



# Årsrapport 2020

## Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen

Rapport från  
stadsrevisionen

Nr 6, 2021

Dnr: RVK 2021/7

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

I årsrapporter för nämnder och 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, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Kulturnämnden avseende  
kulturförvaltningen

## Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under 2020.

Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Revisionen noterar att nämnden ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt.

Revisorerna har den 24 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare



# Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

## Verksamhet och ekonomi

Nämnden har, till följd av årets förutsättningar, inte kunnat bedriva verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Nämnden har därför ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Exempelvis genom satsningar för barn och unga, fler feriejobb samt genom att anpassa biblioteksverksamheten och skapa digital kultur.

## Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionen genomfört granskningar som bl.a. omfattat bidragsutbetalningar och lönetillägg. Några utvecklingsområden har identifierats, bl.a. avseende dokumentationen i bidragsprocessen och hanteringen av underlag till lönetillägg.

## Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att utveckla nämndens efterlevnad av dataskyddsförordningen, utveckla den interna kontrollen avseende delegation och säkerställa att stadens inköpssystem används.



# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Räkenskaper .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>7</b>

## **Bilagor**

Bilaga 1 - Årets granskningar .....	8
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....	12
Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....	16





# 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Aisha Hassan vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Nämnden har, till följd av årets förutsättningar, inte kunnat bedriva verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Nämnden har därför ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Exempelvis genom satsningar för barn och unga, fler feriejobb samt genom att anpassa biblioteksverksamheten och skapa digital kultur.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden har, till följd av årets förutsättningar, inte kunnat bedriva verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Nämnden har därför ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt.

Stadens museum, konsthall och bibliotek har hållit stängt eller haft begränsat antal besökare och öppettider under året. Biblioteksverksamheten har även anpassats genom ett utvecklat samarbete med stadsdelsnämnder och förskoleverksamhet genom bl.a. digitala sagostunder och leveranser av bokpaket. Evenemangsavdelningen har, till följd av inställda fysiska evenemang, istället anordnat vissa event utomhus eller digitalt. Kulturskolan har ställt in delar och lagt om andra delar av sin verksamhet till digital undervisning, men fortfarande nått internt mål om antal tillhandahållna platser.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. I verksamhetsberättelsen analyserar nämnden de mål, indikatorer och aktiviteter som berör verksamheten på ett systematiskt och tydligt sätt.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Inriktningsmål 2. *En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt*, bedöms som delvis uppfyllt. Målet består till stor del av delmål som direkt eller indirekt är kopplade till fysisk verksamhet och besök till museum, bibliotek och konsthall. Dessa har till följd av pandemin inte kunnat uppnås.

Nämnden bedömer att 9 av kommunfullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda, varav två berör nämndens kärnverksamhet: 2.1. *Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv* och 2.4. *Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring*. Det tredje verksamhetsmålet som uppnås delvis är 3.1. *Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser*.

Verksamhetsmål 2.1. mäts genom indikatorn *Kulturföretagares etablering i Stockholm* där antal kulturaktörer ska öka relativt till stadens befolkningsökning. Målvärdet för indikatorn i år var 1,5 procent och utfallet blev 1,1 procent. Målet uppnås därmed inte, i likhet med föregående år (målvärde 2 procent, utfall 1,5 procent). Under året har de kulturlotsar som vanligtvis arbetar med etablering, istället fokuserat på att stötta befintliga kulturaktörer och fastighetsägare med fördjupad rådgivning i och med pandemin.

Verksamhetsmål 2.4. och underliggande nämndmål *Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring* består av totalt 12 indikatorer varav 8 inte uppfylls, 2 uppfylls delvis och 2 uppfylls helt. De åtta indikatorer som inte uppfylls rör besökssiffror, biblioteksutlåning eller andra indikatorer som bygger på den fysiska verksamhet som uteblivit i år till följd av pandemin. De indikatorer som uppfylls delvis är *Stockholmarnas nöjdhet med kommunala kulturinstitutioner* (årsmål 85 procent, utfall 77) samt *Besök till Liljevalchs konsthall* (årsmål 150 000, utfall 128 840). Liljevalchs konsthall har under året hållit öppet i större utsträckning än Medeltidsmuseet och Stadsmuseet Slussen, då säkert avstånd kunnat säkerställas genom platsbokning och förköp av inträde.

Avseende verksamhetsmål 3.2. *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna* konstaterar revisionskontoret att tre av fullmäktiges sju indikatorer inte uppnås och resterade fyra uppnås delvis. Indikatorn *Sjukfrånvaro dag 1-14* uppfylls inte. Detta är direkt hänförligt till pandemins effekter och att medarbetare stannat hemma vid minsta symptom enligt nämndens redovisning. Övriga indikatorer som inte uppnås är *Andel upphandlade avtal där en plan för systematisk uppföljning tagits fram* (målvärde 90 procent, utfall 0) och *Andel upphandlingar där marknadsdialog har genomförts*. (målvärde 100 procent, utfall 0). Anledningen till att målvärdena inte nås är att endast en upphandling som överstigit två mnkr genomförts under året enligt nämndens redovisning.

Indikatorerna som uppnås delvis är exempelvis *Index bra arbetsgivare* (målvärde 84, utfall 80) och *Aktivt medskapandeindex* (målvärde 82, utfall 75). Utfallet på båda indikatorer är fyra punkter lägre än föregående år. Enligt nämnden beror sannolikt utfallet på den personalnedskärning som gjordes under 2019. Enligt nämnden genomfördes undersökningen i februari 2020, innan restriktionerna till följd av pandemin införts, varpå resultatet bör tolkas avse verksamheten fram till dess.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Budgetavvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	-1 087,2	-1099,4	-12,2	1,1%	15,9
varav kapitalkostnader	0,4	18,5	18,1	4 525% <sup>1</sup>	0,4
Intäkter	151,7	158,5	6,8	4,5%	16,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-935,5</b>	<b>-940,9</b>	<b>-5,4</b>	<b>-0,6%</b>	<b>0,7</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med -5,4 mnkr i förhållande till budgeten, vilket motsvarar 0,6 procent av nämndens budget. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

<sup>1</sup> Avvikelsen i kapitalkostnader beror enligt nämnden på en felaktigt registrerad nämndbudget, vilket är åtgärdat i nästa års budget.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdet Museum och konst. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna inom avdelningen på uteblivna intäkter om totalt 7,1 mnkr, till följd av de restriktionerna pandemin inneburit. Intäkterna är direkt kopplade till möjligheten att ta emot besökare på stadens olika museum och konsthall, exempelvis genom biljettförsäljning till utställningar och rundvandringar, försäljning i museibutikerna och uthyrning av konferenslokaler. Under året har dessa verksamheter hållit stängt eller haft begränsade öppettider och besöksantal.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2020	Bokslut 2020		Budgetavvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	37,9	28,2	9,7	7,4
Inkomster	0	3,7	3,7	0
<b>Nettoutgifter</b>	<b>37,9</b>	<b>24,5</b>	<b>13,4</b>	<b>7,4</b>

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 13,4 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på förseningar i utbyggnaden av Liljevalchs konsthall och renoveringen av Medborgarhuset. I nämndens redovisning framgår att förseningarna ligger utanför nämndens påverkan då fastighetsnämnden ansvarar för projekten.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

## 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår dock att brister har noterats vad gäller dokumentation i bidragsprocessen samt i hantering av underlag till lönetillägg. Bland annat bör nämnden säkerställa att det finns

erforderliga beslut och underlag för alla lönetillägg i personalakterna och att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden bör dock i större utsträckning integrera internkontrollarbetet i verksamhetens olika delar, för att säkerställa att samtliga risker på enhets- och avdelningsnivå identifieras.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Under året har ett arbete påbörjats med att förtydliga och aktualisera nämndens riktlinjer gällande förebyggande arbete mot jäv. I revisionskontorets granskning avseende bidragsutbetalningar identifierades ett utvecklingsområde rörande nämndens förhållningssätt till jäv i bidragsprocessen. Nämnden rekommenderas se över sina riktlinjer och förhållningssätt till jäv i bidragsprocessen för att utvärdera om fler delar bör ingå.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kopplingen mellan riskanalysen och internkontrollplanen kan med fördel förtydligas. Exempelvis genom att nämnden anger hur risker prioriteras i processen från riskanalys till internkontrollplan.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. En del av de brister som nämnden identifierat föregående år, har inte åtgärdats. Under året har nämndens kontroller bl.a. påvisat utvecklingsområden inom verksamhetsområdena inköp och upphandling samt inom arbetet med att följa upp förtroendekänsliga poster. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Utöver de granskningar som redovisas ovan har revisionen under året genomfört granskningar som omfattat redovisning av

förtroendekänsliga poster, inköpsprocessen, löne- och personalkostnader och anläggningsredovisning. Granskningen avseende förtroendekänsliga poster visar på ett utvecklingsområde avseende att följa stadens anvisningar och regler gällande redovisning av transaktioner. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1

## 4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året. Bland annat har en granskning genomförts avseende stadsbidrag, som visar att nämndens redovisning av erhållna bidrag ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## 5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att utveckla nämndens efterlevnad av dataskyddsförordningen, utveckla den interna kontrollen avseende delegation och säkerställa att stadens inköps-system används.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2020- mars 2021

---

#### Intern kontroll

##### Intern kontroll avseende bidragsutbetalningar

En granskning har genomförts med syftet att bedöma om nämndens interna kontroll i processen för utbetalningar av bidrag<sup>2</sup> är tillräcklig utifrån stadens budget samt stadens riktlinjer om mutor och representation.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen inte har en helt tillräcklig intern kontroll avseende bidragsprocessen.

Revisionens bedömning grundas på att nämnden inte helt tar hänsyn till risken för oegentligheter, jäv och förtroendeskadligt agerande i bidragsprocessen. Exempelvis hanteras uppföljande bevakningar av bidragsutbetalningar, samtal med aktörer och minnesanteckningar under förslagsmöten på olika sätt mellan handläggarna på Kulturstödsenheten. Genom granskningen framgår även att en del av de dokumentationsrutiner som finns på kulturstödsenheten inte följs, och att det delvis råder skilda åsikter om syftet bakom delar av uppföljningsprocessen. Vidare framgår att kollegialt samarbete och diskussioner mellan handläggare i ansökningsärenden utgör en viktig del i kvalitetssäkringen. Revisionskontoret anser det därför centralt för nämnden att se över hur dessa slutsatser och motiveringar bör dokumenteras. Nämnden behöver utveckla det övergripande och förebyggande arbetet avseende oegentligheter, jäv och förtroendeskadligt agerande i processen. Processen för bidragsutbetalningar sker i stor utsträckning elektroniskt och bedömningsgrunder samt annan information finns att tillgå via kulturnämndens hemsida, detta bidrar till ökad transparens i processen.

Stadens budget 2020 anger att nämnden genom utbetalningar av kulturstöd ska bidra till att stadens kulturliv är präglad av hög kvalitet, mångfald i kulturella uttryck, bredd i antalet aktörer samt är tillgängligt för alla. Villkoren för vem som beviljas stöd ska utgå från principer som är transparenta och tydliga.

---

<sup>2</sup> Specifikt stöd till konstnärlig produktion och kulturarrangemang, ateljé- och studiestöd samt tillfälligt stöd för intäktsbortfall i samband med Coronapandemin.



Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Utveckla den dokumentation som ligger till grund för bedömning i bidragsprocessen.
- Utveckla den dokumentation som ligger till grund för uppföljning i bidragsprocessen, exempelvis den samlade dokumentationen för bevakningar och fördjupad analys.
- Överväga att även inkludera konsulter i de gällande riktlinjerna för handläggning av stöd till stadens kulturliv.
- Se över sina riktlinjer och förhållningssätt till jäv i bidragsprocessen för att utvärdera om fler delar bör ingå.

### **Lönetillägg**

En granskning har genomförts med syfte att bedöma nämndens interna kontroll avseende lönetillägg.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll avseende lönetillägg inte är tillräcklig.

Bedömningen grundas på utfallet av det stickprov som gjorts på anställda som har haft lönetillägg under perioden januari-oktober 2020. Stickprovskontrollen har innefattat om det finns ett skriftligt beslutsunderlag och avtal om lönetillägg samt att utbetalt belopp och period överensstämmer med avtalade villkor. Stickprovsgranskningen visar att beslut och underlag för lönetillägg saknas för 10 av 14 stickprov. I övrigt visar stickprovskontrollen inte på några avvikelser.

Revisionen rekommenderar nämnden att säkerställa att det finns erforderliga beslut och underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta.

### **Redovisning av förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts med syfte att bedöma nämndens interna kontroll avseende redovisning av förtroendekänsliga poster.

Sammantaget bedöms den interna kontrollen kopplat till hanteringen av förtroendekänsliga poster inte vara helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har rutiner och kontroller inom området men att det i genomfört stickprov noterats ett antal brister. Bristerna avser felkontering, felaktigt momsavdrag och felaktig attestering. Under året har kostnader för resor, konferens, utbildning och representation granskats i två etapper. Granskningen har genomförts genom att inhämta nämndens egna rutiner och kontroller samt genom stickprovskontroller i samband med delårs-

och helårsbokslut. I stickprovskontrollen har ett urval transaktioner kontrollerats avseende kontering, syfte, deltagarförteckning och moms. I bokslutsgranskningen kontrollerades transaktionerna för attest. Granskningen har haft sin utgångspunkt i stadens anvisningar och regler inom området.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

### **Löne- och personalkostnader**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll i granskad rutin är tillräcklig.

Bedömningen grundas på att nämnden använder sig av stadens system och funktionen elektronisk attest på löneutbetalningslistorna. Genomförd processgenomgång av fem flöden inte visar på några avvikelser från rutin. Granskningen har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats, att korrekt lön utbetalats samt att attest av löneutbetalningslista är utförd.

### **Anläggningsredovisning**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende nämndens anläggningsredovisning.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende redovisning av anläggningstillgångar är tillräcklig.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att granskade investeringsutgifter har klassificerats i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed i övrigt. De granskade utgifterna bedöms även vara hänförliga till rätt investeringsprojekt.

### **Inköpsprocessen**

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av konsulttjänster) är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad process.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. I genomfört stickprov tyder inget på avsteg från stadens regler eller LOU.

## **Räkenskaper**

### **Redovisning av stadsbidrag**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om redovisningen av erhållna bidrag ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens redovisning av erhållna bidrag ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningen grundar sig på att genomförda stickprov, av både resultat- och balansförda bidrag gjordes utan anmärkning. Bristande riktlinjer och otydliga principer kring redovisning av externa bidrag kan leda till felaktiga periodiseringar vilket kan medföra en väsentlig resultatpåverkan.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2018	<b>Granskning av behörighets-hantering i Agresso</b> Nämnden rekommenderas att införa en kontroll för att säkerställa att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.	X			<p>I den uppföljande granskningen 2019, som utförts främst genom stickprovskontroller, visade att det fanns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa var undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. För två behörigheter hade originalblankett förkommit men nya blanketter togs fram i samband med granskningen. Under hösten 2019 har dessutom en genomgång gjorts av alla användare som ej varit aktiva på över 90 dagar. Vi har dock inte erhållit information/underlag som visar att det genomförts en kontroll som säkerställer att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.</p> <p>Den uppföljande granskningen 2020, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Förvaltningen gör regelbunden genomgång av behörigheter i enlighet med stadens rutiner. Utifrån årets uppföljning bedöms lämnad rekommendation åtgärdad.</p>
ÅR 2018	<b>Granskning av bidrag till studieförbund</b> Nämnden rekommenderas att dokumentera riktlinjerna för hanteringen av bidrag. Vidare att se över och dokumentera de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna.		X		<p>Uppföljande granskning 2019: Det saknas fortfarande information och dokumentation av de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna.</p> <p>Uppföljande granskning 2020: Till följd av de oegentligheter som uppdragats under våren kopplat till stödet till studieförbund har nämnden ännu inte kunnat prioritera att se över befintlig bidragsstruktur. Revisionskontoret har tagit del av minnesanteckningar från möten med samtliga studieförbund från hösten 2020. Enligt nämnden kommer Kulturstrategiska staben under 2021 att se över hela bidragsstrukturen för stöd till studieförbund, detta finns som aktivitet i VP 2021 för Kulturstödsenheten.</p> <p>Stödets nuvarande utformning gör att det inte går att följa upp och utvärdera kommunens bidrag separat från statens bidrag. Med anledning av detta ska formen ses över för att öka transparensen i framtiden. Riktlinjerna för hantering har fortfarande inte dokumenterats och kontrollerna har inte setts över varpå rekommendationen kvarstår.</p>
ÅR 2019	<b>Inköpsprocessen</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.		X		<p>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 planeras 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.</p> <p>För perioden januari-november 2020 uppgick förvaltningens systemutnyttjande i inköpssystemet till 21 procent, vilket fortfarande är betydligt lägre än genomsnittet i staden, men en ökning jämfört med föregående år. Det är fem leverantörer som står för nästintill hela avvikelsen. Utifrån utfallet bedömer revisionen att rekommendationen delvis åtgärdats.</p>

ÅR 2019	<b>Delegationsgranskning</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att rätt delegat fattar beslut och att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser. Vidare bör nämnden utveckla sin interna kontroll avseende delegation.		X	Under 2020 har nämnden startat ett arbete med att uppdatera delegationsordning samt att utveckla den interna kontrollen avseende delegation. Då arbetet är i startfas och beslut ännu inte nämndbehandlats eller helt implementerats kvarstår rekommendationen.
ÅR 2019	<b>Kulturnämndens förebyggande arbete mot oegentligheter</b> Nämnden bör aktualisera och tydliggöra sina förvaltnings-specifika styrdokument gällande förtroendekänsliga områden samt ta fram rutiner för hur medarbetare ska agera vid misstanke om oegentligheter och förankra dessa i organisationen.		X	Uppföljande granskning 2020 visar att förvaltningen har startat ett arbete med att ta fram en övergripande <i>Rutin för hantering av jäv eller annan oegentlighet</i> . Rutinen var inte antagen av nämnden vid granskningstillfället (07012021), detta planeras till i februari 2021. Rutinen är ännu inte förankrad i organisationen men enligt HR-chef kommer detta ske framöver. Vidare har två enhetsspecifika rutiner för jävshantering uppdaterats under året, på enheterna Kulturstöd samt Stadsdelsutveckling.  Dokumentet <i>Tillägg till representationspolicy</i> som tidigare gällt på enheten för Kulturstöd och antogs på förvaltningsnivå 2013, upphör att gälla enligt beslut på ledningsgruppsmöte 120120. Denna ersätts av ovan nämnd avdelningsspecifik riktlinje på Kulturstödsenheten som uppdaterats under 2020.
ÅR 2020	<b>Intern kontroll i utbetalningar av bidrag</b> Nämnden rekommenderas utveckla den dokumentation som ligger till grund för bedömning och uppföljning i bidragsprocessen, exempelvis den samlade dokumentationen för bevakningar och fördjupad analys. Nämnden bör överväga att även inkludera konsulter i de gällande riktlinjerna för handläggning av stöd till stadens kulturliv. Nämnden bör se över sina riktlinjer och förhållningssätt till jäv i bidragsprocessen för att utvärdera om fler delar bör ingå.			Följs upp 2021.
ÅR 2020	<b>Intern kontroll, omfattning</b> Nämnden bör i större utsträckning integrera internkontrollarbetet i verksamhetens olika delar, för att säkerställa att samtliga risker på enhets- och avdelningsnivå identifieras.			Följs upp 2021.
ÅR 2020	<b>Intern kontroll, riskanalys</b> Kopplingen mellan riskanalysen och internkontrollplanen kan med fördel förtydligas. Exempelvis genom att nämnden anger hur risker prioriteras i processen från riskanalys till internkontrollplan.			Följs upp 2021.
ÅR 2020	<b>Lönertillegg</b> Nämnden bör säkerställa att det finns erforderliga beslut och underlag för alla lönetilllegg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta.			Följs upp 2021 av PwC.

ÅR 2020	<b>Förtroendekänsliga poster</b> Nämnden bör säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.				Följs upp 2021 av PwC.
---------	---	--	--	--	------------------------

## Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
RP 5/2019	<b>Dataskyddsförordningen</b> Revisionskontoret rekommenderar att nämnden utvecklar styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderar revisionskontoret att nämnden informationsklassificera sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.		X		Uppföljande granskning 2020 visar att nämnden har påbörjat ett arbete med att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Förvaltningen har tagit fram ett förslag till en ny dataskyddsorganisation, vid granskningstillfället (130121) var denna ännu inte är beslutad.  En informationssäkerhetsansvarig har utsetts med uppgift att samordna informationssäkerhetsarbetet. Granskningen visar att samtliga personuppgiftsbehandlingar inventerats enligt tidigare plan. Ett nytt program implementeras under våren 2021 ("Draft it") för att förbättra möjligheterna att samla och inventera personuppgifter. Nämnden har dock ännu inte informationsklassificerat samtliga tillgångar, vilket enligt uppgift främst beror på en omorganisation på IT-avdelningen.

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

### Verksamhet och ekonomi

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

### Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### Bedömning:

*Tillfredsställande*

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.
- Följer systematiskt och fortlöpande 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.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## Bedömning:

*Tillräcklig*

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

## **Räkenskaper**

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## **Bedömningskriterier**

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

## **Bedömning:**

*Rättvisande*

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte rättvisande*

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.