

Handläggare
Tomas Sjölander
Telefon: 085081944

Till
Kulturnämnden
2020-05-26

Yttrande över revisorernas årsrapport 2019 avseende KuN/Kulturförvaltningen

Förvaltningens förslag till beslut

Kulturförvaltningens tjänsteutlåtande godkänns och överlämnas till revisionskontoret som yttrande på rapporten.

Robert Olsson
Kulturdirektör

Lena Nilsson
Administrativ chef

Sammanfattning

Revisionskontoret har överlämnat sin granskning av kulturnämnden, kulturförvaltningen under 2019, ”Årsrapport 2019” revisionskontorets dnr 3.1.4-11/2020. Har getts möjlighet att faktagranska utkastet till rapporten.

Granskning visar att kulturnämndens i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning.

Revisionskontoret har påpekat flera brister som kulturförvaltning ska åtgärda. Kulturförvaltningen delar revisionskontorets påpekande och har inlett arbetet med att åtgärda dessa brister.

Ärendet

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. Den årliga granskningen är indelad i fyra huvuddelar: Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi, Intern kontroll, Bokslut och räkenskaper samt Uppföljning av tidigare års granskning. Kulturförvaltningen har haft möjlighet att

faktagranska rapporten och instämmer med de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten.

Jämställdhetsperspektivet eller barnchecklistan har inte bedömts som relevanta i detta tjänstutlåtande då ärendet inte specifikt rör individer eller enskilda grupper av individer.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av administrativa staben vid kulturförvaltningen.

Verksamhet

Revisionskontoret gör bedömningen att kulturnämndens verksamhetsberättelse för år 2019 ger en tydlig och rättvisande bild av verksamheten som bedrivits.

I de fall där mål inte har nåtts har det lämnats en skriftlig analys av resultatet.

Ekonomi

I rapporten konstaterar revisionskontoret att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts samt att verksamheten bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Avvikelserna mellan utfall och budget har förklarats på ett tillfredsställande sätt både avseende driftbudgeten och investeringsbudgeten. Däremot kan konstateras att kulturnämndens överskott borde ha varit högre om det hanterats i enlighet med god redovisningssed.

Beslut om utbetalning av kulturstöd för 2019 har tagits i början av 2020. Detta är inte förenligt med god redovisningssed. Felet uppgår sammantaget, i relation till nämndens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

Internkontrollen

Revisionskontoret gör bedömningen att kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. De kontroller som finns är systematiskt ordnade i organisation, system, processer och rutiner. Sammantaget bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig.

Delegationsbeslut

Uppföljningsstrukturen är i huvudsak tillfredsställande med undantag av att det finns brister i den systematiska uppföljningen av delegationsbeslut. Revisionskontoret rekommenderar att kulturförvaltningen:

- Säkerställer att rätt delegat fattar beslut
- Säkerställer att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser
- Utvecklar sin interna kontroll avseende delegation

GDPR

Revisionskontorets granskningar visar även att nämndens implementering av dataskyddsförordningen inte är helt tillräcklig. Delar som behöver utvecklas är bl.a. styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt informationsklassning av informationstillgångar. Även gällande detta har kulturförvaltningens arbete inletts.

Oegentligheter

Revisionskontoret bedömer att de nu gällande regler och rutiner för att motverka oegentligheter inte är helt ändamålsenliga.

Delar i den nu gällande policyn kan uppfattas som motsägelsefulla och även till viss del stå i strid med stadens riktlinjer. Det saknas beslut och skriftliga rutiner hur medarbetare och chefer ska agera vid misstänkta fall. Det är revisionskontorets rekommendation att:

- Nämnden bör aktualisera och tydliggöra sina förvaltnings specifika styrdokument gällande förtroendekänsliga områden.
- Nämnden bör ta fram rutiner för hur medarbetare ska agera vid misstanke om oegentligheter och förankra dessa i organisationen.

Behörighetshantering i Agresso

Revisionskontorets bedömning är att den interna kontrollen av behörighetshandlingen i ekonomisystemet Agresso inte är helt tillräcklig. Detta då det fortfarande finns brister i processen för kontroll av att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter. Kulturförvaltningen har inletts arbetet med att säkerställa att kontrollerna som genomförs tre gånger per år är kompletta.

Intäktprocessen

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad intäktprocess.

Kulturförvaltningen saknade dokumenterade enhetsspecifika rutiner och ansvarsfördelning avseende fakturering. Detta resulterade i att fakturering inte fullt ut hade gjorts vid rätt tidpunkt. En faktura kunde inte stämmas av mot pris eftersom avtal/underlag saknades samt att samtliga granskade fakturor saknade period för när tjänsten utförts. I samband med revisionskontorets granskning av

årsbokslutet konstaterades att kulturförvaltningen åtgärdat dessa brister genom uppdaterade riktlinjer och att serviceförvaltningen granskar samtliga manuella fakturaunderlag.

Inköpssystemet

Förvaltningens systemutnyttjande av stadens inköpssystem är fortfarande ett av de lägsta i staden (15% april 2019).

Kulturnämnden rekommenderas säkerställa att stadens inköpssystem används i så stor utsträckning som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet. Kulturförvaltningen har, som en del i arbetet med att införa systemet Kommers, kartlagt samtliga lokala avtal och börjat lägga in dessa i inköpssystemet. En ny rutin för inköp och upphandling kommer vara färdig i samband med lanseringen av Kommers i juni månad. Rutinen kommer innehålla processer för att kontinuerligt identifiera och eliminera hinder för användandet av inköpssystemet.

Bokslut och räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning.

Beslut om utbetalning av kulturstöd för 2019 har tagits i början av 2020. Detta är inte förenligt med god redovisningssed. Felet uppgår sammantaget, i relation till nämndens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionskontoret konstaterade att kulturnämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens tidigare rekommendationer. Det som återstår att genomföra är bl.a. att säkerställa att samtliga användares behörigheter i Agresso är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter. Vidare behöver de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna ses över och dokumenteras. Dessa två områden återkom även i årets granskning.

Förvaltningens samlade synpunkter

Kulturförvaltningen delar revisionskontorets påpekanden och har inlett arbetet med att åtgärda dessa brister.

Bilagor

Årsrapport 2019 Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen