Region Stockholm

Kulturförvaltningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2019-01-07

Diarienummer:
KN 2018/956

Handläggare:
Renée Roslycke

Tjänsteutlåtande

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har lämnat en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inklusive en översiktlig granskning av kulturnämndens delårsrapport. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömning utifrån årets granskning i mars/april 2019.

Rapporten lämnas till kulturnämnden för yttrande senast 2019-01-31.

Beslutsunderlag

Landstingsrevisorernas delrapport RK 2018-0033 daterad 2018-10-15 biläggs detta tjänsteutlåtande.

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

1. Yttrande lämnas till landstingsrevisorerna enligt förslaget att förvaltningen avser att återkomma till nämnden för beslut av lokalrutin för internkontrollplan, rapportering om möjligt framtagande av ny rutin för ekonomiska oegentligheter s.k. visselblåsarfunktion samt rapportering om fortsatta förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader senast maj 2019.

2. Paragrafen justeras omedelbart.

Bilagor:

Förvaltningens motivering

Sammanfattning

Sammanfattningsvis konstaterar landstingsrevisorerna att förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll har stärkts under de senaste åren. Nämndens synpunkter önskas särskilt vad gäller hur rutiner för internkontroll och riskarbetet ska utvecklas.

Rapporten delas in i tre huvudområden: ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat, intern styrning och kontroll samt räkenskaper. Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig. Avseende förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll noterar revisionen att förutsättningarna har stärkts. Räkenskaperna gällande delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Överväganden

Inom området intern styrning och kontroll önskar revisorerna synpunkter på fortsatt förbättringsarbete. Utifrån synpunkter och rekommendation kommer åtgärder att vidtas enligt följande:

- Framtagande av rutin för rapportering om misstänkta oegentligheter, s.k. visselblåsarfunktion.

I nuläget saknas en formaliserad rutin som underlättar och tydliggör för medarbetar hur de ska gå tillväga. Det behöver också säkras att medarbetares anonymitet kan upprätthållas. Rutinen behöver även förhålla sig till övriga koncerngemensamma policyer.

- Rekrytering av verksamhetscontroller är påbörjad.

Funktion saknas som kan övervaka och granska den interna kontrollen i verksamheten. I controllerns ansvar kommer också att ingå styrning, uppföljning och kvalitetssäkring av förvaltningens styr- och ledningsprocesser i sin helhet.

- Lokal rutin för internkontrollplan antas av nämnden i enlighet med landstingets övergripande policy för intern kontroll och kompletteras.

Ovan utgör en rekommendation från revisorerna. Rutinen har tidigare beslutats av förvaltningschefen. Revisionen menar också att rutinen bör kompletteras med ansvarsfördelning och samverkan.

-Förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader och representation. Avvikelser har noterats avseende bland annat felaktigt momsavdrag samt avsaknad av namn på person som deltagit i aktivitet.

Sammanfattnings avser förvaltningen senast maj 2019 att återkomma till nämnden för beslut av lokalrutin för internkontrollplan, rapportering om ny rutin för ekonomiska oegentligheter samt rapportering om förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader och representation.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet medför inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets Miljöpolitiska program 2017-2021 har hänsyn till miljön beaktats och slutsatsen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbedömning i detta ärende.

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Renée Roslycke
Avdelningschef

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2018-10-25 RK 2018-0033

Kulturnämnden

Delrapport 2018
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte 2018-10-25 att överlämna rapporten till kulturnämnden för yttrande senast 2019-01-31.

Vi konstaterar att förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll har stärkts under de senaste åren. Nämndens synpunkter önskas särskilt vad gäller hur rutiner för internkontroll och riskarbetet ska utvecklas.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Turid Stenhaugen
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

DELRAPPORT 2018

Kulturnämnden

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Sammanfattning

I denna rapport ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av kulturnämndens delårsrapport. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömning utifrån årets granskning i mars/april 2019.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Kulturnämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten.

Nämnden bedömer att det är osäkert om fullmäktiges mål för verksamheten kommer att uppnås för 2018. Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport. Nämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig.

Intern styrning och kontroll

Kulturnämnden har vidtagit åtgärder för att få en ekonomi i balans genom att omfördela medel för att täcka upp det prognostiserade underskottet för mobilitetstödet. Vidtagna åtgärder bedöms i huvudsak som tillräckliga.

Revisionen noterar att förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll har stärkts. Vid hittills genomförda granskningar har avvikelser noterats när det gäller arbetet med riskanalysen och internkontrollplanen samt ledningsnära kostnader och representation. Dessa bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

Räkenskaper

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att kulturnämndens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Innehåll

1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2018-08-31 1
1.1 Ekonomi 1
1.2 Verksamhet 1
1.3 Sammanfattande bedömning 3
2 Intern styrning och kontroll 3
2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 3
2.2 Intern kontroll 4
2.3 Ledningsnära kostnader och representation 6
2.4 Sammanfattande bedömning 7
3 Räkenskaper 7
3.1 Delårsrapport 2018-08-31 7
3.2 Sammanfattande bedömning 7
4 Yttrande över Årsrapport 2017 7

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare års lämnade rekommendationer till nämnden

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare år lämnade rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Yttrande över årsrapport 2017

1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2018-08-31

1.1 Ekonomi

Kulturnämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Intäkterna prognostiseras till 550 mnkr, vilket är 25 mnkr (ca 5 procent) högre än budgeterat. Intäkterna för erhållna bidrag förväntas överstiga budgeten med ca 6 mnkr, vilket beror på ej budgeterade statsbidrag för Dans i Stockholm stad och län samt Regionbibliotek Stockholm. Övriga intäkter prognosticeras överstiga budgeten med ca 19 mnkr, vilket huvudsakligen beror på ej budgeterade intäkter för Landstingsarkivet och Landstingsbiblioteket. De ökade intäkterna motsvaras av ökade kostnader (se nedan).

Kostnaderna, inkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår enligt prognosen till 549 mnkr, vilket är 25 mnkr (ca 5 procent) högre än budgeterat. Av den förväntade budgetavvikelsen är ca 28 mnkr hänförbart till ökade kostnader på grund av ej budgeterade personalkostnader för Dans i Stockholm stad och län, Regionbibliotek Stockholm, Landstingsarkivet och Landstingsbiblioteket. Lokal- och fastighetskostnader prognosticeras överstiga budgeten med ca 16 mnkr vilket beror på ej budgeterade hyror för Landstingsarkivet. För övriga kostnader förväntas en positiv avvikelse om ca 17 mnkr, beroende på förändrad årsprognos för konstprojekten vilket i sin tur huvudsakligen beror på ändrade tidplaner för byggprojekt.

Periodens investeringar uppgår till 0,7 mnkr vilket överensstämmer med prognosen för helåret och budget.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimlig.

1.2 Verksamhet

Kulturnämnden bedömer att det är osäkert om fullmäktiges mål för verksamheten kommer att uppnås för 2018. Måluppfyllelsen har i huvudsak kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Landstingsfullmäktiges övergripande mål om en ekonomi i balans och att landstinget ska vara en attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare har kommenterats kortfattat i nämndens delårsrapport.

Landstingsfullmäktige antog ett nytt kulturpolitiskt mål 2017. Målet ”Fri kultur som främjar upplevelser, möten, bildning och delaktighet” har i fullmäktiges budget brutits ner i olika delmål med tillhörande indikatorer. Jämfört med föregående år har ett av delmålen tagits bort till budget 2018. Indikatorerna till delmålen *strategiskt samordnat kultur- och föreningsliv* samt *konstnärliga uttryck som en integrerad del av*

hälso- och sjukvården har formulerats om. Delmålet om att *barn och unga ska prioriteras* och dess indikator kvarstår.

I nämndens delårsrapport har delmålet *barn och unga ska prioriteras* kommenterats utifrån vilka insatser som nämnden genomfört per den sista augusti. Indikatorn för att mäta delmålet om att barn och unga ska prioriteras är att minst 70 procent av stödet går till verksamhet för barn och unga. Stödet som ges årligen till Konserthuset, som utgör drygt 30 procent av nämndens totala kostnad för utbetalning av stöd under 2017, är inte medräknat i indikatorn. Anledning till det är, enligt förvaltningen, att Konserthuset har en övervägande andel besökare över 25 år. Av landstingsfullmäktiges budget eller av indikatorn framgår dock inte att stödet till Konserthuset ska exkluderas. Målet har enligt nämndens delårsrapport uppfyllts per den sista augusti, prognosen för årsbokslutet är också att målet uppfylls.

Indikatorn *andel kommuner som anser att landstinget på ett tydligt sätt strategiskt samordnar länets kultur- och föreningsliv* för målet *strategiskt samordnat kultur- och föreningsliv*[1] kommer att mätas via enkät på årsbasis. Något resultat inte presenteras därför inte i delårsbokslutet.

Målet *konstnärliga uttryck som integrerad del av hälso- och sjukvården* mäts via indikatorn *andel av framtidsplanens investeringar som används för konstnärlig gestaltning*. Revisionen har tidigare[2] konstaterat att uppföljningen av procentsregeln är problematisk. I det utvecklingsarbete som inletts under året ska förslag på förenkling och förtydliganden för redovisning av kostnader för konst arbetas fram, både inom vård och trafik. Först då investeringen avslutats är det möjligt att följa upp utfallet av procentsregeln. Från 2018 redovisas för första gången utfallet av procentsregeln i de investeringar som Locum avslutat under året. Under årets första åtta månader har tre investeringar med konstanslag avslutats och i genomsnitt uppgår konstanslaget till 1,6 procent av investeringen. Indikatorns mål är 1–2 procent i landstingsfullmäktiges budget 2018 men 2 procent i nämndens delårsrapport. Detta beror enligt uppgift från förvaltningen på att mallen för Stödet inte tillåter att indikatorn 1–2 procent rapporteras in. Nämnden uppger att det är osäkert om målet uppfylls under året.

Kulturnämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året. Samtliga nio uppdrag är pågående enligt plan. Revisionen ser positivt på att nämnden i huvudsak har redovisat även insatserna för de uppdrag som landstingsfullmäktige har riktat till nämnden i löptexten av fullmäktiges budget.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig.

[1] Mål för indikatorn framgår inte av delårsrapporten. Av landstingsfullmäktiges budget framgår att målet för indikatorn är 75 procent.
[2] Landstingsrevisorernas årsrapport 2017

1.3 Sammanfattande bedömning

Kulturnämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Kulturnämnden bedömer att det är osäkert om fullmäktiges mål för verksamheten kommer att uppnås för 2018. Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport. Kulturnämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig.

2 Intern styrning och kontroll

2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Vid nämnd- och ledningsgruppsmöten har verksamhetens ekonomi och prestationer samt övriga verksamhetsförändringar behandlats. Kulturnämnden har informerats om det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året.

Under året har kulturnämnden vid flera tillfällen behandlat nämndens vidgade ansvarsområde som från och med årsskiftet även omfattar Dans i Stockholms stad och län samt Regionbibliotek Stockholm. Sedan den april 2018 ingår även Landstingsarkivet och Landstingsbiblioteket i nämndens förvaltning. Kulturnämnden har därmed också blivit arkivmyndighet för Stockholms läns landsting.

Kulturnämnden har vidtagit åtgärder för att få en ekonomi i balans. Nämndens ekonomiska risk har de senaste åren berott på svårigheten att beräkna utfallet för mobilitetstödet (interkommunal ersättning)[3]. Åtgärder för att minska denna risk har bestått i att omfördela medel för att täcka upp det prognostiserade underskottet. Revisionen bedömer att genomförda åtgärder bör ge effekt under innevarande år. Som revisionen tidigare noterat är det en svårt att prognosticera den interkommunala ersättningen då den varierar med antalet elever från Stockholms län som väljer att studera i andra delar av landet. Detta antal ändras från termin till termin och möjligheten att ta fram bra prognoser är beroende av inrapporterad statistik från folkhögskolorna.

Kulturnämnden har i budgeten i huvudsak brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara strategier, mål och indikatorer. Arbetet med mål har utvecklats kontinuerligt under åren. Avdelningarnas verksamhetsplaner bryter nu till viss del ner fullmäktiges mål och uppdrag till avdelningsspecifika aktiviteter som antingen är löpande över flera år eller som ska genomföras under året. Den röda tråden från landstingsfullmäktiges mål för kulturnämnden, via kulturnämndens

[3] Mobilitetsstöd utgör ett stöd för invånare som väljer att studera i en annan del av landet. Tidigare hanterade fullmäktige eventuella underskott, sedan 2016 hanterar nämnden eventuella underskott på egen hand.

budget och vidare till avdelningarnas verksamhetsplaner har således stärkts men kan fortfarande utvecklas.

Ett av fullmäktiges uppdrag är att Regionbibliotek Stockholm ska bidra till att möjliggöra bildningsresor för länets unga och som en del av sitt uppdrag arbeta med att främja trygga och lugna miljöer på länets bibliotek. Detta framgår av avdelningen för främjande länskulturfunktioners verksamhetsplan, men inte av Regionbibliotek Stockholms verksamhetsplan.

2.2 Intern kontroll

Revisionen har under hösten granskat nämndens internkontrollarbete. Dessutom har revisionen följt upp 2013 års granskning av nämndens systematiska internkontrollarbete med hjälp av en modell som baseras på COSO-ramverket[4].

2.2.1 Internkontrollplan 2018

Kulturnämnden har fastställt en för året aktuell internkontrollplan upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Rekommendationen om att kulturförvaltningens ledning bör ta fram en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys som utgör grunden för nämndens interna kontrollplan anses därmed åtgärdad. Den dokumenterade risk- och väsentlighetsanalysen och internkontrollplanen är samma dokument. Detta innebär att även risker med lägsta riskbedömningsnivån tas upp i internkontrollplanen. Ledamöterna i kulturnämnden har av förvaltningens tjänstemän informerats om genomfört riskarbete och nämnden har beslutat om den interna kontrollplanen. Om ytterligare risker tas fram efter att internkontrollplanen beslutats av nämnden, adderar förvaltningen dessa till internkontrollplanen.

Revisionen har också tidigare rekommenderat nämnden[5] att tydliggöra hur prioriteringen av risker sker samt att säkerställa att områden med högt riskvärde tas med i internkontrollplanen oavsett om det finns framtagna åtgärder eller inte. Revisionen anser nu att rekommendationen är åtgärdad.

Landstingets övergripande policy för intern kontroll[6] slår fast att förvaltningschefen utifrån en risk- och väsentlighetsanalys ska välja ut några områden som särskilt bearbetas under verksamhetsåret. Förvaltningschefen upprättar med detta underlag förslag till internkontrollplan att antas av nämnden. Samtliga 16 risker som har analyserats ingår i nämndens internkontrollplan 2018. Det har inte gjorts något urval till internkontrollplan utifrån risk- och väsentlighetsanalys.

[4] COSO – the Committee of Sponsring Organisation of the Treadway Commission. Internationellt ramverk för utvärdering och utveckling av intern styrning och kontroll
[5] Landstingsrevisorerna, delrapport 2016, RK 201604-0036
[6] Policy för internkontroll för Stockholms läns landsting och bolag (LS 1303–0431).

2.2.2 Riskanalys och kontroller

Riskarbetet inleds med riskanalyser på förvaltningens avdelningar. Risker lyfts enligt uppgift regelbundet på förvaltningens ledningsgruppsmöten. Efter tidigare rekommendation[7] från revisionen har en lokal rutin för internkontrollplan, som även innehåller rutiner för arbetet med riskbedömning, tagits fram. Den lokala rutinen har en tydlig koppling till landstingets policy för intern kontroll. Rekommendationen anses därför åtgärdad. Processen för riskanalys och utformande av internkontrollplanen kan fortsatt tydliggöras genom att rutinen även beskriver ansvarsfördelning och samverkan. Enligt policyn ska lokala regler och anvisningar för att upprätthålla en god internkontroll antas av nämnd. Den lokala rutinen har beslutats genom verkställighetsbeslut av tf. förvaltningschef.

De risker som ingår i internkontrollplanen är tydligt beskrivna. Kontrollerna är i huvudsak väldefinierade och av planen framgår ansvarig funktion. I något fall är kontrollaktiviteterna av åtgärdskaraktär, detta bör korrigeras så att riskerna blir lättare att följa upp.

2.2.3 Information och uppföljning

Förvaltningen har en tydlig och aktuell organisationsskiss. Beslutsordningen är uppdaterad i enlighet med den nya organisationen och arbetsordningen ska uppdateras under hösten 2018. Dialogen inom förvaltningen underlättas av att organisationen inte är så stor och därmed inte har så många hierarkiska nivåer.

Kulturförvaltningen har inarbetade och väl fungerande rutiner för hur information sprids till anställda. Personal informeras vid avdelningsmöten och förvaltningsmöten. Förvaltningen har tidigare nyttjat ett eget intranät men har sedan september 2018 anslutit sig till det landstingsgemensamma intranätet. Intranätet ger personalen tillgång till både generella och förvaltningsspecifika styrdokument. Förvaltningen har även en hemsida, eget tryckt material, en sida på Facebook och närvaro på andra sociala medier.

Det finns ingen formaliserad rutin för att underlätta för personal som rapporterar om misstänkta oegentligheter, så kallade visselblåsare. Om det blir aktuellt skulle det kunna vara svårt att upprätthålla medarbetares anonymitet eftersom förvaltningen är så liten. Eventuell information kring misstänkta oegentligheter ska delges chef, chefens chef eller SLL:s HR-avdelning. Förvaltningen har informerat om informationsvägarna.

Det saknas en funktion, t.ex. controller eller internrevisor, som har i uppdrag att övervaka och granska den interna kontrollen i verksamheten. Enligt uppgift pågår ett arbete med att kartlägga ett eventuellt behov av en sådan funktion.

Förvaltningen rapporterar årligen resultatet av den genomförda riskanalysen samt de åtgärder som föreslås till kulturnämnden. Därutöver åligger det förvaltningen att i samband med delårs- och årsbokslut rapportera status på internkontrollen i enlighet

[7] Landstingsrevisorerna, delrapport 2017, RK 2017-0024

med landstingsstyrelsens anvisningar samt att se till att nödvändiga åtgärder vidtagits för att uppnå en tillräcklig nivå på den interna kontrollen. Av anvisningarna till delårsrapport 2018 framgår att resultatet i status och trendkolumnerna, det vill säga orsak och planerad åtgärd för kontrollpunkter som är gula eller röda, ska kommenteras kortfattat. I delårsrapporten 2018 har inte riskerna kommenterats i enlighet med anvisningarna.

I samband med del- och årsredovisning redovisas samtliga risker, även de som eventuellt har lagts till av förvaltningen under året. Till uppföljningen vid delåret 2018 har tre risker avseende Landstingsarkivet tillkommit i internkontrollplanen. Av nämndens delårsrapport framgår inte att risker lagts till i internkontrollplanen. Det framgår dock av en att-sats i nämndens beslut att internkontrollplanen reviderats.

2.2.4 Bedömning

Revisionen noterar att det förbättringsarbete som pågått sedan granskningen 2013 har stärkt förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll vid kulturnämnden. Revisionen konstaterar att flera av revisionens tidigare rekommendationer har åtgärdats till exempel att det nu finns en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys och att det är tydligt hur prioriteringen av risker sker.

Lokala rutiner i enlighet med landstingets policy för internkontroll har också tagits fram och beslutas av tf. förvaltningschef. Revisionen bedömer att rutinen bör antas av nämnden i enlighet med landstingets policy för intern kontroll. För att fortsatt utveckla processen för riskanalys och utformande av internkontrollplanen anser revisionen att den lokala rutinen även kan beskriva ansvarsfördelning och samverkan. Revisionen menar också att det blir mer tydligt om nämndens beslut att addera nya risker tas före det att uppföljningen av riskerna redovisas för nämnden.

Rekommendationer:

- Nämnden bör anta den lokala rutinen för internkontrollplan i enlighet med landstingets övergripande policy för intern kontroll.

2.3 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen har granskat ledningsnära kostnader och representation för perioden januari till augusti 2018. Av tretton granskade leverantörsfakturor/redovisningstransaktioner noterar revisionen avvikelser för fem av transaktionerna. Fyra av dessa beror på att syftet ej framgår av leverantörsfakturor/redovisningstransaktioner, varför det är svårt att bedöma grunden för kostnadernas giltighet. Avvikelser har även noterats avseende felaktigt momsavdrag, attest av egen kostnad samt avsaknad av namn på person som deltagit i aktivitet.

Revisionen bedömer, i likhet med tidigare granskningar, att internkontrollarbetet när det gäller ledningsnära kostnader och representation kan stärkas. Revisionen kommer i samband med årsgranskningen följa upp tidigare rekommendationer inom området.

2.4 Sammanfattande bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämndens mål är i linje med fullmäktiges mål. Kulturnämnden har vidtagit åtgärder för att få en ekonomi i balans genom att omfördela medel för att täcka upp det prognostiserade underskottet för mobilitetstödet. Vidtagna åtgärder bedöms i huvudsak som tillräckliga.

Vid hittills genomförda granskningar har avvikelser noterats när det gäller arbetet med riskanalysen och internkontrollplanen samt ledningsnära kostnader och representation. Dessa bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

3 Räkenskaper

3.1 Delårsrapport 2018-08-31

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

3.2 Sammanfattande bedömning

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att kulturnämndens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

4 Yttrande över Årsrapport 2017

Kulturnämnden har 2018-05-23 lämnat yttrande över revisionens årsrapport för 2017. Kulturnämnden har inte i sitt yttrande framhållit synpunkter som avviker från revisionens synpunkter i rapporten.

Nämnden ser positivt på landstingsrevisorernas rapport och uppger att rekommendationerna kommer att användas för att förbättra styrningen och uppföljningen. Nämnden beskriver kortfattat hur revisionens rekommendationer och synpunkter ska omhändertas. Rekommendationerna rör bl.a. att avvikelser i förhållande till budget liksom kostnads- och intäktsutveckling ska analyseras och kommenteras utförligare samt att särskilda rutiner för hanteringen av EU-bidrag bör tas fram. Vidare yttrar sig även nämnden i frågor kring evakuering av konst, instruktioner för hur konstanslagen ska redovisas till nämnden och särredovisning av konstanslag för administrativa respektive vårdlokaler.

Vad gör Landstingsrevisorerna?

Landstingsrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av landstingets nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.
Den övergripande upp-giften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på Landstingsrevisorernas hemsida www.sll.se/rev. De kan också beställas från revisionskontoret. Det går även att prenumerera på Landstingsrevisorernas nyhetsbrev Nytt från landstingsrevisionen genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till landstingsrevisorerna.rev@sll.se.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se
Hemsida: www.sll.se/rev
Org.nr: 232100-0016

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Delår 2018

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2016 Årsrapp ID: 949	Kulturnämnden bör enligt landstingets anvisningar i återrapporteringen av den intern kontrollplanen kommentera vilka åtgärder som genomförts under året för att hantera riskerna		X		Kulturnämnden har tagit fram en rutin för att stärka nämndens arbete med internkontrollplanen. Revisionen noterar att nämnden inte har uppdaterat vilka insatser som genomförts för att hantera riskerna jämfört med delårsrapporteringen. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2016 Årsrapp ID: 947	Kulturnämnden bör när det gäller beslutsordningen mer tydligt definiera begrepp och tydligt ange vilken funktion som har rätt att fatta beslut samt komplettera beslut med beloppsgränser	X			DÅR2018: Delegationsordning och beslutsordning har reviderats.
2016 Årsrapp ID: 941	Kulturnämnden bör särredovisa konstanslagen för hälso- och sjukvårdslokaler respektive administrativa lokaler för att säkerställa en tydligare återrapportering av fullmäktiges mål.		X		Kulturnämnden har inte särredovisat konstanslagen i årsbokslutet 2017. Granskningen har visat att Locum inte rapporterar särredovisade anslag till kulturnämnden, detta beror bland annat på att anvisningarna som finns centralt i landstinget ger en otydlig vägledning för hur konstanslagen ska hanteras vid byggnationer. Revisionen anser att kulturnämnden är beroende av att landstingsstyrelsens förvaltning (LSF) tar fram relevanta instruktioner för att kunna hantera rekommendationen. Därav har revisionen rekommenderat LSF att de bör ta fram relevanta instruktioner för att säkerställa att anslagen beräknas och redovisas på likartat sätt oavsett beställare. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2016 ID: 844	Kulturnämnden bör tydliggöra hur prioritering av risker ska ske samt säkerställa att områden med högt riskvärde tas med i intern kontrollplanen oavsett om det finns framtagna åtgärder eller inte.	X			DÅR2018: Rutin för nämndens internkontrollarbete har tagits fram som tydliggör prioritering av risker. I 2018 års internkontrollplan ingår nämndens samtliga identifierade risker.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Delår 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2016 ID: 842	Kulturnämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen göra en tydligare ansvarsfördelning för beredning och hantering av stöd/bidrag till konserthuset.		X		I fullmäktiges mål och budget för 2018 har kulturnämndens uppdrag förtydligats genom att det är beskrivet att nämnden ansvarar för landstingets åtaganden gentemot konserthuset. Eventuell förändringar i reglementet planeras att genomföras hösten 2018. En kartläggningen av landstingets verksamhetsstiftelser genomförs för tillfället, den planeras att ge rekommendationer hur landstinget ska styra och följa upp stiftelser. Kartläggningen ska presenteras under våren 2018 till landsstingsstyelsen. Revisionen noterar att kulturnämnden inte har involverats i ärendet om att godkänna ett tilläggsanslag på 55 mnkr för renoveringar. Beslutet fattades av fullmäktige i februari 2017. Vidare finns det även oklarheter om det enbart kulturnämnden som ska godkänna nästkommande avtal för verksamhetsåren 2019-2022 eller om även landstingsstyrelsen behöver godkänna avtalet. Revisionen anser att insatser har genomförts för att tydliggöra ansvarsfördelningen, men att det fortfarande finns vissa otydligheter som behöver omhändertas. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2016 ID: 841	Kulturnämnden bör stärka och dokumentera sin kontroll och uppföljning av näringsbidraget samt återrapportera till fullmäktige.		X		Förvaltningen har erhållit kvartalsrapporter från konserthuset för hur renoveringarna fortlöper, dessa utgår från den framtagna uppföljningsmallen som togs fram 2016. Kulturnämnden har fått muntlig återrapportering av hur renoveringarna har fortlöpt, ingen återrapportering har givits till fullmäktige. Revisionen anser att återrapporteringen till fullmäktige kan stärkas. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Årsrapp ID: 1157	Kulturnämndens analys av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bör förtydligas i enlighet med landstingets anvisningar för årsrapporter.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Årsrapp ID: 1128	Kulturnämnden bör, tillsammans med Locums styrelse och landstingsstyrelsen, tydliggöra hur kostnaderna som relateras till evakueringen av konst ska hanteras och vilken verksamhet som har ansvaret för konsten medan den lagerhålls.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2018 Delår ID: 1275	Nämnden bör anta den lokala rutinen för internkontrollplan i enlighet med landstingets övergripande policy för intern kontroll.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Delår 2018

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2015 ID: 824	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs.		X		Vid revisionens granskning till bokslutet uppmärksammades att två fakturor hade attesterats av personer som själva deltagit i aktiviteten samt i ett fall framgick inte namn på deltagarna varför det inte kunde bedömas om attestanten hade deltagit eller ej. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2015 ID: 822	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att syfte och deltagare tydligt anges på underlag vid representation, resor, konferenser etc.		X		Vid revisionens granskning till bokslutet uppmärksammades att syfte saknas i två fall samt att namn på deltagarna inte framgick i ett fall. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2015 ID: 755	Kulturförvaltningens ledning behöver säkerställa att registrering i Raindance och Heroma inte sker utan formellt godkännande av behörighet samt att uppföljning av behörigheter sker på ett systematiskt sätt.		X		Revisionen bedömmer att det finns en aktuell attestförteckning vilken i huvudsak överensstämmer med registrerade attestanter i ekonomisystemet. Rutiner för systematisk uppföljning av behörigheter och attestanter synes dock fortfarande saknas. Med anledning av att kulturförvaltningen kommer växa under 2018 med flertalet nya anställda anser revisionen att det är viktigt att det finns en strukturerad process kring uppföljning och avslut av behörigheter. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2015 ID: 753	Kulturförvaltningens ledning bör utveckla åtgärderna/kontrollerna i den interna kontrollplanen av följsamhet mot gällande riktlinjer och rutiner genom stickprov.			X	DÅR2018: Konsulten rekommenderar fortsatt att se över behovet av att ytterligare stärka internkontrollarbetet avseende ledningsnära kostnader och representation, exempelvis genom att införa regelbundna stickprovskontroller. Kulturnämnden rekommenderades att stärka internkontrollarbetet även i samband med representationsgranskningen vid årsbokslutet 2017. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2016 Delår ID: 839	Kulturförvaltningens ledning bör utforma dokumenterade rutiner i enlighet med riktlinjer och villkorsdokument för fördjupad uppföljning och kontroll samt säkerställa att de följs.		X		Nämnden har antagit nya rutiner för fördjupad uppföljning. Förvaltningen har inte genomfört några fördjupade uppföljningar utifrån de nya rutinerna. Uppföljningar kommer att genomföras under hösten 2018. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2016 Årsrapp ID: 950	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att informationen i leverantörsregistret är korrekt genom att införa löpande och systematisk registervård		X		Förvaltningen har i samband med att Raindance uppdaterades genomfört registervård för att inte ta med gamla kunder och leverantörer i den nya versionen. Revisionen betraktar detta som en engångshändelse och inte som en löpande och systematisk registervård. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2016 Årsrapp ID: 948	Kulturförvaltningens ledning bör förtydliga mallen för anmälan av delegationsbeslut så att det framgår i protokollen enligt vilken beslutspunkt delegationsbeslut har fattats samt till vilket belopp	X			DÅR2018: Mallen för anmälan av delegationsbeslut har förtydligats så att det framgår i protokollen enligt vilken beslutspunkt delegationsbeslut har fattats samt till vilket belopp.

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Delår 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2016 ID: 838	Kulturförvaltningens ledning bör aktualisera rutinen för upphandling och inköp av varor samt säkerställa att den följs. De löpande kontrollerna bör dokumenteras så att uppföljning kan genomföras.		X		Rutinen för upphandling och inköp av varor är inte uppdaterad. Däremot genomförs stickprov för upphandlingar under 20 000kr, dessa stickprov dokumenteras. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Delår ID: 1030	Kulturförvaltningens ledning bör utforma lokala rutiner i enlighet med landstingets policy för internkontroll för att upprätthålla en god internkontroll	X			DÅR2018: Lokala rutiner har tagits fram i enlighet med landstingets policy för internkontroll.
2017 Delår ID: 1028	Kulturförvaltningens ledning bör ta fram en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys som utgör grunden för nämndens interna kontrollplan.	X			DÅR2018: Kulturnämnden har fastställt en för året aktuell internkontrollplan upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.
2017 Årsrapp ID: 1130	Kulturförvaltningens ledning bör upprätta rutiner för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll när det gäller hanteringen av externa EU-bidrag.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Årsrapp ID: 1129	Kulturförvaltningens ledning bör ta fram riktlinjer som förtydligar processen kring evakueringen av konsten för att minimera risken för skador på konsten när den flyttas och lagerhålls.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.

Kulturförvaltningen
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Verksamhets- och ledningsstöd

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2018-05-02

Diarienummer:
KN 2018/439

Handläggare:
Monica Lagergren

Landstingsrevisorernas årsrapport för 2017 avseende kulturnämnden

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har granskat kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för 2017. På grundval av granskningen har revisorerna avgivit revisionsberättelse och granskningsrapport. I föreliggande ärende tar kulturnämnden ställning till kulturförvaltningens förslag till yttrande över landstingsrevisorernasrapport.

Beslutsunderlag

Landstingsrevisorernas årsrapport 2017 över kulturnämndens verksamhet bilägges detta tjänsteutlåtande.

Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår kulturnämnden besluta

Att yttra sig över landstingsrevisorernas årsrapport 2017 avseende kulturnämnden enligt förvaltningens förslag.

Förvaltningens motivering

Sammanfattning

Revision bedömer att kulturnämndens årsrapport tagits fram enligt anvisningarna samt att kulturnämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner för kulturverksamheten. Revisionen bedömer att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att årsbokslutet ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Bedömningarna är oförändrade i förhållande till 2016.

Räkenskapernas bedömning uttrycks i skalan rättvisande och inte rättvisande. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande. Kulturnämndens årsredovisning är upprättad i enlighet med god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Bilagor:

Bakgrund

Landstingsrevisorerna lämnar årligen en rapport över genomförd granskning av kulturnämndens verksamhet. Revisorernas granskning av kulturnämndens verksamhet 2017 har utgått från fastställd revisionsplan och har utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god redovisningssed för kommunal verksamhet.

Landstingets revisorer har under granskningsåret haft genomgång med förvaltningschefen. Bokslutsgranskningen har utförts av externa revisorer. Landstingsrevisorerna har överlämnat årsrapporten till kulturnämnden för yttrande senast 2018-09-28.

Överväganden

I årsrapporten lämnar landstingsrevisorerna rekommendationer inom olika områden. Dessa summeras nedan.

Inom området ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat rekommenderar revisorerna bland annat att avvikelser i förhållande till budget liksom kostnads- och intäktsutveckling ska analyseras och kommenteras utförligare. Förvaltningen avser att beakta revisorernas synpunkter i delårsrapporten 2018.

Vad gäller verksamhetens utfall har revisorerna rekommenderat landstingsstyrelsens förvaltning att ta fram relevanta instruktioner för hur konstanslagen ska redovisas till nämnden samt efterlyser en tydligare särredovisning av konstanslag för administrativa respektive vårdlokaler. Den senare rekommendationen har i sin tur koppling till Locums redovisning. Ett pågående arbete är att ta fram ett styrande dokument för hur landstinget arbetar med konst och offentlig gestaltning.

Vad avser den interna styrningen och kontrollen noterar revisorerna att nämnden påbörjat ett arbete för att få bättre underlag för att bedöma de interkommunala ersättningarna. När det gäller evakueringen av konst bedömer revisorerna att nämnden bör stärka den interna styrningen och kontrollen av evakueringen av konsten och att riktlinjer för detta behöver tas fram. Vidare menar revisorerna att kulturnämnden bör tillsammans med Locums styrelse och landstingsstyrelsen, tydliggöra hur kostnaderna som relateras till evakuering av konst ska hanteras. Även här menar förvaltningen att det ovan nämnda styrdokumentet bör kunna ge framtida vägledning. Revisorerna menar även att särskilda rutiner för hanteringen av EU-bidrag bör tas fram vilket förvaltningen avser arbeta vidare med.

Revisonen noterar att nämnden fortsatt sitt arbete för att stärka kontrollen och styrningen när det gäller konserthuset.

Sist ser revisorerna positivt på att nämnden tagit fram en rutin för att tydliggöra arbete med internkontrollplanen men saknar redovisning av insatser som genomförts för att åtgärda beskrivna risker vilket förvaltningen avser arbeta löpande med under 2018.

Vad avser området räkenskaper har rekommendationer framförts som även de är föremål för internt arbete, uppföljning och dialog med berörda avdelningschefer.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet att svara landstingsrevisorerna i enlighet med detta tjänsteutlåtande medför inga ekonomiska konsekvenser.

Monica Lagergren

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Sammanfattning – Kulturnämnden

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömning för år 2017

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	**X**		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	**X**		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	**X**		

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -0,4 mnkr, vilket är -0,6 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,1 procent av omsättningen. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet endast avviker marginellt från fullmäktiges resultatkrav. Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts och det verksamhetsmässiga resultatet bedöms därför vara tillfredsställande. Revisionen bedömer att analysen av nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bör förtydligas i nämndens årsrapport.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2016.

Intern styrning och kontroll

Nämnden bedöms i huvudsak ha väl fungerande rutiner för intern styrning och kontroll. Arbetet som påbörjades 2016 för att säkerställa en tillräcklig intern styrning och kontroll har fortsatt under 2017. Revisionen bedömer att nämnden bör utveckla sin interna styrning och kontroll när det gäller evakueringen av konst och hanteringen av EU-bidrag.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2016.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.