 2018	Granskning av direkt- upphandling Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner som säker- ställer att dokumentationen för direktupphandlingar hålls samlad inom förvaltningen samt att dokumentera varför undantag från LOU har tilläm- pats.					2019
AR 2018	Granskning av behörighets- hantering i Agresso Nämnden rekommenderas att införa en kontroll för att säker- ställa att användarnas behö- righeter är rimliga och över- ensstämmer med under- liggande behörig- hetsblanketter.					2019
AR 2018	Granskning av intäktprocessen Nämnden rekommenderas att komplettera delegations- ordningen med information om vem som har rätt att makulera fakturor.					2019
AR 2018	Granskning av bidrag till studieförbund Nämnden rekommenderas att dokumentera riktlinjerna för hanteringen av bidrag. Vidare att se över och dokumentera de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna.					2019

Bilaga 3 – 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 avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

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.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, 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 en fungerande 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.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.