



Handläggare: Johan Westin
Telefon: 08-508 31 902

Till
Kulturnämnden

KuN 2012-05-10
Nr 7

Revisionskontorets årsrapport 2011

Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår kulturnämnden besluta:

1. Att överlämna detta tjänsteutlåtande till revisionskontoret som svar på årsrapport 2011 avseende kulturnämnden/kulturförvaltningen

Sammanfattning

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2011. Revisionskontorets granskning av kulturförvaltningens verksamhet har visat att kulturnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredställande. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten och att nämnden i huvudsak har uppnått sina mål.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av kulturförvaltningens verksamhet är tillräcklig, men att det finns områden som bör utvecklas. Förvaltningen anser att bedömningen är riktig och de områden revisionen pekar på är under utveckling verksamhetsåret 2012. Förvaltningens kommentarer finns under respektive rubrik.

Revisionskontoret anser sammanfattningsvis att bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Förvaltningen uppskattar den goda bedömningen.

Berit Svedberg
Kulturdirektör

Johan Westin
Administrativ chef

Underlag för beslut

BILAGA 1 Årsrapport 2011 Kulturnämnden avseende Kulturförvaltningen

Ärendet

Revisorerna för kulturnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet avseende kulturförvaltningen under år 2011. Kopia på den årsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas (bilaga 1).

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet för år 2011. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat.
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper.

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed 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 samt tar till sig de synpunkter revisionskontoret redovisar i rapporten. Yttrande över årsrapporten skall lämnas senast den 2012-08-31.

Stadsrevisionens bedömningar och Kulturförvaltningens synpunkter

Sammanfattning

Revisionskontorets granskning av kulturförvaltningens verksamhet under 2011 har visat att kulturnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredställande. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppnått sina mål.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kulturnämndens styrning, uppföljning och kontroll av kulturförvaltningens verksamhet är tillräcklig, men att det finns områden som bör utvecklas.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Nämndens resultat

Det ekonomiska utfallet på driftbudget för år 2011 visar ett nettoöverskott om 0,1 mnkr jämfört med budgeten. Nämndens kostnader (exkl. kapitalkostnader) uppgår till 960,2 mnkr vilket är 28,1 mnkr över de budgeterade och årets intäkter uppgår 158,5 mnkr, vilket är 27,9 mnkr högre jämfört med budgeten.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen är tillfredsställande. Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god avseende nettokostnader under året. Men bör utvecklas när det gäller kostnader respektive intäkter.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har under året uppfyllt sina åtaganden. Prognossäkerheten gällande kostnader och intäkter har förändrats genom verksamhetsplanen för 2012 där en omslutningsförändring begärdes i samband med nämndbehandling. Förvaltningen kommer även under 2012 arbeta ytterligare med eventuella omslutningsförändringar.

Styrning, uppföljning och kontroll

Revisionskontoret bedömer att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Revisionskontoret har granskat nämndens delegationsordning med avseende på hur beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnden samt de rutiner som finns för återrapportering av delegationsbeslut. Granskningen visar att nämnden delvis uppfyller formerna för den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35. Anmälningarna är förtecknade i protokoll men har ej eget diarienummer.

Förvaltningens synpunkter

Revisionskontorets bedömning ger en faktisk bild av förvaltningen och förvaltningen instämmer i bedömningen. Avseende synpunkten angående diarienummer för anmälningsärenden är det en fråga som bearbetas inom nämndadministrationen.

Intern kontroll

Nämnden har ett fastställt system för intern kontroll som reviderats av nämnden i slutet av år 2011. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för verksamhetsår 2011 som bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. I arbetet med att ta fram den gemensamma analysen har avdelningarna deltagit.

Internkontrollplan har genomförts och resultatet av kontrollerna har sammanfattats och redovisas i bilaga till verksamhetsberättelsen. Genomförda kontroller visar att det finns brister, bl.a. att det saknas rutiner för att säkerställa avtalsbevakningen och även brister i avtalstrohet avseende ramavtal.

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontrollarbete bör utvecklas ytterligare. Dels bör nämndens internkontrollsystem förtydligas vad gäller ansvarsnivåer och deras ansvar i det interna kontrollarbetet. Alla enheter bör genomföra egna risk- och väsentlighetsanalyser som dokumenteras i ILS-webben.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har under 2011 arbetat med att utveckla internkontrollarbetet på förvaltnings- och avdelningsnivå. Under 2012 fortsätter arbetet med att involvera även enheterna i arbetet.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört granskning av utbetalning av fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till förtroendemen i nämnden. Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare, kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden som skickats till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet.

Förvaltningens synpunkter

Revisionskontoret granskning visar att samtliga utbetalda arvoden är korrekta men att en rutin för efter kontroll behöver utarbetas. Kontrollen arbetas in i internkontrollplanen.

Utlånad lös konst

Revisionskontoret har granskat kulturnämndens kontroll av utlånad lös konst från stadens samlingar. Syftet har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen av lös konst är tillräcklig vid nyanskaffning samt vid in- och utlämning från samlingsenheten. Kontrollen är dock inte fullt tillräcklig över den del av samlingen som är utlånad. Insatserna bör prioriteras och genomföras utifrån en samlad riskbedömning. En strategi för detta arbete bör utvecklas.

Förvaltningens synpunkter

Revisionens anmärkningar är riktiga, säkerheten för samlingen kan ökas. För att öka säkerheten för samlingen har rutiner vid utlån ändrats. Att åtgärda brister i hanteringen under 1900-talet till idag krävs antingen omprioritering av uppdraget eller väsentligt utökade resurser. Samlingsenheten inom Stadsmuseet arbetar utifrån uppdraget vars prioritering för närvarande ligger på att utplacera konstverk

och effektuera ärenden från låntagarna, dvs. servicen för användning av samlingen. Situationen kommer att kunna förbättras med bättre datastöd.

Kontroll av kulturstödet

Revisionskontoret har granskat kulturnämndens kontroll av kulturstöd. Syftet har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Kulturförvaltningen har under året på uppdrag av kommunfullmäktige arbetat fram ett helt nytt förslag till system för kulturstöd, vilket kulturnämnden fattade beslut om i november 2011. Det nya systemet förväntas att vara etablerat fullt ut 2013. Den kulturstrategiska staben som handlägger kulturstödet har arbetat fram en ny organisation under senare del av hösten 2011 för att ge bättre förutsättningar till ändrade arbetssätt.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen ännu inte är helt tillräcklig men konstaterar samtidigt att ett stort utvecklingsarbete pågått. Revisionskontoret vill betona vikten av att arbets- och uppföljningsprocesser utvecklas utifrån gällande system som säkerställer tillräcklig intern kontroll över de bidrag/stöd som ges till stadens kulturliv.

Förvaltningens synpunkter

Den kulturstrategiska staben som handlägger kulturstödet har arbetat fram en ny organisation under senare delen av hösten 2011 för att ge bättre förutsättningar till ändrat arbetssätt.

Utveckling av biblioteksverksamheten

Revisionskontoret har genomfört en granskning av biblioteksverksamhetens pågående utveckling. Syftet har varit att bedöma om nämndens styrning och utveckling av biblioteksverksamheten är ändamålsenlig. Revisionskontoret konstaterar att tilldelade budgetmedel för biblioteksverksamhetens utveckling följs fortlöpande av förvaltningschefen och ledningsgruppen för Stockholms stadsbibliotek men nämnden har inte fått någon samlad uppföljning under 2010. I verksamhetsberättelsen för 2011 finns däremot en uppföljningsrapport, vilken ger en bra bild över årets satsningar.

Förvaltningens synpunkter

Revisionskontoret bedömer att enheten har en tydlig styrning och ledning för biblioteksverksamhetens utveckling och ser positivt på uppbyggnaden av ett gemensamt system för projektdokumentation. Arbetet med redovisning av projekt som påbörjades i samband med verksamhetsboksutslut 2011 har fungerat bra och kommer att utvecklas.

Uppföljning av kassasystemet vid Stadsmuseet

En granskning av kassasystemet vid Stadsmuseet genomfördes år 2010 som visade att det fanns brister i den interna kontrollen. En uppföljning av 2010 års granskning har genomförts. Vid granskning av kassarutiner framgår att den interna kontrollen fortfarande inte är tillräcklig. Någon gemensam kassapolicy har inte tagits fram av kulturförvaltningen. Bokföringen av intäkterna från försäljningen sker inte påföljande arbetsdag vilket innebär att redovisningslagen inte följs.

Förvaltningens synpunkter

Granskningen visar att den interna kontrollen har förbättrats men att det finns ytterligare förbättringsområden. Kulturförvaltningen har tillsatt en arbetsgrupp för att se hur man praktiskt och ekonomiskt kan genomföra revisionens påpekande. Kassapolicy håller på att tas fram.

Uppföljning av projektredovisning

Under 2010 genomförde revisionskontoret en granskning av nämndens projektadministration. En uppföljning med stöd av en konsult har genomförts under året. Denna uppföljande granskning har syftat till att bedöma nämndens styrning, uppföljning och kontroll av redovisningstransaktionerna inom Kulturfestivalen. Granskning har genomförts genom stickprovskontroll av ett antal fakturor avseende konsulttjänster och utbetalning till uppdragstagare. Vid verifiering framkom några mindre avvikelser men i huvudsak fanns tillräckliga underlag och beslutsattest har skett i enlighet med delegationsordning och attestförteckning.

Förvaltningens synpunkter

Granskningsresultatet visar att nämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av redovisningstransaktioner.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att kulturnämnden avseende kulturförvaltningens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen är glad över den goda bedömningen