

# Årsrapport 2022

Kulturnämnden avseende  
kulturförvaltningen

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/9

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Kulturnämnden avseende  
kulturförvaltningen

## Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för kulturnämnden avseende kulturförvaltningens verksamhet under 2022.

Revisorerna har den 22 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till kulturnämnden avseende kulturförvaltningen för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare



## Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

### Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kulturnämnden avseende kulturförvaltningen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Under 2022 har nämnden kunnat bedriva sin verksamhet på plats i större utsträckning än vad som varit möjligt under de senaste två åren som präglats av pandemin. Besöksverksamheten har fortfarande inte nått samma nivåer som åren innan pandemin.

Bedömningen grundar sig i huvudsak på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen har under året blivit en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämndens kontroller under året har visat på några utvecklingsområden som kvarstår att arbeta vidare med, exempelvis avseende utförandet av lönekontroller och rutiner för inköp.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat inventariehantering, löneprocessen, inköpsprocessen, förtroendekänsliga poster, intäktsprocessen och attesthantering. Några utvecklingsområden har identifierats. Bland annat bör nämnden säkerställa att inventering av instrument genomförs och att kontrollerna i löneprocessen genomförs vid rätt tidpunkt. Se bilaga 1.

### Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra i arbetet med dataskyddsförordningen är att informationsklassificera informationstillgångarna samt regelbundet och systematiskt inventera nämndens personuppgiftsbehandlingar.

## Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i> .....	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i> .....	4
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Räkenskaper.....</b>	<b>7</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>8</b>
<b>Bilaga 1 – Årets granskning.....</b>	<b>9</b>
<b>Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>13</b>
<b>Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....</b>	<b>15</b>





## 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisions- och kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisions- årets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Aisha Hassan vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att 11 av fullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Det verksamhetsmål som redovisas som delvis uppfyllt är 2.4 ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring”. Verksamhetsmålet mäts bland annat genom indikatorer som anger stockholmarnas nöjdhet med kommunala kulturinstitutioner och andelen ungdomar som deltar i föreningsliv. Samtliga av fullmäktiges fyra indikatorer för verksamhetsområdesmålet uppfylls delvis. Revisionskontoret noterar att avvikelserna är ringa och att tre av utfallen är i nivå med målen. Se tabell nedan.

Kommunfullmäktiges indikator för verksamhetsmål 2.4	Årsmål 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Andel ungdomar som deltar i föreningsliv	65 %	61 %	4 %
Andel barn och ungdomar som är nöjda med tillgången till kulturaktiviteter på fritiden	76 %	75 %	1 %
Antal lån totalt i kommunala bibliotek per invånare	4,8st	3,9st	0,9
Stockholmarnas nöjdhet med kommunala kulturinstitutioner	85 %	84,3 %	0,7 %

Nämnden har även tagit fram nämndspecifika indikatorer som bland annat mäter antal besök till stadens museum och konsthallar. Under 2022 förbättras utfallen för nämndindikatorerna jämfört med 2021,

exempelvis har medeltids- och stadsmuseet haft mer än dubbelt så många besökare. Besökssiffrorna når dock inte upp till nämndens egna årsmål och nivåerna innan pandemin.

Jämfört med föregående år har utfallet för årsmålet avseende verksamhetsmål 2.5 ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” förbättrats. Nämndens analys är att de bidrar till en hållbar stad genom sitt arbete med Agenda 2030, där fokus under året varit på hållbarhetsmål 16, om det fredliga och inkluderande samhället. I budget 2022 framgår att kulturnämnden, tillsammans med kommunstyrelsen, ska vara drivande i stadens arbete med Agenda 2030:s mål 16 ”Fredliga och inkluderande samhällen”.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budgetavvikelse 2021, %
Kostnader	-1 252,8	-1 278,8	26	2,1 %	2,2 %
varav kapitalkostnader	-24,3	-24,9	0,6	2,5 %	1,8 %
Intäkter	173,9	202,7	28,8	16,6 %	19,4 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 078,9</b>	<b>-1 076,1</b>	<b>2,8</b>	<b>0,3 %</b>	<b>0,3 %</b>

Nämnden redovisar ett överskott om 2,8 mnkr. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Överskottet beror bland annat på vakanser och lägre kostnader för köp av konsulttjänster hos den förvaltningsgemensamma avdelningen och staben.

Nämnden redovisar att både intäkter och kostnader under året varit högre än budgeterat. Enligt nämndens redovisning beror detta exempelvis på externa samarbeten hos Liljevalchs konsthall, så som gästutställningar i samverkan med Institutionen för Framtidsstudier och Global Challenge Foundation. De högre kostnaderna och

intäkterna balanseras mot varandra och påverkar inte förvaltningens nettoresultat.

Jämfört med föregående år har intäkterna ökat med 19,1 mnkr (10 procent) och förklaras av att verksamheterna kunnat hålla öppet under större delen av året, vilket inte varit möjligt under pandemin. Kostnaderna har ökat med 76,5 mnkr (6,3 procent) jämfört med 2021 och förklaras också genom att mer verksamhet kunnat genomföras i museum, konsthallar, bibliotek och evenemang.

Nämnden har i samband med tertial 2 mottagit en budgetjustering om 13,6 mnkr för det prognostiserade pandemirelaterade underskottet.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### **2.2.2 Investeringsverksamhet**

Nämndens investeringsbudget för 2022 var 34,6 mnkr och utfallet blev 20 mnkr, vilket är en avvikelse om 14,6 mnkr (42 procent). Avvikelsen förklaras främst bero på en försening i renoveringen av Asplundhuset. Enligt nämndens redovisning är renoveringen omfattande och behöver ske i samarbete med fastighetsnämnden, som under året haft förseningar i sitt planeringsarbete vilket påverkat möjligheten att bistå kulturnämnden.

Under året har förvaltningen utvecklat sitt prognosarbete genom att tidigare och löpande under året sammanställa vilka investeringar som prognosticeras kunna genomföras i tid. Nämnden har i tertialrapport 2 redovisat att Asplundhusets investeringsbudget inte kunde förbrukas fullt ut. Därför har nämnden under året ansökt om ombudgetering till 2023.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nämnden behöver dock fortsätta utveckla arbetet med riskanalys och säkerställa att beslutade rutiner och riktlinjer implementeras i organisationen.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Respektive avdelning arbetar självständigt med att identifiera risker och föreslå kontrollåtgärder för dessa. Ekonomienheten ansvarar för att sammanställa nämndens gemensamma väsentlighets- och riskanalys och utifrån den ta fram ett förslag till internkontrollplan. Riskanalysarbetets omfattning och rapportering varierar mellan förvaltningens avdelningar och kan med fördel utvecklas så att risker rangordnas och prioriteras på ett enhetligt sätt. För att utveckla och ensa nämndens riskanalysarbete inför 2023 har en instruktion skickats ut till alla avdelningar som exempelvis anger hur risker ska uppdateras och att de ska utgå från fullmäktiges mål för respektive avdelning.

Det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Under året har nämnden utvecklat sitt kontrollarbete genom att tydliggöra vem som ansvarar för respektive kontroll. Flera av kontrollerna utförs av ekonomienheten, som har ansvar för att samordna förvaltningens internkontrollarbete. Flera av kontrollerna resulterar i rapporter där rekommendationer lämnas till den enhet eller avdelning som kontrolleras. Rapporterna föredras också för förvaltningens ledningsgrupp. Under 2022 har förvaltningen haft fokus på dialog och förankring vid genomförandet av kontrollerna, i syfte att höja förståelsen för arbetet med intern kontroll ute på enheterna och avdelningarna. Arbetet fortsätter under 2023.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. I de fall kontrollerna justerats eller inte kunnat genomföras under året framgår detta i nämndens redovisning. Förvaltningen har under året identifierat flera utvecklingsområden genom sina interna kontroller, exempelvis i kontrollerna av personalakter och avtalstrohet. De avvikelser som påträffats har

dokumenterats och arbete kvarstår framöver för att åtgärda de identifierade utvecklingsområdena. Åtgärder har föreslagits utifrån noterade avvikelser till respektive granskad avdelning, exempelvis ökade informations- och utbildningsinsatser i kulturskolans arbete med inköp.

Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. En utmaning för nämnden är att kommunicera och implementera de riktlinjer och arbetssätt som beslutats centralt, ute på enheterna och avdelningarna. I revisionskontorets tidigare granskning 2019 av dataskyddsförordningen lämnades rekommendationer avseende det löpande arbetet med registerförteckning och informationsklassning, vilka kvarstår att åtgärda. Vidare kvarstår arbete med att aktualisera och implementera den dataskyddsorganisation som förvaltningen beslutade om 2020.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som till exempel omfattat inventariehantering, löneprocessen och inköp. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas utveckla sitt arbete med inventarier av instrument, exempelvis genom att implementera de riktlinjer som tagits fram och säkerställa att inventering genomförs. Vidare rekommenderas nämnden säkerställa att kontrollerna i löneprocessen genomförs vid rätt tidpunkt, i syfte att stärka den interna kontrollen. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

## **4. Räkenskaper**

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

## 5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra inom arbetet med dataskyddsförordningen är att informationsklassificera informationstillgångarna samt regelbundet och systematiskt inventera nämndens personuppgiftsbehandlingar.



## Bilaga 1 – Årets granskning

### Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

#### Intern kontroll i hantering av instrument

En granskning har genomförts av den interna kontrollen i kulturnämndens hantering av instrument. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte har en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av instrument.

Revisionskontorets bedömning grundas på att stadens och förvaltningens egna riktlinjer avseende inventering inte följs i verksamheten. I samband med granskningen har förvaltningen tagit fram nya rutiner för inventering av instrument och tagit bort de tidigare riktlinjerna. Ingen systematisk inventering har skett av instrumentförrådets instrument. Ett utvecklingsarbete har påbörjats i samband med granskningen, till exempel har en komplett inventarielista tagits fram, som framöver ska fungera som underlag för inventering.

Instrumentförrådet hyr ut instrument till elever som går en musikkurs i kulturskolan. Lånet kvitteras ut av förälder eller vårdnadshavare till barnet. Instrumentförrådet lånar även ut instrument till stadens skolor och andra verksamheter kostnadsfritt. I granskningen framgår att lärare och anställda på instrumentförrådet kan låna hem instrument i mån av tillgång.

I granskningen framgår att instrumentförrådet bland annat har en ”Allmän info” som beskriver hur instrument ska beställas av elever och skolor/verksamheter, dock finns ingen information om vad som gäller för lån till lärare/anställda. Vidare finns en lathund för hur lån ska registreras i verksamhetssystemet samt en riktlinje för hur instrumenten ska rengöras. Efter granskningen har förvaltningen tagit fram en instruktion för inventering av kulturskolans instrument vilken ska implementeras fullt under 2023.

Granskningen visar att försök till inventering har skett på olika sätt mellan de olika kulturskolenheterna och mellan de olika anställda på instrumentförrådet tidigare år. I vissa fall har listor skickats ut via instrumentförrådet från listor i systemstödet, i andra fall har kulturskolenheter inkommit med listor över vilka lånade instrument som finns hos dem. Ingen dokumentation eller samlad bild finns av resultatet från tidigare försök till inventeringar då det tidigare inte funnits en gemensam lista att jämföra mot. Även ekonomienheten har under 2018 genomfört ett försök att inventera instrumentförrådet. Efter granskningen har instrumentförrådet tagit fram en lista utifrån sitt verksamhetsprogram, som framöver ska utgöra inventeringsunderlag.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att

- Genomföra och dokumentera inventering av instrument.
- Implementera riktlinjer för hur inventering ska ske och säkerställa att dessa följs.
- Utveckla den interna kontrollen i instrumentförrådets arbete, exempelvis genom att säkerställa att arbetssätt och rutiner finns dokumenterade samt genom att förtydliga rutinen för utlån till stadens skolor/verksamheter och hemlån till musiklärare/-personal på instrumentförrådet. Detta för att förebygga att instrument tappas bort eller försvinner.

### **Attesthantering i ekonomisystemet Agresso**

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i ekonomisystemet Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. I granskningen noterades att det saknades regelverk för automat-attesterade fakturor, men åtgärd vidtogs direkt i samband med granskningen.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

### **Intäktprocessen**

En granskning har genomförts av hanteringen av taxor och avgifter. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att pris/fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor/avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov.

Vidare noteras att betalning (alternativt hantering enligt kravrutin) sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod och att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Slutligen visar granskningen att det av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering samt att makulering har gjorts enligt stadens regler.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

## **Inköpsprocessen**

En granskning har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, betalningsvillkor, attest och kontering.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

## **Löneprocessen**

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har omfattat en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys. Granskningen visar att förvaltningen från hösten 2023 genomför de kontroller som framgår av stadens riktlinjer, vilket är en förbättring jämfört med föregående års granskning. Genomförda kontroller/stickprov visar att det finns en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. Granskningen visar dock att kontrollerna inte alltid har genomförts vid rätt tidpunkt. Uppföljningen av avvikelserna från registeranalysen gjordes utan anmärkning.

I syfte att stärka den interna kontrollen rekommenderas nämnden säkerställa att kontrollerna genomförs vid rätt tidpunkt.

## **Pensionshantering och- redovisning**

En granskning har genomförts av pensionshantering- och redovisning. Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret (personalstrategiska avdelningen och finansavdelningen) och serviceförvaltningen.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende kulturförvaltningen och föranleder därmed inga rekommendationer.

## **Redovisning av förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Totalt har 15 transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att det likt föregående år finns brister gällande namn på deltagare, korrekt momsavdrag samt attest av behörig. I uppföljning med förvaltningen framkommer att två av de felaktigt hanterade transaktionerna har godkänts i serviceförvaltningens kontroll. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation. Motsvarande rekommendation lämnades även föregående år och bedöms därmed kvarstå.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2018	<b>Granskning av bidrag till studieförbund</b> Nämnden rekommenderas att dokumentera riktlinjerna för hanteringen av bidrag. Vidare att se över och dokumentera de kontroller som genomförs av bidragsmottagarna.	Ja	Under året har nya riktlinjer för stöd till studieförbunden beslutats av nämnden. I riktlinjerna framgår hur uppföljning av stöden sker, till exempel ska förvaltningen hålla årliga möten med studieförbunden som tar emot stöd samt genomföra stickprov och bokade verksamhetsbesök.
ÅR 2018	<b>Inköpsprocessen</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.	Delvis	Förvaltningens arbete med inköpsprocessen fortgår genom att man exempelvis fortsätter att läsa årliga tjänstebeställningar och stötta avdelningarna i deras arbete med upplägg av avtal och beställningar från dessa. För perioden januari-oktober ligger systemnyttjandet fortsatt på 39 procent. Förvaltningen följer siffran månatligen och lyfter den på avdelningarnas ledningsgrupper. Inför 2023 planeras en större informationsinsats med fokus på lokala inköpsrutiner. Utifrån ovan bedöms rekommendationen kvarstå.
ÅR 2019	<b>Delegationsgranskning</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att rätt delegat fattar beslut och att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser (rekommendation kvarstår). Vidare bör nämnden utveckla sin interna kontroll avseende delegation (rekommendation åtgärdad 2021).	Ja	Förvaltningen har utvecklat sitt arbete med delegation genom att genomföra interna och externa utbildningar, förstärka kontrollen genom att registrator och chefssekreterare går igenom samtliga beslut som inkommer för att säkerställa att rätt delegat fattat beslut. Samtliga beslut över 400 000 kr eller av särskild vikt rapporteras till nämnden, vilket även framgår av delegationsordningen och förvaltningschefens vidaredelegation.
ÅR 2020	<b>Förtroendekänsliga poster</b> Nämnden bör säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.	Nej	Utifrån resultatet i årets granskning kvarstår rekommendationen, då nämnden igen rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.
ÅR 2020	<b>Intern kontroll, riskanalys</b> Kopplingen mellan risk-analysen och internkontrollplanen kan med fördel förtydligas. Exempelvis genom att nämnden anger hur risker prioriteras i processen från riskanalys till internkontrollplan.	Ja	Nämndens riskanalys och internkontrollplan har förtydligats genom utförligare beskrivningar av identifierade risker och de åtgärder som planeras i internkontrollplanen. Rekommendationen är åtgärdad.
ÅR 2020	<b>Intern kontroll, omfattning</b> Nämnden bör i större utsträckning integrera internkontrollarbetet i verksamhetens olika delar, för att säkerställa att samtliga risker på enhets- och avdelningsnivå identifieras.	Delvis	Arbete kvarstår för att säkerställa att riskanalysarbetet fångar upp samtliga väsentliga risker. Under året har instruktioner skickats ut från ekonomiavdelningen inför avdelningarnas riskanalysarbete 2023. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
ÅR 2021	<b>Attesthantering</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att attestförteckningen överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet.	Ja	Rekommendationen bedöms som åtgärdad utifrån utfallet i årets granskning av attestförteckningen, som inte visade några avvikelser eller föranledde några nya rekommendationer.

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2021	<b>Löneprocessen</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.	Ja	Rekommendationen bedöms som åtgärdad utifrån utfallet i årets granskning av löneprocessen. Nämnden har under året tagit fram och implementerat en rutin och ett arbetssätt för hur löner ska kontrolleras och hur kontrollerna ska dokumenteras.
ÅR 2021	<b>Inköpsprocessen</b> Säkerställa att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.	Ja	Nämnden har genom sin egen interna kontroll kontrollerat sina inköp två gånger under året. Vidare utbildningsinsatser skett i samband med framtagandet av nya rutiner och riktlinjer för arbetet med inköp och upphandling under 2021 och 2022. I det stickprov som genomfördes i den uppföljande granskningen noterades inga avvikelser, varpå rekommendationen är åtgärdad.
ÅR 2021	<b>Intäktsprocessen</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att pris/fakturerat belopp samt tidpunkt för fakturering överensstämmer med överenskomna villkor/avtal.	Ja	Rekommendationen bedöms som åtgärdad utifrån utfallet i årets granskning av intäktsprocessen, som inte visade några avvikelser eller föranledde några ytterligare rekommendationer.
ÅR 2022	<b>Löneprocessen</b> I syfte att stärka den interna kontrollen rekommenderas nämnden säkerställa att kontrollerna genomförs vid rätt tidpunkt.	Se kommentar.	Följs upp 2023.
ÅR 2022	<b>Intern kontroll i hantering av instrument</b> Nämnden rekommenderas genomföra och dokumentera inventering av instrument.  Nämnden rekommenderas implementera riktlinjer för hur inventering ska ske och säkerställa att dessa följs.  Nämnden rekommenderas utveckla den interna kontrollen i instrumentförrådets arbete, exempelvis genom att säkerställa att arbetssätt och rutiner finns dokumenterade samt genom att förtydliga rutinen för utlån till stadens skolor/verksamheter och hemlån till musiklärare/personal på instrumentförrådet. Detta för att förebygga att instrument tappas bort eller försvinner.	Se kommentar.	Följs upp 2023.

## Revisionsrapport

Revisions-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr5/2019	<b>Dataskyddsförordningen</b> Nämnden rekommenderas utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderas nämnden att informationsklassificera sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.	Delvis	Utmaningar kvarstår fortfarande för nämnden med att implementera ett systematiskt dataskyddsarbete. Bland annat behöver ansvar och ägandeskap förtydligas för de olika delmomenten i arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Arbetet med informationsklassning är eftersatt och ett kontinuerligt arbetssätt behöver införas. Förvaltningen uppger att ett utvecklingsarbete planeras inför 2023.

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

### Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.



Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## **Räkenskaper**

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

### **Bedömningskriterier**

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

### **Bedömning**

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.