

Årsrapport 2015
Kulturnämnden
avseende
kulturförvaltningen

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 22, 2016

Dnr 3.1.2-65/2016

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm 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 styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Till
Kulturnämnden

Årsrapport 2015 för kulturnämnden avseende kulturförvaltningen

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under 2015.

Revisorerna har den 15 mars 2016 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast 2016-06-30. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnats till kommunfullmäktige bifogas.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kulturnämnden 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 fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås. Revisionskontoret bedömer att målet ”Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” inte uppnås eftersom medarbetarundersökning och sjukfrånvaro inte uppnår årsmålnivåer.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Dock finns ett antal områden där brister framkommit vilka måste åtgärdas och utvecklas under 2016. Bland annat gäller detta kontroller enligt nämndens plan för intern kontroll, vilka inte har genomförts under år 2015 på grund av hög personalomsättning.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter avseende driftbudgeten har varit god under året.

Bokslut och räkenskaper

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
Bokslut och räkenskaper	6
Uppföljning av tidigare års granskning	6
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	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 och ansvarsprövning av nämnden. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2014 års granskning och avstämning inför 2015.

Granskningsledare har varit Anna-Karin Karlström vid revisionskontoret och Karin Jäderbrink vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om 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.

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen 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 fullmäktiges övriga verksamhetsmål i huvudsak nås.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2015:

Mnkr	Budget 2015	B o k s l u t 2 0 1 5			Budget-avvikelse 2014
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	969,5	975,6	-6,1	-0,6%	-1,6
Intäkter	115,5	127,6	12,1	10,5%	5,0
Verksamhetens nettokostnader	854,0	847,9	6,0	0,7%	3,4
Avskrivningar	9,7	9,6	0,1	1,0%	0,2
Internräntor	0,8	0,6	0,2	25,0%	-0,8
Driftbudgetens nettokostnader	864,5	858,2	6,3	0,7%	2,9
Investeringsplan					
Utgifter	52,7	14,2	38,5	73,1%	33,1
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	52,7	14,2	38,5	73,1%	33,1

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 6,3 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamheten i stadsbiblioteket (+6,5 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna i huvudsak på att planerade insatser inom det digitala biblioteket försenats.

Nämndens investeringsutgifter avviker med 38,5 mnkr i förhållande till nämndens investeringsplan. Avvikelsen beror i huvudsak på att investeringar i basutställningar i stadsmuseet (23,7 mnkr) inte blivit genomförda under året. Nämnden begär ombudgetering avseende investeringsmedlen till 2016. Även föregående år uppvisade motsvarande avvikelse i prognoser inom ombyggnationen av stadsmuseet.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2015 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Enligt nämndens verksamhetsberättelse har nämnden bidragit till kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål och uppfyllt verksamhetsmålen. Revisionskontoret delar nämndens bedömning avseende måluppfyllelse förutom för målet ”Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor”.

Verksamhetsmålet ”Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” bedöms av nämnden uppfyllt trots att endast en av åtta indikatorer uppnår årsmålet. Nämnden motiverar sin bedömning med att verksamheterna bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete, att kulturförvaltningen uppvisar en hög jämställdhet, att rekrytering sker genom metoden kompetensbaserad rekrytering samt att 2015 års medarbetarenkät uppvisar ett resultatutfall som är oförändrat jämfört med 2014.

Nämnden kommer fortsätta att ha en dialog om utfallet på medarbetarenkäten och ta fram handlingsplaner på enhetsnivå. Sjukfrånvaron ligger på motsvarande nivå som föregående år, 5,1 procent, och utfallet överstiger både nämndens och fullmäktiges årsmål.

Verksamhetsmålet ”Det är enkelt att välja en miljövänlig livsstil” bedöms uppfyllt trots att flertalet indikatorer inte når årsmålen, bland annat elanvändning per kvadratmeter och pappersförbrukning. Nämnden motiverar sin bedömning utifrån de olika aktiviteter som genomförts under året, bland annat miljöombud finns vid verksamhetsavdelningarna, energieffektiviseringsprojekt, energikartläggningar, festivaler bedrivs utifrån hållbarhetsstandarden ISO 20121, investeringar i LED-belysning vid biblioteken. Revisionskontoret anser att nämndens bedömning är rimlig.

Revisionskontoret har genomfört granskning av nämndens styrning av lässatsningen inom förskolan. Nämnden bedöms ha en tillräcklig styrning för att uppfylla lässatsningens övergripande uppdrag. Dock visar granskningen på brister i budgetering och ekonomisk uppföljning.

En granskning har genomförts av om staden har en samverkan och organisation för att säkerställa en god tillgång till och utveckling avseende utbudet av idrott- och kulturaktiviteter för barn och ung-

domar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden tillsammans med berörda parter bör utveckla en mer strukturerad och kontinuerlig samverkan för att säkerställa en god tillgång till och utveckling avseende utbudet av idrotts- och kulturaktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Nämnden rekommenderas samverka med Stockholms Stadsteater AB, utveckla uppföljning samt utveckla kommunikationen mot de prioriterade målgrupperna.

De brister som noterats i årets granskning är inte av sådan omfattning att de påverkar den sammanfattande bedömningen.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. En tillräcklig intern kontroll innebär att kontrollen är aktiv och ändamålsenlig. Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisationen, system och det löpande arbetet. Den interna kontrollen 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.

Sammanfattningsvis bedöms nämndens interna kontroll i huvudsak vara tillräcklig. Dock finns ett antal områden där brister framkommit vilka måste åtgärdas och utvecklas under 2016. Bland annat gäller detta kontroller enligt nämndens plan för intern kontroll, vilka inte har genomförts under år 2015 på grund av hög personalomsättning.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2015 visar att nämndens egna mål i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har i huvudsak för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

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

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året avseende drift-

budgeten. Prognossäkerheten inom investeringsplanen har inte varit helt tillräcklig. Avvikelsen mellan prognostiserade investeringar per tertial 2 och bokslut 2015 är 7 mnkr.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2015	Tertial- rapport 2 2015	Bokslut 2015	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Kostnader	947,8	969,6	975,6	-6,0	-0,6%
Intäkter	96,1	115,6	127,6	12,0	10,4%
Verksamhetens nettokostnader	851,7	854,0	847,9	6,1	0,7%
Avskrivningar	10,0	9,7	9,6	0,1	1,0%
Internräntor	0,8	0,8	0,6	0,2	25,0%
Driftbudgetens nettokostnader	862,5	864,5	858,2	6,3	0,7%
Investeringsplan					
Utgifter	37,8	21,2	14,2	7,0	33%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nettoutgifter	37,8	21,2	14,2	7,0	33%

Nämndens system för intern kontroll är från år 2011, och bör ses över så att det är aktuellt. Systemet ger en tydlig bild av hur nämndens interna styrning och kontroll är uppbyggd. Där framgår bland annat att den interna kontrollen omfattar alla verksamheter och organisationsnivåer.

Risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan 2015 behandlades av nämnden i samband med verksamhetsplanen för 2015. Risk- och väsentlighetsanalysen har en koppling till nämndens internkontrollplan.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att uppföljning av internkontrollplan för 2015 inte kunnat genomföras på grund av personalomsättning inom administrativa staben. I uppföljningen av internkontrollplan 2014 konstaterades brister vilka nämnden angav skulle kontrolleras under år 2015. I verksamhetsberättelsen 2014 angavs även att verksamhetsplanering inom Kulturskolan skulle granskas 2015. Nämnden har inte redovisat att detta har skett.

Revisionskontoret har utfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Granskningarna omfattar kulturstöd, inköp och anskaffning samt lönehantering. Brister har noterats i nämndens interna kontroll för inköp och anskaffning. I bilaga 2 sammanfattas

alla revisionskontorets granskningar med bedömningar och lämnade rekommendationer.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

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. Brister har dock noterats i nämndens drift- och investeringsredovisning samt i dokumentationen till bokslutet.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att redovisningen av investeringar följer stadens regler samt att bokslut dokumenteras med tillräckliga underlag. Grunder för bedömningen redovisas närmare i bilaga 2.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljning visar att nämnden i delvis har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - 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:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

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 lever upp till fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden 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.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/utföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, 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 ett fungerande informations- och kommunikationssystem för 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 för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

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.

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2015 – mars 2016

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Lässatsningen inom förskolan

För att stödja och stärka förskolans arbete med barns språkutveckling införde kommunfullmäktige år 2014 en lässatsning i Stockholms förskolor. En granskning har genomförts av om nämnden har en tillräcklig styrning för att uppfylla lässatsningens övergripande uppdrag. Inför 2015 upphörde projektet och lässatsningen arbetades in i den ordinarie verksamheten.

Granskningen visar att nämnden har genomfört lässatsningen i projektform, och att det finns tydliga och mätbara mål för projektet. Vidare har nämnden tillämpat Stockholm stads modell för att styra, följa upp och mäta effekter av projektet. Dock har inte budgetering eller ekonomisk uppföljning av lässatsningen varit tillräcklig eftersom lässatsningen inte har kunnat följas i ekonomisystemet.

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha i tillräcklig styrning för att uppfylla lässatsningens övergripande uppdrag. Dock är budgetering eller ekonomisk uppföljning inte tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens regler för budgetering och ekonomisk uppföljning i projekt efterlevs.

Idrott, kultur och mångfald – barn och ungdomar (projekt nr 4, 2016)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om berörda nämnder har en samverkan och organisation för att säkerställa en god tillgång till och utvecklar utbudet av idrotts- och kulturaktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Vidare har granskats huruvida idrottsnämnden genomför riktade satsningar till områden där den fysiska aktiviteten är låg. I granskningen har idrottsnämnden, kulturnämnden och stadsdelsnämnderna Spånga-Tensta och Skärholmen ingått.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnderna bör utveckla en mer strukturerad och kontinuerlig samverkan för att säkerställa en god tillgång till och utveckling av utbudet för idrotts- och kultur-

aktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Vidare visar utvärderingar, besöksstatistik, brukarenkäter och andra årliga rapporter att få barn och ungdomar med funktionsnedsättning, flickor samt barn och ungdomar i ytterstaden nyttjar stadens idrotts- och kulturaktiviteter.

Kulturnämnden tillsammans med Stockholms Stadsteater AB ansvarar för att staden erbjuder barn och unga ett brett och för dem angeläget kulturutbud. Nämnden och bolaget har idag ingen samordnad samverkan.

Nämnderna har en gemensam bild avseende vilka hinder och svårigheterna som finns i kommunikationen mot målgrupperna. De har även en tydlig bild av vilka faktorer som är viktiga för att skapa mer tillgängliga aktiviteter för målgrupperna. Kulturnämnden har påbörjat ett arbete för att hitta effektiva kommunikationsvägar och genomför verksamhet för de prioriterade målgrupperna.

Inom stadens styrdokument för kulturverksamhet finns tydliga prioriterade grupper. Dock finns det få indikatorer redovisade i verksamhetsplaner för att följa upp de prioriterade grupperna.

Revisionskontoret rekommenderar att kulturnämnden bör:

- Samordna med Stockholms Stadsteater AB så att det finns en övergripande bild över stadens utbud av kulturaktiviteter, inklusive de prioriterade målgrupperna.
- Utveckla uppföljningen för de prioriterade målgrupperna för att säkerställa ett rikt utbud som är tillgängligt för alla.
- Utveckla kommunikationen för att skapa en mer målgruppsinriktad och samordnad kommunikation.

Intern kontroll

Kulturstöd

En granskning har genomförts för att bedöma om nämndens interna kontroll och uppföljning av kulturstöd är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns tydlig information på stadens hemsida för hur ansökningsprocessen går till samt vilka krav som ställs på kulturaktörerna och den verksamhet de bedriver för att erhålla kulturstöd.

Nämnden har en rutin som beskriver de olika momenten i handläggningen av ansökningar samt nämndens ärendesystem för ansökningar. Det finns även referensgruppen med kompetenser inom olika kulturområden som kvalitetssäkrar bedömningarna.

Nämnden saknar dokumenterade rutiner för hur uppföljning av kulturaktörernas verksamhet och program ska ske och hur handläggarna ska agera om de får vetskap om eller upptäcker att kulturaktören inte uppfyller sina åtaganden.

Sammanfattningsvis gör revisionskontoret bedömningen att kulturnämndens interna kontroll i handlägningsprocessen av kulturstöd huvudsak är tillräcklig. Den interna kontrollen kan dock stärkas genom att utöka det antal kulturaktörer som ingår i den fördjupade uppföljningen samt att stickprovsvisa seriositetskontroller görs på de kulturaktörer som erhållit stöd. Nämnden rekommenderas även att ta fram rutiner för hur uppföljningen av kulturaktörerna och deras verksamhet ska ske.

Inköp och anskaffning

En granskning har genomförts om nämnden har tillräckliga och ändamålsenliga rutiner/kontroller för inköp av varor och konsulttjänster. Granskningen visar att det i flertalet fall saknas skriftliga beställningar och avtal. Vidare är informationen på fakturor inte alltid tillräcklig vilket kan medföra svårighet att följa upp mot beställning/avtal. Granskningen visar även att nämnden bör utföra en mer systematisk avtalsuppföljning. Den interna kontrollen bedöms därför inte vara helt tillräcklig i granskad rutin och det finns även bristande efterlevnad till stadens upphandlingsregler.

Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen för inköp/anskaffning inte vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas att upprätta lokala rutiner och systematisera avtalsuppföljningen. Nämnden bör även genomföra utbildningar och informera berörda medarbetare om stadens regler för inköp.

Lönehantering

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll vid löneutbetalningar, vilken bedöms vara i huvudsak tillräcklig. Nämnden har dock inga egna rutiner för hantering av löneutbetalningar och det utförs idag ingen kontroll av löner innan löneutbetalning. Nämnden rekommenderas upprätta lokala rutiner för hantering och kontroll av löneutbetalning.

Bokslut och räkenskaper

Anläggningstillgångar

I samband med delårsbokslutet granskades nämndens redovisning av anläggningstillgångar. Granskningen visade att redovisning av maskiner och inventarier inte hade utförts i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed. De noterade bristerna har inte åtgärdats i bokslutet 2015. De noterade avvikelser bedöms inte väsentligt påverka nämndens redovisade resultat per delåret 2015.

I årsbokslutsgranskningen framkommer ytterligare brister. In-köpet avser bland annat inventarier/möbler till förvaltningens nya kontor och uppgår till 2,5 mnkr. Dock är inte beloppet så stort att det påverkar den totala bedömningen av om räkenskaperna är rättvisande.

Dokumentation av årsbokslut

Brister konstateras i dokumentationen till bokslutet där det inte finns tillräckliga underlag för vissa redovisade interimsposter i balansräkningen. I granskningen noteras även att verksamheterna inte skickat in inventarieförteckningar trots att trots påminnelser från ekonomiadministrationen.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2013 (ÅR)	Intäktsrutiner/projekt Vi rekommenderar att projektblanketten vid registrering av projekt kan tydliggöras och komp-letteras med en del uppgifter samt att alla dokument kopplade till externa projekt bör samlas in och diarieföras.		X		Nämnden skulle ha uppdaterat rutinerna i samband med införandet av Agresso M4 vilket skedde under året. Uppdatering har ännu inte skett.	
2013 (ÅR)	Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse Nämnden rekommenderas att de säkerställer att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga transaktioner anges syfte och deltagare, beslut samt att korrekt momsavdrag görs.	X			Nämndens rutiner för förtroendekänsliga transaktioner har informerats till förvaltningen via chefspost och ekonomimeddelanden. Rutinen för momsavdrag har förtydligats. Kontroll av förtroendekänsliga transaktioner ingår numera i administrativa stabens internkontrollplan. Granskning är genomförd under kvartal 1 och kommunicerad till ledningsgruppen. Fortsättningsvis kommer uppföljning utföras av serviceförvaltningen.	
2014 (ÅR)	Utlåning av lös konst Nämnden rekommenderas att dokumentera rutiner och genomföra systematisk uppföljning. Förslagvis genom att en riskanalys upprättas som kan ligga till grund för tillyns/inventeringsplan. För att underlätta för låntagarens egenkontroll bör aktuella låneförteckningar löpande skickas ut till låntagarna samt att dessa kompletteras med foto på konstverket. Nämnden bör tillse att låntagare som inte har tillgång till Stockholms stads intranät har möjlighet att ta del information om verksamheten.	X			Nämnden har upprättat en rutin för kontroll av utlånad konst. Enligt uppgift har förvaltningen utfört två inventeringar under 2015. Enligt uppgift har hälften av alla låntagare fått avtalsförnyelse under 2015. Resterande låntagare kommer att få nya avtal under 2016. I samband med avtalsförnyelse ges information om villkor för lån ur stadens konstsamling samt förteckning över de konstverk de har lånat. Förteckningen innehåller bild på verket i de fall bild finns.	
2014 (ÅR)	Kontanthering bibliotek Nämnden rekommenderas att upprättariktlinjer/anvisningar för kontanthering och att respektive enhet anpassar och dokumenterar sina rutiner utifrån dessa. Nämnden bör även införa kontrollmoment som säkerställer att riktlinjer/anvisningar efterlevs.		X		Åtgärder för att minska kontantheringen inom biblioteken har påbörjats. Integration med Agresso planeras för det nya bibliotekssystemet. På grund av personalomsättning på den administrativa staben har upprättat riktlinjer/anvisningar för kontanthering ännu inte upprättats.	

2014 (ÅR)	Behörighetsrutiner i Agresso Nämnden rekommenderas att dokumentera rutinen för behörighetstilldelning. Vid förändringar av attestbehörighet rekommenderas att en ny blankett upprättas och undertecknas.			X		
2014 (ÅR)	Leverantörsfakturer 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		I samband med medarbetarsamtal informeras om bisyssla. Rekrytering pågår av upphandlare som kommer att se till ansvar för en helhetsöversyn av rutiner för avtalshandling. Det har ännu inte skett någon analys över inköpsbeteende, om eventuellt inköpen kan koncentreras till färre leverantörer	
2015 P4 - 2016	Idrott, kultur och mångfald – barn och ungdomar Revisionskontoret rekommenderar att kulturnämnden bör: Samordna med Stockholms Stadsteater AB så att det finns en övergripande bild över stadens utbud av kulturaktiviteter, inklusive de prioriterade målgrupperna. Utveckla uppföljningen för de prioriterade målgrupperna för att säkerställa ett rikt utbud som är tillgängligt för alla. Utveckla kommunikationen för att skapa en mer målgruppsinriktad och samordnad kommunikation.					Följs upp under 2016
2015 (ÅR)	Läссatsning inom förskolan Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens regler för budgetering och ekonomisk uppföljning i projekt efterlevs.					Följs upp under 2016
2015 (ÅR)	Kulturstöd Nämnden rekommenderas även att ta fram rutiner för hur uppföljningen av kulturaktörerna och deras verksamhet ska ske.					Följs upp under 2016
2015 (ÅR)	Inköp och anskaffning Nämnden rekommenderas att upprätta lokala rutiner och systematisera avtalsuppföljningen. Nämnden bör även genomföra utbildningar och informera berörda medarbetare om stadens regler för inköp.					Följs upp under 2016
2015 (ÅR)	Lönehantering Nämnden rekommenderas upprätta lokala rutiner för hantering och kontroll av löneutbetalning.					Följs upp under 2016

2014 2015 (ÅR)	Bokslut och räkenskaper Nämnden rekommenderas att säkerställa att redovisningen av investeringar följer stadens regler samt att bokslut dokumenteras med tillräckliga underlag.					Följs upp under 2016
----------------------	---	--	--	--	--	----------------------

ÅR – Årsrapport

P - Projektrapport