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

2018-03-20 RK 2017-0024

Kulturnämnden

ÅRSRAPPORT 2017
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2018-03-20 att överlämna rapporten till kulturnämnden för yttrande senast 2018-09-28.

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

Besök oss: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

ÅRSRAPPORT 2017

Kulturnämnden

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2018-03-20 RK 2017-0024

Kulturnämnden

ÅRSRAPPORT 2017
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2018-03-20 att överlämna rapporten till kulturnämnden för yttrande senast 2018-09-28.

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

Besök oss: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

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.

Innehåll

1 Årlig granskning 1

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 1
- 2.1 Ekonomiskt resultat 1
- 2.2 Verksamhetsmässigt resultat 3
- 2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 6

3 Intern styrning och kontroll 7
- 3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 7
- 3.2 Evakuering av konst 9
- 3.3 Hantering av externa bidrag 12
- 3.4 Riskbedömning och internkontrollplan 14
- 3.5 Ledningsnära kostnader och representation 15
- 3.6 Avrapporterade granskningar i delrapport 15
- 3.7 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 15
- 3.8 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 15
- 3.9 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll 17

4 Räkenskaper 17
- 4.1 Årsbokslutet inklusive årsrapport (förvaltningsberättelse) 17
- 4.2 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 18
- 4.3 Samlad bedömning av räkenskaperna 18

Bilaga 1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Bilaga 2 Bedömningsmål och bedömningskriterier

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Kulturnämnden ansvarar enligt reglementet för att leda landstingets verksamhet inom kulturområdet genom att bland annat ekonomiskt stödja kulturverksamhet av regionalt intresse och ha tillsyn över landstingets konstbestånd.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, landstingets regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har revisorerna biträtts av landstingets revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Sebastian Kopp m.fl. vid revisionskontoret. I den finansiella revisionen har revisionskontoret anlitat konsulter från PWC där Rebecka Hansson varit huvudansvarig revisor.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges mål och genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen omfattar även om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2017	Bokslut 2017	Bokslut 2016
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	544,1	546,7	499
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	543,9	547	497
Årets resultat	**0,2**	**-0,4**	**2**
Balansomslutning (mnkr)	35,0	40,7	46
Årsarbetare (antal)	56	57	52

Årets resultat 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. Resultatet är 2,4 mnkr lägre än 2016 års utfall.

2.1.1 Jämförelse med budget 2017

Intäkterna uppgår till 546,7 mnkr, vilket är 2,3 mnkr (ca 0,5 procent) högre än budgeterat. Intäkterna för statsbidrag och övriga intäkter överstiger budgeten med ca 0,7 mnkr resp. 1,6 mnkr. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av flera mindre delposter.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 544,9 mnkr, vilket är 1,1 mnkr (ca 0,2 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 2,7 mnkr hänförbart till högre hyreskostnader och 1,3 mnkr till högre avskrivningskostnader för de i förtid uppsagda lokaler kulturförvaltningen hyrt för Stockholms länsmuseums räkning. De högre kostnaderna uppvägs av lägre personalkostnader än prognosticerat, återbetalningar av stöd samt senareläggning av vissa systemstöd på närmare 2,9 mnkr.

I nämndens årsrapport kommenteras att årets underskott beror huvudsakligen på en överenskommelse om ersättning för förtida upphörande av hyreskontrakt och som en följd av detta högre avskrivningskostnad för genomförda hyresgästanpassningar i de uppsagda lokalerna. Åtgärden är ett led i kulturnämndens pågående arbete med landstingsdirektörens uppdrag för ett effektivare landsting och väntas på sikt innebära en minskad kostnad.

Årets investeringar uppgår till 0,9 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 0,3 mnkr. Budgetavvikelsen beror huvudsakligen på inköp av datorer och möbler inför inordnandet av Regionbibliotek Stockholm och Dans i Stockholm stad i förvaltningens verksamhet.

Avvikelser i förhållande till budget framgår beloppsmässigt i avvikelsetabell, men har inte analyserats och kommenterats på ett utförligt sätt i nämndens årsrapport. Det gäller även nämndens avvikelse när det gäller den interkommunala ersättningen.

2.1.2 Jämförelse med 2016 års utfall

Jämfört med 2016 har intäkterna ökat med 47,7 mnkr (9,6 procent). Detta beror framför allt på en ökning av övriga intäkter till 76,5 mnkr 2017 jämfört med 44 mnkr 2016 samt ett högre landstingsbidrag på 459,1 mnkr 2017 jämfört med 443,8 mnkr 2016. Ökningen av övriga intäkter och landstingsbidrag beror huvudsakligen på att renoveringsbidraget till konserthuset 2017 uppgick till 64 mnkr, vilket är en ökning jämfört med 2016 då renoveringsbidraget motsvarade 33,4 mnkr. Av intervjuer framgår det att de övriga intäkterna framförallt är löneersättningarna från Nya Karolinska Solna (NKS) och hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) samt Vinnova och Allmänna arvsfonden. Intäkterna är beskrivna i årsrapporten men det kan förtydligas att dessa är inkluderade i posten övriga intäkter.

Verksamhetens kostnader har jämfört med 2016 ökat med 48,9 mnkr (9,8 procent). Ökningarna av kostnaderna beror huvudsakligen på att kostnaderna för lämnade bidrag ökat med 42,9 mnkr, varav renoveringsbidraget till konserthuset utgör 30,6 mnkr. Totalt uppgick stödet till 64,1 mnkr 2017 vilket är en ökning jämfört med 2016 då renoveringsbidraget uppgick till 33,4 mnkr. Personalkostnader och hyreskostnader har ökat med ca 3,5 mnkr respektive 2,6 mnkr.

Totalt sett uppgår kostnadsutvecklingen mellan 2016 och 2017 till 3,7 procent exklusive renoveringsbidraget till konserthuset, vilket framförallt förklaras av de tillfälligt ökade hyreskostnaderna.

2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

Årets resultat uppgår till -0,4 mnkr, vilket är 0,6 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet avviker marginellt från fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen beror huvudsakligen på en överenskommelse om ersättning för förtida upphörande av hyreskontrakt och som en följd av detta högre avskrivningskostnad för genomförda hyresgästanpassningar i de uppsagda lokalerna.

Revisionen menar att kulturnämnden vid behov av ytterligare investeringar bör begära medel i budgeten istället för att uppvisa avvikelser i budgetposten. Det blir aktuellt framöver när nämnden övertar ansvaret för bland annat landstingsarkivet och landstingsbiblioteket under 2018 (se närmare under avsnitt 3.1.2).

Revisionen bedömer, i likhet med 2016, att analysen av nämndens kostnads- och intäktsutveckling samt avvikelser i årsrapportens ekonomiska avsnitt kan förstärkas i enlighet med landstingets anvisningar för årsrapporter.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden har i årsrapporten översiktligt redovisat hur den genomfört verksamheten för att uppnå landstingets övergripande mål.

2.2.1 Fri kultur som främjar upplevelser, möten, bildning och delaktighet

Fullmäktiges övergripande mål – ett fritt tillgängligt kulturliv med hög kvalitet – är nedbrutet i fyra delmål. Delmålen är i sin tur nedbrutna i en till två indikatorer per mål, se tabell nedan.

Fri kultur som främjar upplevelser, möten, bildning och delaktighet	**Mål 2017**	**Bokslut 2017**	**Bokslut 2016**	**Klarat målet**
Landstingsfullmäktiges mål				
Barn och unga prioriteras				
En övervägande andel av de externa stöden ska gå till verksamhet för barn och unga[1]	≥ 70 %	69 %	66 %	Nej
Strategisk samordning av länets resurser				
Andel kommuner där kulturnämnden har utvecklat samarbete med kommunföreträdare, kulturaktörer och civilsamhället	≤ 100 %	100 %	-	Ja

[1] Verksamhet för barn och unga definieras som publik 0-25 år, målvärdet är exkl. stöd till stiftelsen Stockholms konserthus

Kulturstöd för upplevelser, delaktighet och möten				
Andel kommuner som nås av kulturnämndens stöd	≥ 100 %	100 %	-	Ja
Kultur som integrerad del av hälso- och sjukvården				
Vid byggnation är två procent av produktionskostnader för vårdlokaler samt en procent för övriga lokaler avsatt till konst[2]	≥ 1-2 %	-	1,1 %	Nej
Antalet patienter som nås av kultur i vården ska öka jämfört med 2016[3]	≥ år 2016	-	-	Ja

Nämnden har in sin årsrapport delvis kommenterat vilka insatser som genomförts för att uppnå de olika målen. Ett exempel är målet att barn och unga ska prioriteras. Enligt indikatorn ska över 70 procent av de externa stöden gå till verksamhet för barn och unga. Nämnden redovisar att 69 procent av stöden går till sådana verksamheter, vilket är en ökning med tre procent jämfört med 2016. Av nämndens årsrapport framgår att indikatorn är svår att mäta, bland annat för att barn ofta tar del av kultur i vuxnas sällskap. Indikatorn är därmed i praktiken uppfylld.

Kulturnämnden har utvecklat ett samarbete med kommunföreträdare, kulturaktörer och civilsamhället i alla länets kommuner och målet är därmed uppfyllt. Samordningen ska utgå ifrån kommuners och kulturaktörers behov, bygga på relevanta strategier och syfta till att länets medborgare får en likartad tillgång till kultur samt vara i linje med nämndens kulturpolitiska prioriteringar. Alla kommuner nås också av kulturstöd för upplevelser, delaktighet och möten.

Indikatorn om att antalet patienter som nås av kultur i vården ska öka jämfört med 2016 anses uppfyllt, men utfallet analyseras och kommenteras inte i samband med nämndens övriga indikatorer i enlighet med landstingets central mall för årsbokslut[4]. I senare del av årsrapporten kommenteras insatserna inom programmet i kultur i vården utan att någon hänvisning görs till den fullmäktige beslutade indikatorn.

Indikatorn kring avsättning av konst vid byggnationer kommenteras nedan.

Beräkning av konstanslag

Revisionen rekommenderade nämnden 2016[5] att särredovisa konstanslagen för administrativa respektive vårdlokaler i enlighet med skrivningarna i fullmäktiges budget 2016. Vid uppföljning av rekommendation noterade revisionen vid delåret 2017 att anledningen till att anslagen inte särredovisas beror på att Locum, som räknar ut anslagen, för samman konstanslagen för alla lokaler innan konstanslaget redovisas för kulturnämnden.

---

[2] Kulturförvaltningen kan inte fastställa att målet uppnåtts då fullständigt beräkningsunderlag saknas.
[3] Oförändrat jämfört med 2016.
[4] Förvaltningsmallen för årsrapport 2017
[5] Kulturnämnden årsrapport 2016, RK 201604-0036

Av nämndens årsrapport för 2017 framgår det att KuN har tagit emot 15 beställningar av konstprojekt. I tio av dessa har kulturförvaltningen fått information om konstens storlek i förhållande till investeringsbudgeten, för övriga fem saknas beräkningsanslag i relation till investeringsbudgeten. Med anledning av att vissa beställningar saknade beräkningsanslag och att förvaltningen inte får anslagen för vårdlokaler respektive administrativa lokaler särredovisade från Locum redovisas den framräknande avsättningen, i genomsnitt 1,02 procent, inte i tabellform utan enbart i löptext.

Från och med 2018 ska kulturnämnden enligt nämndens budget för 2018[6] redovisa kostnader som är förenliga med vidarefaktureringen av inköp för konst från resultatenheten Landstingsfastigheter. Resultatet som kommer redovisas är utfallet för konst i de projekt som är färdigställda under året, detta för att ge en mer rättvisande redovisning. Revisionen noterar att indikatorn har förändrats till 2018 och att nämnden framöver ska mäta *andel av framtidsplanens investeringar som används för konstnärlig gestaltning*. Dock framgår det fortsatt av fullmäktiges budget för 2018 att två procent av produktionskostnaderna ska avsättas vid byggnationer av vårdlokaler och att en procent ska avsättas för övriga lokaler.

Revisionen har noterat att anvisningarna i landstingets ekonomihandbok som finns på landstingets intranät för hur konstanslagen ska redovisas ger en otydlig vägledning för hur konstanslagen ska hanteras vid byggnationer. Av granskningen har det även framgått att Locum utgår från skrivningarna i ekonomihandboken för hur de ska hantera konsten vid byggnationer. Revisionen har därav rekommenderat landstingsstyrelsens förvaltning att ta fram relevanta instruktioner för hur konstanslagen ska redovisas till kulturnämnden. Detta för att möjliggöra för kulturnämnden att kunna särredovisa anslagen i enlighet med skrivningarna i landstingets ekonomihandbok och i fullmäktiges budget.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Nämnden arbetar för närvarande med att implementera investeringsstrategin i linje med landstingsstyrelsens löpande uppdrag till alla nämnder/styrelser i landstinget. Nämnden har även utarbetat kris- och kontinuitetsplan i enlighet med landstingsstyrelsens riktlinjer för säkerhet. Dessutom har en risk- och sårbarhetsanalys framtagits.

Kulturnämnden har inte fått några specifika uppdrag från landstingsfullmäktige 2017. Landstingsfullmäktige har i budget riktat fler uppdrag i löptext till nämnden, exempelvis att se över länskulturfunktionernas organisering, att undersöka möjligheterna för en gemensam biljettkassa för länets kulturaktörer och att stötta arbetet med att ta fram en regional kulturstrategi. Nämnden har i årsrapporten kortfattat beskrivit vilka insatser som gjorts under 2017.

2.2.3 Tryggad kompetensförsörjning

Kulturnämnden för fram i sin årsrapport att kulturadministration utgör en liten arbetsmarknad och att tjänsterna som förekommer på förvaltningen är attraktiva för personer med relevanta utbildning. Av förvaltningens medarbetarindex framgår det

[6] Kulturnämnden Mål och budget 2018 och planår 2019-2021, KN 2017/566

att målet för *Stolta och motiverade medarbetare* och *Mål- och resultatorienterade chefer* inte riktig nås. I årsrapporten kommenteras inte denna avvikelse i enlighet med landstingets centrala mall för årsrapporter.

Nämnden har inte bifogat en enskild kompetensförsörjningsplan i enlighet med landstingets anvisningar för årsbokslutet 2017[7] där bland annat mål, aktiviteter och ansvarsfördelning samt tid för genomförande av planen ska redovisas. I årsrapporten ges däremot en kortfattad beskrivning av vilka kompetensutvecklingsinsatser som genomförts under året för att kunna omhänderta framtida behov och uppdrag. Landstingets modell för kompetensplanering, KOLL, ska implementeras under 2018

2.2.4 Hållbar tillväxt och utveckling

Nämnden har i årsrapporten kommenterat hur de förhåller sig till landstingets miljöprogram respektive sociala ansvarstagande inom bland annat områdena jämställdhet och jämlikhet, nationella minoriteter och uppförandekod för leverantörer. Revisionen noterar att nämnden i årsrapporten kommenterar att förvaltningen har följt upp betydande leverantörer med avseende på socialt ansvarstagande. Av intervjuer framgår det att så inte har gjorts under 2017.

2.2.5 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar, i likhet med tidigare år, att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner för kulturverksamheten. Kulturnämndens verksamhetsmässiga resultat bedöms vara tillfredsställande. Det är dock viktigt, såsom revisionen har betonat tidigare, att nämnden redovisar måluppfyllelsen på ett tydligt sätt, i den mån det är möjligt, till fullmäktige.

När det gäller återrapporteringen av konstanslaget vid ny- och ombyggnationer till fullmäktige bedömer revisionen att den tidigare lämnade rekommendationen om att särredovisa att konstanslagen ännu inte är åtgärdad. Revisionen har däremot rekommenderat landstingsstyrelsen att förtydliga nuvarande instruktionerna för hur konstanslagen ska hanteras av kulturnämnden.

2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Årets resultat uppgår till -0,4 mnkr (ca 0,1 procent), vilket är 0,6 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet endast avviker marginellt från fullmäktiges resultatkrav.

Revisionen instämmer i nämndens bedömning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet och konstaterar att det beskrivits på ett i huvudsak tillfredsställande sätt i årsrapporten.

Revisionen bedömer att analysen av nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bör förtydligas i enlighet med landstingets anvisningar för årsrapporter. Dels handlar det om tydligare kommentera och analysera kostnads- och intäktsutveckling

[7] Anvisningar Årsbokslut 2017, SLL Styrning och ekonomi

samt avvikelser i årsrapportens ekonomiska avsnitt och dels tydliggöra redovisningen av nämndens måluppfyllelse i det verksamhetsmässiga resultatet.

Sammantaget bedöms det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet, utifrån genomförd granskning, som tillfredsställande.

Rekommendationer

- Kulturnämndens analys av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bör förtydligas i enlighet med landstingets anvisningar för årsrapporter.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

3.1.1 Ekonomistyrning

Nämnden prognostiserade i delrapporten 2017 års resultat till 0 mnkr. Utfallet blev 0,4 mnkr lägre än prognosen vilket anges huvudsakligen bero på en överenskommelse om ersättning för förtida upphörande av hyreskontrakt och som en följd av detta högre avskrivningskostnad för genomförda hyresgästanpassningar i de uppsagda lokalerna. Dessa kostnader uppgick till 3,3 mnkr, men i och med överskott inom flertalet olika bidragsposter var det möjligt att minska underskottet till 0,4 mnkr. Förändringarna för Stockholms länsmuseum är en del av det pågående arbetet med landstingsdirektörens uppdrag för ett effektivare landsting och förväntas innebära en effektivisering för landstinget som helhet på motsvarande 3,5 mnkr från 2018.

Nämnden har under året beslutat om fem omfördelningar av budgetposter på sammanlagt 0,85 mnkr. I jämförelse med nämndens årsrapport för 2016 har omfördelningarna av budgetposterna beskrivits i årsrapporten och stämmer överens med nämndens beslutade omfördelningar.

De interkommunala ersättningarna till folkhögskolor visar ett underskott på 1,3 mnkr 2017. Vid delåret var det prognosticerade underskottet på 0,9 mnkr. För 2017 budgeterades 14,1 mnkr för interkommunala ersättningar vilket är samma belopp sedan 2015. Tidigare hanterade fullmäktige eventuella underskott när det gäller den interkommunala ersättningen, men sedan 2016 behöver nämnden hantera eventuella underskott på egen hand. För att hantera underskottet under 2017 har överskott inom budgetposten personalkostnader omfördelats enligt beslut i nämnden.[8]

För att bättre kunna hantera framtida eventuella underskott avsåg förvaltningen att under hösten 2017 arbeta fram säkrare prognoser. Detta har delvis gjorts i samband

[8] Månadsrapport för kulturnämnden oktober 2017, KN 2017/354

med att nämnden beslutade om att omfördela medel. Nämnden avser fortsätta arbetet under 2018. Av intervjuer framgår det att en svårighet för att ta fram säkrare prognoser är att de är beroende av inrapporterade statistik från folkhögskolorna. För 2018[9] har nämnden budgeterat 14,9 mnkr för interkommunala ersättningar.

3.1.2 Verksamhetsstyrning

Nämnden har fortsatt sitt arbete med att ge information och verktyg för att underlätta övriga nämnders/styrelsers inventering av landstingets konst. Under 2017 har inventeringen ökat med ca 10 procentenheter, från 19 till 30 procent. Detta innebär att under de senaste två åren har närmare hälften av landstingets konst inventerats och förts in i förvaltningens databas Art Medica. Ytterligare konst ska vara inventerad, men ännu inte införd i Art Medica. Kulturförvaltningens förhoppning är att all landstingets konst ska vara inventerad under 2018. Konsten som finns inom kollektivtrafiken är däremot inte inkluderad i den pågående inventeringen med anledning av att trafiknämnden inte återrapporterar inventering av konsten i kollektivtrafiken till nämnden.

Under december 2017 har landstingsarkivet genomfört en inspektion av kulturnämndens informationshantering och arkiv.[10] Av inspektionen framgick det att kulturförvaltningen har en god hantering av allmänna handlingar och har goda kunskaperna för hur informationshanteringen ska upprätthållas på ett bra sätt. Arkivet lade däremot fram ett föreläggande om att förvaltningen behöver ordna och förteckna informationen som finns hos förvaltningen. Utöver föreläggandet rekommenderades även förvaltningen att införa rutiner så att anställda kan läsa kollegors e-post i samband med frånvaro och att utbilda personalen vid behov för att fortsätta hålla en hög kunskap kring hanteringen av allmänna handlingar samt offentlighets- och sekretesslagstiftningen.

Under 2018 beräknas antalet anställda på förvaltningen nästintill dubbleras. Detta har sin bakgrund i och att nämnden ska överta ansvaret för Landstingsarkivet och biblioteket i landstingshuset från den 1 april 2018. Därutöver inordnads även länsfunktionerna Dans i Stockholm stad och län och Regionbibliotek Stockholm i nämndens ansvarsområde från 1 januari 2018.

3.1.3 Bedömning

Revisionen bedömer att nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning är tillräcklig. Revisionen anser att nämnden har påbörjat ett arbete för att få bättre underlag när det gäller att bedöma de interkommunala ersättningarna, revisionen menar att det är viktigt att arbetet fortsätter under 2018 för att minimera risken att behöva omfördela medel för att hantera eventuella avvikelser.

[9] Kulturnämnden Mål och budget 2018 och planår 2019-2021, KN 2017/566
[10] Föreläggande och rekommendationer efter genomförd inspektion hos Kulturförvaltningen, LA 2017-0128

3.2 Evakuering av konst

Revisionen har granskat hur kulturnämnden säkerställer att evakueringen av konst genomförs på ett säkert sätt för att minimera risken för ekonomiska och kulturella förluster. Evakuering av konst innebär att landstingsägd konst flyttas från sin utställningsplats i landstingets lokaler eller i lokaler som ägs av privata fastighetsägare med anledning av en ombyggnation, renovering eller flytt. Detta innebär att både fast och lös konst kan evakueras. I de allra flesta fallen handlar det dock om lösa konstverk. De fasta konstverken ska skyddas i så stor grad som möjligt under pågående arbete med renoveringen eller ombyggnationen. Under 2016 och 2017 har drygt 6 000 av landstingets drygt 60 000 lösa konstverk evakuerats.

Landstingets konst lagerhålls på flera olika ställen. Det största förrådet finns på Dalens sjukhus som nämnden hyr av Locum. Vidare hyrs även ett förråd på Norra stationsgatan (avsett för NKS) av Atrium Ljungberg och ett förråd hyrs av AMF Fastigheter i kulturförvaltningens förvaltningsbyggnad. På Dalens sjukhus och i förvaltningens förråd i förvaltningsbyggnaden lagerhålls för närvarande drygt 7 500 verk. Vid tillfällen har även lagerlokaler hyrts från privata förrådsföretag för att lagerhålla konsten under en kortare period.

3.2.1 Ansvarsfördelning och kostnaden för evakuering

Enligt kulturnämndens reglemente ansvarar nämnden för tillsyn av landstingets konstbestånd och för att ge anvisningar om åtgärder för vård och underhåll av konstbeståndet[11]. Detta innebär att nämnden inte äger landstingets konst. Enligt intervjuer är det landstingsfullmäktige via landstingsstyrelsens resultatenhet Landstingsfastigheter som äger konsten med anledning av att inköpen av konsten bokförs på denna resultatenhet.

Enligt Locum AB:s specifika ägardirektiv[12] är det bolaget som administrerar och har resultatansvaret för den fastighetshetsförvaltande delen av Landstingsfastigheter. Locum får bland annat finansiering från landstingsfastigheter för såväl ekonomisk som teknisk förvaltning av fastigheterna. Detta innebär att Locum ansvarar för den fasta konsten som finns i fastigheterna.

Det är i samband med byggnationer som berörs av det procentuell konstanslaget (se avsnitt 2.2.1) som huvuddelen av den lösa konsten evakueras. Granskningen visar att evakuering av konst är en driftkostnad och inte en investeringsutgift vilket medför att evakueringen inte kan belasta konstanslaget för investering i konstverk. Vem som ska betala för evakuering av den lösa konsten är inte fastställt i några styrande dokument och detta har lett till att kulturnämnden har tagit kostnaden för att evakuera och lagerhålla konsten.

Det finns ingen samlad kostnadsbild för vad evakueringen av konsten kostar per år som också sammanställer förvaltningens personella kostnader och kostnaderna för att hyra lokaler för lagerhållning av konst. Av konstenhetens egna verksamhetsplan

[11] Stockholms läns landsting, Arbetsordningar, reglementen och delegationsordning, reviderad 2017-06-14.
[12] Locum aktiebolag, specifika ägardirektiv, LS 1404-0474

för 2016 och 2017 framgår det att antal ärenden och omfattning rörande evakuering ska mätas, men om det ska omfatta kostnaden framgår inte. Granskningen har visat att dessa uppgifter inte har sammanställts och redovisats inom förvaltningen eller till nämnden.

Mellan kulturförvaltningen, Strategiska fastighetsinvesteringar (SFI), Locum och avdelningen SLL styrning och ekonomi på landstingsstyrelsens förvaltning (LSF) har det under de senaste två åren genomförts kontinuerliga avstämningsmöten. Dessa möten inrättades för att stärka samverkan mellan aktörerna, men även för att möjliggöra effektivare arbete. Granskningen visar att evakueringen av konst sällan tas upp vid dessa möten.

3.2.2 Tillvägagångsätt för att evakuera konst

Konsthandläggare på konstenheten genomför evakueringen av konsten. Det finns en praxis, men ingen skriftlig beskrivning för hur konsthandläggarna ska gå till väga vid en evakuering.

Vid större ombyggnationer av landstingsägda lokaler upprättas först konstprogram som beslutas av kulturnämnden för att hantera inköp av ny konst, därefter ska en projektplan tas fram. I intervjuer har det framgått att ett av huvudsyftena med projektplanerna är att konstenhetens arbete under ombyggnationen tydligare ska länkas samman med Locums eller SFI:s projektplan för ombyggnationen/renoveringen. I projektplanerna som revisionen tagit del av framgår det att det är viktigt att ansvariga för ombyggnationen meddelar konstenheten i tid för att genomföra evakueringen. Det är däremot inte fastställt när beställande verksamheter ska meddela konstenheten att konst behöver evakueras eller när under processen konsten ska evakueras. Vid evakueringen av konst vid mindre renoveringar och vid flyttar av verksamheter har kulturförvaltningen behövt förflytta konsten med väldigt kort varsel.

3.2.3 Försäkring av konsten

För den lösa konsten finns en särskild konst- och utställningsförsäkring[13] som omfattar konstverk som är värderade mellan 1-10 mnkr, självrisken är 1 mnkr per skada. Utöver försäkringen hanterar landstingets skadekonto den konst som värderas till mindre än 1 mnkr, självrisken är mellan 30 – 100 000kr. Av intervjuer framgår det att den drabbade enheten ska belastas med självrisken. Om konsten skadas under transport ska flyttbolaget stå för självrisken, men vem som anses vara den drabbade enheten inom landstinget om konsten skadas under lagerhållning är inte specificerat.

Av granskningen har det framgått att försäkringen eller skadekontot ytterst sällan har nyttjats med anledning av att självrisken anses för hög. Exempelvis har kulturförvaltningen i en intern rapport[14] uppskattat värdet på landstingets mest värdefulla konst. Endast åtta konstverk anses i denna rapport vara värda 100 000 kr eller mer.

[13] Försäkringsbrev Konst- och utställningsförsäkring
[14] Rapport – Utredning om SLLs värdefulla konst

I landstingets riktlinjer för säkerhet[15] poängteras det att försäkringsskyddet ska utformas utifrån verksamhetens förutsättningar och behov med hänsyn tagen till skadeförebyggande och skadebegränsande åtgärder. För att avgöra vilken försäkring och omfattningen av den ska respektive förvaltning identifiera behovet för verksamheten. En ny konst- och utställningsförsäkring kommer börja gälla från och med 1 januari 2018. Kulturförvaltningen har inte deltagit i utformandet av den nya försäkringen som hanterats av landstingsstyrelsens förvaltning.

Beroende på utformningen av lagerlokalerna som nyttjas för att lagerhålla landstingets konst varierar nivån på självrisken. Enligt landstingets försäkringspartner är det viktigt att konsten förvaras i en lokal som är anpassad för konst. Av granskningen har det framgått att lagerlokalerna där landstingets mest värdefulla konst förvaras är utformade så att den lägsta självrisken (30 000 kr) från landstingets skadekonto gäller. Vid den lagerlokal där majoriteten av konsten förvaras, gäller en grundsjälvrisken på 100 000 kr. Med anledningen av att det är inte är tydligt vem som anses vara den drabbade enheten om konsten skadas under lagerhållning har det i intervjuer framgått att det inte heller är tydligt vem som ska säkerställa att landstingets konst förvaras i lokaler som är anpassad för konst.

3.2.4 Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämnden bör stärka den interna styrningen och kontrollen av evakueringen av konsten. Revisionens bedömer dock att arbetet hittills har genomförts på ett sådant sätt att landstingets konstbestånd inte skadats ekonomiskt eller kulturellt i samband med evakueringar.

Med anledning av att det inte är specificerat inom landstinget om tillsynsansvaret för konsten även inkluderar kostnader för evakuering av konst menar revisionen att kulturnämnden tillsammans med landstingsstyrelsen och Locums styrelse behöver tydliggöra gränsdragningen mellan aktörerna. Detta blir än viktigare i och med de många renoveringar och ombyggnationer som sker i landstinget. Specifikt gäller det att tydliggöra vem som ska stå för driftkostnaden för att evakuera konsten och vem som ska stå för kostnaden att lagerhålla konsten. Det bör även tydliggöras vilken organisation inom landstinget som dels ska stå för självrisken om konsten skadas under tiden den är lagerhållen, dels säkerställa att konsten förvaras i lokaler som är anpassade för konst.

Det finns inga skriftliga rutiner eller föreskrifter för hur evakueringen av konst ska genomföras varken internt inom kulturförvaltningen eller centralt i landstinget. För att förtydliga tillvägagångsättet bedömer revisionen att kulturförvaltningens ledning bör ta fram interna riktlinjer, inte minst för att det är flera verksamheter inblandade i arbetet.

Rekommendationer

- Kulturnämnden bör, tillsammans med Locums styrelse och landstingsstyrelsen, tydliggöra hur kostnaderna som relateras till evakueringen av konst ska

[15] Riktlinjer för säkerhet, LS 2015-0093

hanteras och vilken verksamhet som har ansvaret för konsten medan den lagerhålls.

- 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.

3.3 Hantering av externa bidrag

Kulturnämnden hanterade statsbidrag och EU-bidrag till ett belopp på ca 9,3 mnkr 2017. Revisionen har granskat om den interna kontrollen när det gäller redovisning, uppföljning och återrapportering samt följsamhet till avtal som rör externa bidrag är tillräcklig.

3.3.1 Hantering av statsbidrag

Kulturnämnden fattade beslut, i samband med att nämndens budget för 2017 antogs, att förvaltningen ska söka statligt stöd från Statens kulturråd och Svenska Filminstitutet till de tre länskulturfunktionerna Länsmusiken, Dans i Stockholm stad och län[16] samt Film Stockholm[17]. Nämnden tog 2017 sammanlagt emot 8,3 mnkr i specialdestinerat statsbidrag till dessa tre verksamheter. Länsmusiken erhöll 6,8 mnkr, Dans i Stockholm stad och län erhöll 0,2 mnkr från Kulturrådet och Film Stockholm erhöll 1,3 mnkr från Filminstitutet. Ansökan om bidrag från Kulturrådet görs i samverkan med berörd länskulturfunktion. Film i Stockholm är en egen enhet inom förvaltningen och från 2018 kommer även Dans i Stockholm inordnas inom förvaltningen.

Revisionen har tagit del av nämndens ansökan om verksamhetsbidrag från Kulturrådet och rådets beslut avseende fördelning av verksamhetsbidrag till Länsmusiken och Dans i Stockholm Stad och län. Av Kulturrådets beslutsunderlag[18] framgår det bland annat att en fullständig redogörelse för verksamheten och för utfall av finansieringen och kostnader ska lämnas till rådet året efter att bidraget tagits emot. Enligt beslutsunderlaget kan kulturnämnden bli återbetalningsskyldig till Kulturrådet om exempelvis väsentliga ändringar sker i verksamheten. Mellan nämnden och Stockholms Läns Blåsarsymfoniker, som har till uppdrag att utföra länsmusikverksamheten, respektive Dans i Stockholm stad och län finns upprättade villkorsdokument[19] som tydliggör vilka skyldigheter som kulturfunktionerna har gentemot nämnden. I avtalet mellan nämnden och Stockholms Läns Blåsarsymfoniker framgår det dock inte att länskulturfunktionen kan bli återbetalningsskyldig om de inte har kommit in med sådana handlingar som krävs för att landstinget inte ska bli återbetalningsskyldig till Kulturrådet.

Revisionen har stämt av redogörelsen för bidraget från länskulturfunktionerna till Kulturrådet och till nämnden vilka överensstämmer med kraven på redovisning från kulturrådet.

[16] Benämns även som Länsdanskonsulenten
[17] Benämns även som Resurscentret för film och rörlig bild.
[18] KUR 2016/6653
[19] KUN 2016/712, KUN 2015/585

I beslutsmeddelandena [20]från Svenska Filminstitutet för utbetalning av bidrag 2016 och 2017 framgår det att innan nytt stöd kan betalas ut måste föregående stöd slutredovisas.

Förvaltningen har inte några riktlinjer eller rutiner för hanteringen av statsbidrag. Det är inte heller fastställt i några styrdokument att villkorsdokument ska upprättas mellan nämnden och länskulturfunktionerna.

Revisionen har stämt av hur statsbidragen redovisats i nämndens räkenskaper utan att några avvikelser noterades.

3.3.2 Hantering av EU-bidrag

Kulturförvaltningen hanterar EU-bidraget RIBS-projektet (Rolling Images in Business Startups). Film i Stockholm har blivit beviljade ett bidrag på cirka 3 mnkr från Central Baltic för att driva projektet under perioden 2015–2018. För hanteringen av EU-bidrag finns inga dokumenterade rutiner eller riktlinjer inom förvaltningen.

Utbetalningen av stödet från EU-bidraget går via förvaltningens ”lead partner”[21] i projektet som förvaltningen fakturerar. Partnern fakturerar i sin tur Central Baltic. Projektet är uppdelat i sex halvårsperioder och pengar erhålls också för varje enskild halvårsperiod. Stödet ska betalas ut i två steg; 60 procent cirka åtta veckor efter periodens slut och resterande 40 procent efter att Central Baltic har godkänt kulturförvaltningens lead partners redovisning.

Granskningen visar att det har blivit fördröjningar av utbetalningarna vilket har lett till att betalningen sker nästan tio månader efter redovisningsperiodens slut. Vidare har det även framgått att det finns en osäkerhet om alla intäkter från RIBS-projektet ännu är intäktsförda och om förvaltningen har fakturerat sin lead partner på samtliga belopp. Utdrag från redovisningen i ekonomisystemet Raindance visar att det är svårt att följa redovisningen med anledningen av att intäkter har bokförts på fel konton där flertalet bokningar har lett till att motbokningar har genomförts. Förvaltningen har inte kunnat säkerställa om bokningen mot den upplupna intäkten har gjorts korrekt för intäkter som avser 2016, men som har fakturerats år 2017. Exempelvis har fakturerade belopp som delvis avser 2016 helt intäktsförts 2017.

Granskningen har visat att ansvaret för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig är delat mellan projektledare och ekonomiavdelningen på förvaltningen. Bakgrunden till varför den interna kontrollen har varit bristfällig anses delvis bero på att nyanställningar har skett inom förvaltningen. Interna möten mellan projektledaren och ekonomiavdelningen har genomförts under hösten 2017 för att reda ut faktureringen och säkerställa en korrekt redovisning av bidragen framöver. En avstämningsfil har tagits fram för att säkerställa att faktureringen och periodiseringen av bidragen stämmer. Filen är tänkt att uppdateras vid fakturering och delårs- och årsbokslut.

---

[20] SFI-2015-766 och SFI-2016-858
[21] Lead partner är ansvarig för projektet och ska bland annat säkra projektets genomförande samt utarbeta partnerskapsavtal som reglerar varje partners ansvar i projekt.

3.3.3 Bedömning

Revisionen bedömer att den interna kontrollen när det gäller statsbidragens redovisning, uppföljning och återrapportering enligt avtal är tillräcklig. Kulturförvaltningens ledning behöver dock säkerställa att villkorsdokument för statsbidragen utformas på likartat sätt när bidrag söks från Kulturrådet. Det kan annars finnas risk för att kulturnämnden blir återbetalningsskyldig till staten utan möjlighet att i sin tur kunna kräva tillbaks bidraget från mottagande organisation.

Revisionen menar att förvaltningen har genomfört insatser för att stärka den interna kontrollen för att säkerställa en rättvisande redovisning av EU-bidrag. Revisionen bedömer dock att kulturförvaltningen bör ta fram rutiner för att säkerställa att ansvaret mellan projektledare och ekonomiavdelningen tydliggörs och att en korrekt periodisering av bidragen genomförs.

Rekommendation:

- Kulturförvaltningens ledning bör upprätta rutiner för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll när det gäller hanteringen av externa EU-bidrag.

3.4 Riskbedömning och internkontrollplan

Kulturnämnden fastställde i mars 2017 en intern kontrollplan upprättad utifrån en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Den interna kontrollplanen har följts upp och uppdaterats enligt trafikljusmodellen.

Planen innehöll nio kontrollmoment inom sju olika huvudprocesser/verksamheter. Bland områdena för 2017 har tillsyn och förvaltning av landstingets konstbestånd grönt ljus per den sista november. De sammanlagt åtta resterande kontrollmomenten som avser informationssäkerhet, informationsstyrning och förvaltning, ekonomiadministrativa rutiner och systemförvaltning har efter bedömning orange ljus men beräknas vara åtgärdade under första kvartalet 2018.

Av landstingets anvisningar för årsrapporter framgår att väsentliga avvikelser ska kommenteras. I internkontrollplanen har samtliga kontrollmål kommenterats, dock har inte kommentarerna uppdaterats sedan nämndens delårsrapportering.

För att stärka kulturnämndens arbete med internkontrollplanen har nämnden tagit fram en förvaltningsspecifik rutin[22] för hur internkontroll- och risk- och väsentlighetsarbetet ska utföras framöver. Rutinen ska enligt uppgift börja gälla när arbetet för att ta fram internkontrollplanen för 2018 genomförs.

Bedömning

Revisionen ser positivt på att nämnden har tagit fram en rutin för att tydliggöra nämndens arbete med internkontrollplanen. Detta med anledning av att nämndens

[22] Rutin internkontrollplan för kulturförvaltningen, KN 2017/1312

redovisning av vilka insatser som har genomförts för att åtgärderna riskerna bör förtydligas. Rekommendationen som revisionen lämnade 2016 om att nämnden bör kommentera vilka åtgärder som genomförts för att hantera riskerna kvarstår därmed.

3.5 Ledningsnära kostnader och representation

I samband med granskningen av årsbokslutet har tolv poster granskats avseende resor, representation, konferenser etc. I kontrollen uppmärksammades att syfte saknades i två fall. Vidare noteras att två fakturor hade attesterats av personer som själva deltagit i aktiviteten. I ett fall framgick inte namn på deltagarna varför det inte kunde bedömas om attestanten hade deltagit eller inte. Samtliga poster bedömdes som korrekta avseende momsavdrag.

Bedömning

Revisionen bedömer att tidigare lämnad rekommendation om att ledningen bör säkerställa att syfte och deltagare tydligt anges på underlag vid representation, resor, konferenser etc. kvarstår. Även den tidigare rekommendationen om att ledningen bör säkerställa att regler kring attest följs kvarstår.

3.6 Avrapporterade granskningar i delrapport

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapporterings-PM för nämnden. Revisionen följde upp tidigare granskning av kulturnämndens ansvar och befogenheter och bedömde att nämnden aktivt har arbetat för att stärka den interna kontrollen genom att besluta om en reviderad delegations- och beslutsordning. Vissa brister finns fortsatt att åtgärda. Dessa är planerade att åtgärdas när nämnden beslutar om en ny delegationsordning när nämnden övertar ansvaret för landstingsarkivet och biblioteket i landstingshuset samt inordnar länsfunktionerna Dans i Stockholm stad och län och Regionbibliotek Stockholm i verksamheten under 2018.

3.7 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat lönehantering, IT-relaterade kostnader samt konsultkostnader utan att några väsentliga avvikelser har noterats.

3.8 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har det framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. Uppföljning av rekommendationen om att särredovisa konstanslaget framgår i avsnitt 2.2.1 och uppföljning av rekommendationen om hantering av bidrag till konserthuset framgår i avsnitt 3.8.1. I bilaga 1 framgår hur samtliga rekommendationer har hanterats.

3.8.1 Hantering av bidrag till konserthuset

I delårsrapporten för 2016 rekommenderade revisionen dels att kulturnämnden bör stärka och dokumentera sin kontroll och uppföljning av näringsbidraget samt återrapportera till fullmäktige, dels att nämnden i samverkan med landstingsstyrelsen

bör tydliggöra ansvarsfördelning för beredning och hantering av stöd/bidrag till konserthuset.

Den totala slutkostnadsprognosen för renoveringen av konserthuset beräknas uppgå till 212,7 mnkr och renoveringen beräknas vara klar och slutbesiktad i slutet av 2018. Av revisionens uppföljning framgår det att kulturförvaltningen har haft två möten med Locum och konserthuset under 2017 för att följa upp hur renoveringen av konserthuset fortlöper. Dokumentationen av uppföljningen sker via tjänsteanteckningar. Av anteckningarna framgår det att fakturor och underliggande fakturor har kontrollerats utan några väsentliga iakttagelser. Utöver denna uppföljning får kulturförvaltningen kvartalsrapporter från konserthuset som utgår från Locums framtagna projektrapportsmall för att följa upp byggnadsprojekt.

Kulturnämnden har enbart fått muntlig återrapportering av hur renoveringarna har fortlöpt via förvaltningen. Ingen återrapportering av näringsbidraget har givits till fullmäktige under 2017, exempelvis omnämns det inte i nämndens delårs- och årsrapport för 2017 hur renovering har fortlöpt under året.

I februari 2017 beslutade[23] fullmäktige att godkänna ett tilläggsanslag på 55 mnkr som betalas ut direkt från landstingsstyrelsen till konserthuset. Därmed tilldelas inte detta bidrag på samma sätt som övriga bidrag, nämligen via kulturnämnden. Av landstingsstyrelsens beslutsunderlag framgår det att landstingsstyrelsens förvaltning med stöd av Locum har berett ärendet. Varför inte kulturnämnden involverades framgår inte. I nämndens årsrapport för 2017 hänvisas det enbart till näringsbidraget på 64,1 mnkr, tilläggsanslaget på 55 mnkr omnämns inte. Av intervjuer framgår det att kulturnämnden ansvarar för att följa upp samtliga näringsbidrag även om bidraget inte har tilldelats via nämnden.

När det gäller förtydligandet av ansvarsfördelningen genomförs för tillfället en översyn av landstingsstyrelsens förvaltning av verksamhetsstiftelser i landstinget. Översynen syftar till att ge rekommendationer för hur landstinget ska styra och följa upp stiftelser och verksamhetsbidragen. Kartläggningen planeras presenteras för landstingsstyrelsen i mars 2018. I fullmäktiges mål och budget 2018 har kulturnämndens uppdrag förtydligats, bland annat är det beskrivet att nämnden ansvarar för landstingets åtaganden gentemot konserthuset. Ändringar i kulturnämndens reglemente för att ytterligare tydliggöra nämndens ansvar är planerat att genomförs under hösten 2018. Vidare framgår i budgetens löptext att kulturnämnden under 2018 ska arbeta fram ett nytt avtal för perioden 2019-2022. Avtalet ska enligt budgeten utformas för att täcka såväl verksamhetsbidraget som bidrag för investeringar. Kulturförvaltningens arbete med att ta fram ett nytt avtal för Konserthusstiftelsen ska ske i nära samverkan med landstingsstyrelsens förvaltning (SLL Styrning och ekonomi).

Eftersom ett nytt avtal för verksamhetsåren 2019-2022 ska tas fram under 2018 har kulturförvaltningen från konserthuset begärt en ekonomisk plan för de framtida avtalsåren. Planen ska innehålla en investerings- och underhållsplan för de närmaste

[23] Begäran om tilläggsanslag avseende renoveringsetapp 9 för Stockholms konserthus

tio åren och en driftbudget för fem år. Detta med anledning av att kulturförvaltningen ska ges goda beredningsmöjligheter inför nästa avtalsperiod och möjliggöra att stödet till konserthuset ryms inom ramen för landstingets kostnadsökningstakt. Vidare har det även framgått att det är oklart om landstingsstyrelsen ska godkänna nästkommande avtal eller om det räcker att kulturnämnden beslutar om avtalet.

Revisionen bedömer att rekommendationerna delvis är åtgärdade eftersom ett arbete har påbörjats för att stärka uppföljningen av näringsbidraget och tydliggöra ansvarsfördelningen mellan landstingsstyrelsen och kulturnämnden. Däremot menar revisionen att återrapporteringen till fullmäktige fortfarande kan stärkas när det gäller näringsbidragen och att kulturnämnden samt landstingsstyrelsen fortfarande behöver förtydliga vilken verksamhet i landstinget som bär det faktiska ansvaret för beredning och hantering av bidragen till konserthuset.

3.9 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det till största delen finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer. Nämnden har fortsatt sitt arbete som påbörjades under 2016 för att stärka kontrollen och styrningen när det gäller konserthuset, internkontrollplanen och nämndens respektive förvaltningens delegations- och beslutsordning. Revisionen bedömer dock att tidigare lämnade rekommendationer inom områdena fortfarande inte är helt åtgärdade.

Revisionen bedömer att nämnden bör stärka den interna styrningen och kontrollen när det gäller evakueringen av konst. Vidare har granskningen visat att nämnden bör ta fram rutiner när det gäller hanteringen av EU-bidrag för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig. Baserat på den sammantagna granskningen 2017 så är bedömningen oförändrad jämfört med 2016.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens årsrapport är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

4.1 Årsbokslutet inklusive årsrapport (förvaltningsberättelse)

Granskningen av årsbokslutet har visat på vissa avvikelser som kommunicerats med ledningen. Det gäller exempelvis att moms rapporterats och redovisats felaktigt, vilket lett till ett balansomslutningsfel på 8,0 mnkr. Därutöver har framkommit att substansen i äldre kundfordringar bör värderas och eventuellt skrivas ned samt att rutinerna för hantering av rikskuponger till förvaltningens personal bör stärkas.

Vidare har granskningen visat att projektredovisningen av EU-bidrag som säkerställer att intäkterna blir fullständigt och korrekt redovisade har stärkts under 2017 genom att en avstämningsfil har tagits fram. Denna är tänkt att uppdateras vid fakturering samt vid delårs- och årsbokslutet. Revisionen avser att fortsätta följa hur intäkterna redovisas och periodiseras för att säkerställa att avstämningsfilen fungerar som tänkt framöver.

4.2 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende räkenskaper. I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

4.3 Samlad bedömning av räkenskaperna

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild, med undantag för att momsen har redovisats felaktigt, av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Årsrapport 2017

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2017 Årsrapp ID: 1186	Kulturnämndens analys av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bör förtydligas i enlighet med landstingets anvisningar för årsrapporter.				
Ansvar och befogenheter					
2016 Årsrapp ID: 946	Kulturnämnden bör när det gäller beslutsordningen ompröva och förtydliga definitionen av vad som vad som ska ses som beslut i kommunallagens mening		X		Nämnden har förtydligat definitionen av vad som ska ses som beslut i kommunallagens mening. I delegationsordningen framgår det dock fortfarande att begreppet ”firma” används även om detta inte är ett begrepp som ska användas i kommunala sammanhang. Följs upp i samband med delårsgranskningen 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		Av nämndens delegationsordning och i förvaltningens beslutsordning har det förtydligats vilken som funktion som rätt att fatta beslut samt komplettera beslut med beloppsgränser. Delegationsordningen och beslutsordningen stämmer dock inte överens när det gäller ett beslut som enligt beslutsordningen är delegerade från nämnden men som inte omnämns i nämndens delegationsordning som ett delegerat ärende. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
Beräkning av konstanslag					
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.
Bidrag till kultur- och föreningsliv					
2010 Årsrapp ID: 611	Kulturnämnden bör regelbundet genomföra extern uppföljning av hur de bidragsmottagande verksamheterna motsvarar de förväntningar som låg till grund för nämndens beviljande av stöd.	X			Kulturnämnden har under 2017 antagit nya rutiner för uppföljning av kulturstöden (Dnr: KN 2017/196) som förtydligar nämndens uppföljning av de bidragsmottagande verksamheterna. Samtliga verksamheter som erhåller stöd från nämnden sänder in redovisningar som förvaltningen granskar och godkänner. Revisionen anser att rekommendationen är åtgärdad.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Årsrapport 2017

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat					
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.
Evakuering av konst					
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.
Konserthuset					
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.
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.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Årsrapport 2017

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
Riskbedömning och internkontrollplan					
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	Med anledningen av att ingen dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys har genomförts under året kan revisionen inte bedöma om nämnden säkerställer att områden med högt riskvärde tas med i intern kontrollplanen. Revisionen noterar att nämnden har tagit fram en rutin för att stärka nämndens arbete med internkontrollplanen, den ska tillämpas fr.o.m. 2018. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
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.

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR 2017

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska mål.

2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.

3. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.

2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppföljningsbara.

3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.

4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.

5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt 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.

6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.

7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.

Bedömningskriterier

Tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.

2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier:

Rättvisande
Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande
Räkenskaperna innehåller allvarliga avvikelser i förhållande till bedömningsmålen.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

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 uppgiften 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 över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Årsrapport 2017

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2015 ID: 754	Kulturförvaltningens ledning bör stärka rutinerna för momsavdrag och kontering i syfte att få en korrekt redovisning och hantering av skatter.	X			Revisionen har vid kontroll avseende momshantering konstaterat att momsen i huvudsak är korrekt. Ett fall har uppdagats där moms inte var bokad korrekt, detta är däremot justerat och hanteringen är numera korrekt.
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.
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.
Ansvar och befogenheter					
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	Anmälningsärendet har inte förtydligats så att det framgår tydligt enligt vilken beslutspunkt delegationsbeslutet har fattas samt till vilket belopp. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
Bidragshantering					
2015 ID: 816	Kulturförvaltningens ledning bör ta fram en skriftlig rutin i vilken det framgår vilka kontroller som ska göras i anslutning till utbetalning av bidrag/stöd.	X			Förvaltningen har tagit fram en rutin som tydliggör vilka kontroller som ska göras i anslutning till utbetalning av bidrag/stöd. Rekommendationen anses åtgärdad
2016 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 delårsgranskningen 2018.
Evakuering av konst					
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.

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Årsrapport 2017

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
Hantering av externa bidrag					
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.
Konserthuset					
2016 ID: 840	Kulturförvaltningens ledning bör hantera näringsbidraget som en jämförelsestörande post i syfte att ge en mer rättvisande bild av intäkter och kostnader.	X			I årsbokslutet har nämnden redovisat näringsbidraget i en separat tabell som en jämförelsestörande post vid redovisningen av resultaträkningen.
Ledningsnära kostnader och representation					
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: 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.
Riskbedömning och internkontrollplan					
2015 ID: 753	Kulturförvaltningens ledning bör utveckla åtgärderna/kontrollerna i den interna kontrollplanen av följsamhet mot gällande riktlinjer och rutiner genom stickprov.			X	Området tas inte med i internkontrollplanen och det görs heller inga andra centrala kontroller avseenden förtroendekänsliga poster och representation. Vår bedömning är att tillräckliga åtgärder inte vidtagits med anledning av lämnad rekommendation. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
2017 Delår ID: 1028	Kulturförvaltningens ledning bör ta fram en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys som utgör grunden för nämndens interna kontrollplan.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
2017 Delår ID: 1030	Kulturförvaltningens ledning bör utforma lokala rutiner i enlighet med landstingets policy för internkontroll för att upprätthålla en god internkontroll				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
Upphandling					
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 delårsgranskningen 2018.