



Årsrapport 2019

Kulturnämnden avseende kulturförvaltningen

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 7, 2020
Dnr: 3.1.4-11/2020

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 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 2019

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under 2019.

Revisorerna har den 18 mars 2020 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden för yttrande senast den 30 juni 2020.

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

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 verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts. Det ekonomiska resultatet ligger i nivå med budget, dock noteras att överskottet borde ha varit högre (se avsnitt 4 om räkenskaper).

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 omfattat nämndens förbyggande arbete mot oegentligheter, delegationsordning, dataskyddsförordningen (GDPR), behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, inköp, intäkter, moms samt löneprocessen. Några utvecklingsområden har identifierats. Bland annat bör nämnden utveckla arbetet med delegationsordningen samt se över förvaltningsspecifika styrdokument avseende nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter.

Räkenskaper

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

I granskningen har noterats att nämnden i januari 2020 fattat beslut om föreningsbidrag för verksamhetsår 2019 vilket inte är förenligt med god redovisningssed (se avsnitt 4 om räkenskaper). Felet uppgår sammantaget inte till ett väsentligt belopp i jämförelse med nämndens omsättning, vilket beaktats vid bedömningen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De rekommendationer 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.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	7

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	8
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	15

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 revisionsord 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.

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 har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2019 i samband med genomgång av 2018 års granskning och avstämning inför år 2019.

Granskningsledare har varit Tomasz Czarnik 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.

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 iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Till merparten av de angivna målen finns tillhörande indikatorer med årsmål. Det lämnas även en skriftlig analys när indikatorernas årsmål inte uppnåtts. Verksamhetsberättelsen ger en tydlig bild av den verksamhet som bedrivits under år 2019.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att nio av kommunfullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet *2.1 Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv* uppnås delvis. Detta förklaras av att indikatorn *Kulturföretagares etablering i Stockholm* inte uppfylls. Periodens utfall är en procent jämfört med årsmålet om två. Årsmålet baseras på befolkningstillväxten. Med anledning av att tillväxten har stagnerat finns behov av att se över målvärdet för indikatorn inför 2020 enligt förvaltningen.

Verksamhetsmålet *2.3 Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet* uppfylls delvis. Enligt nämndens redovisning har indikatorn inte uppnåtts eftersom fel bränsle tankats i bilarna. Förvaltningen har få bilar vilket innebär att utfallet på indikatorn påverkas väsentligt om fel bränsle tankas.

Nämnden bedömer även att verksamhetsmålet 2.4 *Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring* uppfylls delvis. Två indikatorer som är kopplade till målet har inte uppfyllts. Indikatorn *Antal besökare Medeltidsmuseet* är delvis uppfylld då periodens utfall inte helt når upp till årsmålet. Indikator *Antal besökare Stadsmuseet Slussen* är inte uppfylld då periodens utfall är 172 000 besökare jämfört med årsmålet på 300 000. Invigningen av museet försenades under år 2019 på grund av att pågående renovering drog ut på tiden. Enligt nämndens redovisning är förseningen anledningen till att årsmålet rörande antal besökare inte uppnåts.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2019	Bokslut 2019			Budget-avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 066,7	1 082,6	-15,9	1,5 %	-9,0
varav kapital-kostnader	16,0	15,6	0,4	2,5 %	1,5
Intäkter	-144,3	-160,9	16,6	11,5 %	10,3
Verksamhetens nettokostnader	922,4	921,7	0,7	0,1 %	1,2

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,7 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom förvaltningsledning/staber (4,8 mnkr), evenemangsavdelningen (-2,9 mnkr) och kulturstrategiska staben (-3,1 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna avseende förvaltningsledning/staber på att budget för utredningar och konsultstöd inte utnyttjats fullt. Enligt redovisningen har det funnits

en beredskap för att kunna göra omprioriteringar om någon avdelning behövt stöd.

Evenemangsavdelningen redovisar ett underskott på 2,9 mnkr trots att prognosen i tertial 2 var en budget i balans. Avvikelsen vid årsbokslutet beror på en intern omprioritering inom förvaltningen där extra medel satsades på nyårsfirandet 2019.

Kulturstrategiska staben uppges inte redovisa en budgetavvikelse utan underskottet förklaras av att stödet till det fria kulturlivet har kunnat ökas med ytterligare 3,1 mnkr genom överskott inom förvaltningens. Inom ramen för granskningen har det dock konstaterats att hanteringen av detta överskott inte skett i enlighet med god redovisningssed.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt. Däremot kan konstateras att nämndens överskott borde ha varit högre om det hanterats i enlighet med god redovisningssed.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2019	Bokslut 2019		Budgetavvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	34,7	27,3	7,4	19,3
Inkomster	0	0	0	0
Nettoutgifter	34,7	27,3	7,4	19,3

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 7,4 mnkr i förhållande till budget.

Under 2019 har kommunfullmäktige fattat beslut gällande ett femårigt underhållsprojekt avseende Asplundhuset. Därmed avslutades de tidigare initierade utvecklings- respektive renoveringsalternativen. Detta innebär att nedlagda kostnader om 6,5 mnkr är att betrakta som förgävesprojektering. Kostnaden för förgävesprojektering har redovisats hos finansförvaltningen vid kommunstyrelsen och har därmed inte påverkat kulturnämndens resultat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bl.a. 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 revisionskontorets granskningar framgår dock 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.

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 har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.

Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. I granskningen av nämndens förbyggande arbete mot oegentligheter framkommer dock att kulturnämnden inte helt har ändamålsenliga regler och rutiner för att motverka oegentligheter.

Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontrollerna enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Granskningen av nämndens delegationsordning visar dock att nämnden inte har en tillfredsställande systematisk uppföljning av delegationsbeslut för alla ärendegrupper.

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.

Under året har revisionen granskat delegationsordning, dataskyddsförordningen (GDPR), nämndens förbyggande arbete mot oegentligheter, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, inköp, intäkter, moms samt löneprocessen. Vissa utvecklingsområden har identifierats rörande exempelvis inventering av personuppgiftsbehandlingar och förbyggande arbete mot oegentligheter, men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. 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.

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

I granskningen har dock noterats att nämnden i januari 2020 fattat beslut om föreningsbidrag för verksamhetsår 2019. I bokslutet för 2019 har 5,8 mnkr bokförts som en upplupen kostnad. Utifrån att beslut fattats 2020 fanns ingen förpliktelse vid bokslutstillfället. Utbetalning av bidraget har även skett under 2020. Beslut om bidrag synes ha fattats utifrån att budgetutrymme fanns 2019 avseende föreningsbidrag men även utifrån att överskott redovisas inom andra verksamhetsområden. Revisionskontorets bedömning är att hanteringen inte är förenlig med god redovisningssed. Felet uppgår sammantaget, i relation till nämndens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

Utöver ovan beskrivna avvikelser bedöms räkenskaperna 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 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De rekommendationer 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.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2019 - mars 2020

Intern kontroll

Dataskyddsförordningen (GDPR)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat stadens nämnder och kommunstyrelsen.

Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshantering inte är helt tillräckligt. Det kvarstår arbete innan nämndens arbete med personuppgiftshanteringar uppnår kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält denne till Datainspektionen. För övriga delar som granskats finns avvikelser inom bl.a. följande områden. Förvaltningen arbetar inte regelbundet och systematiskt med inventering av personuppgiftsbehandlingar. Vidare har förvaltningen inte informationsklassificerat sina informationstillgångar.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden utvecklar styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderar revisionskontoret att nämnden informationsklassificerat sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.

Delegationsgranskning

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning och återrapportering överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Granskningen har avgränsats till:

- Om det är tydligt hur beslut ska fattas inom nämndens ansvarsområde
- Om anmälan av granskade beslut sker enligt kommunallagens bestämmelser
- Nämndens interna kontroll avseende delegationsbeslut

Den samlade bedömningen är att nämndens delegationsordning och återrapportering delvis överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Vad gäller delegationsbeslut bedöms att de i huvudsak fattas och anmäls enligt nämndens delegationsordning. Revisionskontorets verifiering visar att några beslut inte fattas av rätt delegat och att det finns brister i anmälan av beslut till nämnden. Vidare visar granskningen att nämnden inte har en tillfredsställande systematisk uppföljning av delegationsbeslut för alla ärendegrupper.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer. Nämnden bör:

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

Kulturnämndens förebyggande arbete mot oegentligheter

Revisionskontoret har genomfört en granskning för att bedöma om kulturnämnden har ett tillräckligt arbete för att förebygga, upptäcka och åtgärda oegentligheter.

Den sammanfattande bedömningen är att kulturnämnden inte helt har ändamålsenliga regler och rutiner för att motverka oegentligheter.

Granskningen visar att kulturnämnden arbetar på en rad olika sätt för att förebygga och upptäcka oegentligheter. I de fall nämnden upptäckt incidenter har den agerat. Vidare visar granskningen att medarbetare på evenemangsavdelningen, har tillräckliga kunskaper om vad som anses som förtroendeskadligt agerande.

Kulturnämnden har utöver de stadsövergripande riktlinjerna på förvaltningsnivå beslutat om kompletterande styrdokument. Granskningen visar att policyn som tagits fram är daterad 2013 medan stadens riktlinjer senast reviderades 2015 bl.a. med anledning av förändrad lagstiftning. För att säkerställa att de förvaltningsspecifika styrdokumenterna följer såväl stadens riktlinje som gällande lagstiftning finns det anledning för nämnden att se över dokumentens aktualitet.

Vidare visar granskningen att delar i policyn kan uppfattas som motsägelsefulla och även till viss del stå i strid med stadens

riktlinjer. Beslut och skriftliga rutiner hur nämnden ska agera vid misstänkta fall, saknas i dagsläget.

Utifrån redovisade iakttagelser lämnas följande rekommendationer till kulturnämnden:

- 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.

Behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso

Behörigheter

En granskning har genomförts av behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig avseende hantering av behörigheter.

Granskningen visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter. För två behörigheter hade originalblankett förkommit men nya blanketter togs fram i samband med granskningen. Granskningen visar även att det inte finns några otillåtna rollkombinationer bland förvaltningens samtliga behörigheter. Revisionskontorets bedömning grundas på att förvaltningen regelbundet går igenom inaktiva behörigheter, den senaste under hösten 2019. Däremot har fortfarande ingen fullständig genomgång gjorts av samtliga behörigheter avseende att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.

Utifrån redovisade iakttagelser lämnas följande rekommendationer till kulturnämnden:

- Nämnden rekommenderas att införa en kontroll för att säkerställa att samtliga användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.

Attester

En granskning har genomförts av attesthanteringen i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av attesträtter.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för alla attestanter i genomfört stickprov. Förvaltningen gör löpande kontroll vid byte av attestanter.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen avseende försäljning av konsulttjänster.

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

I granskningen har noterats att förvaltningen saknar dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning avseende fakturering för denna process. I stickprovskontrollen noterades att fakturering inte fullt ut hade gjorts vid rätt tidpunkt. Dessutom kunde en faktura inte stämmas av mot pris eftersom avtal/underlag saknades. Likt föregående år noterades att samtliga granskade fakturor saknade period för när tjänsten utförts.

I en uppföljning av granskningen i samband med årsbokslut har uppdaterade riktlinjer avseende faktureringsprocessen erhållits. Dessutom har förvaltningen infört en kontroll där serviceförvaltningen granskar alla manuella fakturaunderlag så att leveransperiod framgår och att det finns hänvisning till beställning, avtal, kontrakt eller beslut. Noterade brister inom ramen för årets granskning bedöms därmed som åtgärdade.

Löneprocessen

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

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

Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA Självservice. Om ingen signering sker utbetalas lönen ändå. Om signering inte skett inom åtta dagar eskalerar den till överordnad chef. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser. Granskningen har

omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen samt följa upp användningen av stadens inköpssystem.

Inköpsprocessen

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i inköpsprocessen. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalnings-tidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. Vidare visar genomfört stickprov att det finns en följsamhet till stadens riktlinjer och LOU.

Inköpssystemet

Enligt stadens riktlinjer är det nämndens ansvar att 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. Per april 2019 uppgick nämndens systemutnyttjande av inköpssystemet till 15 procent, vilket är en ökning med 7 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Förvaltningens systemutnyttjande är fortfarande ett av de lägsta i staden.

Utifrån redovisade iakttagelser lämnas följande rekommendationer till kulturnämnden:

- Nämnden 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.

Momshantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende momshantering. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende momshantering. Förvaltningen har en uppföljande kontroll för att säkerställa att avdrag för moms sker med korrekt belopp för kostnader där avdragsbegränsningar råder samt för First Card fakturor. Dessutom går alla momsändrade fakturor automatiskt vidare i Agressoflödet för godkännande av central ekonomi-funktion.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2018	Granskning av direktupphandling Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner som säkerställer att dokumentationen för direktupphandlingar hålls samlad inom förvaltningen samt att dokumentera varför undantag från LOU har tillämpats.	x			På förvaltningens hemsida finns information och mallar samlade rörande direktupphandling. Det finns en dokumentationsmall som ska användas. I den finns utrymme för motivering om direktupphandling inte genomförs. Vidare har förvaltningen genomfört en egenkontroll av direktupphandling där utvecklingsområden framgår.
ÅR 2018	Granskning av behörighets- hantering i Agresso Nämnden rekommenderas att införa en kontroll för att säkerställa att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblanketter.		x		I den uppföljande granskningen 2019, om 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
ÅR 2018	Granskning av intäktprocessen Nämnden rekommenderas att komplettera delegationsordningen med information om vem som har rätt att makulera fakturor.	x			Av nämndens delegationsordning (KuN 2019-03-05) framgår att både ärende "Beslut att avstå från eller avbryta indrivning av fordran" och "Makulering av felaktig kundfaktura" är verkställighet.
ÅR 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.		x		Det saknas fortfarande information och dokumentation av de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna.
ÅR 2019	Inköpsprocessen 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.				Följs upp 2020.
ÅR 2019	Delegationsgranskning 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.				Följs upp 2020.
ÅR 2019	Kulturnämndens förebyggande arbete mot oegentligheter				Följs upp 2020.

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	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.				

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 att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.

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.