

Årsrapport 2021

Kulturnämnden

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

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

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

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.



Sammanfattande bedömning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

De bedömningar som görs i rapporten har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av verksamheten 2021. De avvikelser som noterats kommenteras i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet till stor del är förenligt med kommunfullmäktiges uppdrag och inriktning för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med gällande lagstiftning och god redovisningssed.



1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av kulturnämnden 2021.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 4.

I den årliga granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegationsordningar, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten hållits avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet. Utöver denna grundläggande granskning har också tre fördjupade granskningar genomförts under året. Dessa är granskning av ekonomiskt stöd till föreningar, granskning av hantering av stadens konstsamling samt granskning av uthyrning av musikinstrument. Dessa sammanfattas i bilagor.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentlighet är högre än felaktighet som beror på misstag. Detta eftersom oegentlighet kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

Granskningsledare har varit Alexandra Lundgren vid Helsingborgs stads revisionskontor.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.



2. Verksamhet och ekonomi

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

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens redovisning i årsbokslut, verksamhetsberättelse, delårsbokslut samt på övrig granskning som genomförts under året.

Uppdrag och inriktning

Kulturnämndens uppdrag är att utveckla och främja kulturupplevelser, kunskap och bildning som bidrar till nya insikter, reflektion och god livskvalitet. Kulturnämndens inriktning har under 2021 varit att i samverkan med andra aktörer utveckla kulturen i Helsingborg, i staden såväl som på landsbygden, så att den möter invånarnas behov av kulturupplevelser, kunskap och bildning där de vistas och bor samt ökar delaktigheten i kulturlivet.

Nämnden följer ett antal olika nyckeltal som ett led i styrning och uppföljning av sitt uppdrag och sin inriktning. Framtagna nyckeltal finns inom områdena Helsingborgs bibliotek, Helsingborgs museer, Dunkers kulturhus, Kommunikation, Kulturstöd och utveckling samt Verksamhetsgemensamt. Ur nämndens redovisning av nyckeltal går bland annat att utläsa en fortsatt minskning av besökare inom Helsingborgs bibliotek. En viss nedåtgående trend syns men i likhet med föregående år beror emellertid den stora minskningen på pandemin. Nämnden har haft som prioritet att i möjligaste mån hålla biblioteksverksamheten tillgänglig och inte helt behöva stänga ner. Andra verksamheter där ett besökstapp till följd av pandemin syns är Kärnan och Dunkers kulturhus. Däremot har Fredriksdal ökat sina anläggningsbesök mot föregående år.

Mål

Kommunfullmäktige har för 2021 beslutat om två mål för kulturnämndens verksamhet.

- 2021 ska 8 400 elevtimmar, inom Helsingborgs kulturskola, vara förlagda utanför Dunkers kulturhus
- 2021 ska Helsingborgs bibliotek öka verksamheten för barn och unga, i områden som är underrepresenterade, med 150 timmar jämfört med 2020

Nämnden redovisar att den uppnår målet med att 8 400 elevtimmar, inom Helsingborgs kulturskola, ska vara förlagda utanför Dunkers kulturhus. Totalt bestod kulturskolans verksamhet av 19 800 elevtimmar varav 8 447 timmar var förlagda utanför Dunkers kulturhus. Jämfört med föregående år är detta en ökning med 1 147 timmar.

Nämnden redovisar att den inte uppnår målet med att Helsingborgs bibliotek ska öka verksamheten för barn och unga, i områden som är underrepresenterade, med 150 timmar jämfört med 2020. Målvärdet som nämnden har arbetat mot är 812 timmar, men visar ett utfall om 423 timmar. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 239 timmar. Förvaltningen har angett att det har varit svårt att genomföra dessa aktiviteter till följd av pandemin. Dock har förvaltningen genomfört olika digitala aktiviteter under året.



Särskilt uppdrag

Kommunfullmäktige beslutade 2019 att ge nämnden i uppdrag att främja kulturupplevelser inom vård och omsorg i samverkan med stadens kulturinstitutioner, civilsamhälle och frilansande kulturutövare. Detta uppdrag redovisade förvaltningen den 17 september 2020 till nämnden. Uppdraget är inte återredovisat till kommunfullmäktige än. Det pågår fortfarande arbete inom detta uppdrag och förvaltningen anger att återredovisning till fullmäktige möjligen kan ske under 2022.

Sammanfattning

Sammanfattningsvis bedömer stadsrevisionen att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har lämnat tillfredsställande information om uppkomna mål- och verksamhetsavvikelser.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2021:

Tabell: Ekonomiskt utfall

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Bokslut 2020
Kommunbidrag	205 882	205 882	198 900
Disposition av ackumulerat resultat	608	1 500	1 182
Intäkter	42 843	40 000	40 136
Summa intäkter	249 334	247 382	240 217
Kostnader	-248 459	-247 382	-239 517
Summa kostnader	-248 459	-247 382	-239 517
RESULTAT	874	0	700

Nämnden redovisar ett överskott om ca 0,9 mnkr i förhållande till budget. Till skillnad mot föregående år har nämnden för 2021 till viss del kunnat planera de ekonomiska förutsättningarna i förhållande till pandemin. Förvaltningen hade för året budgeterat att verksamheterna under våren fortsatt skulle vara starkt påverkade av pandemin för att mot hösten kunna återgå mot ett mer normalläge.

Revisionen noterar att nämnden i sitt årsbokslut har lämnat tillfredsställande information till sitt resultat. Överskottet förklaras till stor del bero på att nämnden har erhållit bidrag i högre grad än vad som varit budgeterat.

Gällande resultat per verksamhet har överskott noterats inom förvaltningsledning inklusive nämnd om 1 mnkr och inom Helsingborgs muséer om 2 mnkr. Överskottet inom



förvaltningsledning beror på statlig kompensation av sjuklöner samt lägre kostnadsnivåer för bland annat marknadsföring. Överskottet inom Helsingborgs muséer beror framförallt på ökat verksamhetsbidrag samt lägre kostnadsnivåer.

Dunkers kulturhus redovisar ett underskott om 2,7 mnkr. Underskottet beror på lägre intäkter än budget samt på kostnadsökningar. Helsingborgs bibliotek redovisar en mindre avvikelse mot budget om 0,5 mnkr.

Revisionen konstaterar att nämnden i sitt årsbokslut har lämnat tillfredsställande information om uppkomna budgetavvikelser.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2021:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Bokslut 2020
Utgifter	4,0	13,0	5,7
Inkomster	0	0	0
Netto	4,0	13,0	5,7

Nämndens utfall för investeringsverksamheten är 9 mnkr lägre än budget. I huvudsak består utgifterna för årets investeringar av ombyggnation av lokaler på Dunkers kulturhus. Anledningen till att investeringarna är lägre än budget förklaras av att en tidigare planerad investering av biblioteksbusser först kommer verkställas 2022. Dessutom anges avvikelsen bero på att investeringsplanen även innehåller en ersättning av en utställning på Dunkers kulturhus och att planerna för denna utställning inte är fastställd än.

Revisionen noterar att nämnden har hållit sig inom tilldelad investeringsram samt att nämnden i sitt årsbokslut har lämnat tillräcklig information om genomförda investeringar.

2.3 Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Revisionen har i den årliga granskningen inte funnit något som visar att verksamheten inte har bedrivits i enlighet med det av fullmäktige beslutade uppdraget.

Nämndens årsbokslut bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Stadsrevisionen bedömer att nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat för 2021 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionens granskning 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. Utöver stadsrevisionens granskning av nämndens arbete med intern kontroll har ett antal fördjupade granskningar genomförts. Dessa har avsett granskning av ekonomiskt stöd till föreningar, granskning av hantering av Helsingborgs stads konstsamling samt granskning av uthyrning av musikinstrument. Dessa granskningar sammanfattas i bilagor.

Intern kontrollplan

Fullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll som tydliggör stadens organisation för detta samt hur uppföljning ska genomföras. Det är nämnden som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. I reglementet framgår att nämnden ska tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde samt att regler och anvisningar antas. I vår granskning av den interna kontrollen har noterats att nämnden har upprättat en sådan organisation. Förvaltningen har utformat en organisation som innefattar att samtliga tre verksamheter samt stab genom ledningsgruppen är involverade i arbetet med den interna kontrollen. Nämnden har inte antagit några regler eller anvisningar för den interna kontrollen. Dock finns sådana framtagna av staden vilka också används av förvaltningen.

Nämnden ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Vår granskning visar att en sådan plan har antagits den 18 mars 2021. Planen innehåller sex granskningspunkter. Detta är två färre än planen 2020. Fyra av sex granskningspunkter är nya för året. Granskningsområden väljs ut med utgångspunkt från den riskanalys ledningsgruppen genomför. Prioritering av granskningsområden genomförs av ett antal olika tjänstepersoner på förvaltningen.

Vidare är nämnden den som är skyldig att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen, med utgångspunkt från antagen plan, ska löpande rapporteras till nämnden. I vår granskning har vi noterat att nämnden har en löpande uppföljning. Förvaltningen återrapporterar resultatet av den interna kontrollen en gång om året. Rapporteringen delgavs nämnden den 10 februari 2022. Årsresultatet för den interna kontrollplanen visar att nämnden inte har några allvarliga eller kännbara resultat. Endast ett fåtal granskningsresultat har omfattat avvikelser där särskilda åtgärder har beslutats.

Nämnden har en rapporteringsskyldighet att i samband med årsredovisningens upprättande rapportera konstaterande fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen även till stadens revisorer. Revisionen kan konstatera att denna rapportering har utförts.

Fördjupade granskningar

Inom ramen för den årliga granskningen har också granskningar av ekonomiskt stöd till föreningar, hantering av stadens konstsamling samt uthyrning av musikinstrument genomförts.

Vad gäller revisionens granskning av uthyrning av musikinstrument visar den att det inom samtliga granskade områden fanns behov för nämnden att utveckla sina rutiner och sin interna kontroll. Revisionens uppföljning av granskningen i början av 2022 visar dock att förvaltningen har genomfört ett större arbete med att utveckla sina



processer. Vid uppföljningen noterade revisionen att det finns en rutin av uthyrningsprocessen som beskriver ansvarsfördelning. Därtill noterades att den inventering som förvaltningen hade påbörjat under 2021 har fortskridit samt att arbetet med att utveckla inventarieförteckningen har fortlöpt. Nämnden bör fortsätta sitt arbete inom identifierade utvecklingsområden för att stärka sin interna kontroll ytterligare och säkerställa ett ändamålsenligt arbete. En mer utförlig sammanfattning av granskningen redovisas i bilaga 3.

Övriga granskningar som har genomförts omfattar granskning av ekonomiskt stöd till föreningar samt nämndens hantering av den konstsamling som finns inom Kulturmagasinet. Granskningarna har visat på en tillräcklig intern kontroll.

3.1 Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Stadsrevisionen bedömer att nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin interna kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljningen av kontrollerna har dokumenterats.

Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.



4. Räkenskaper

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

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av verksamhetsberättelse/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Inga särskilda iakttagelser av väsentlig karaktär har gjorts i samband med granskning av räkenskaperna. Revisionen har noterat mindre avvikelser och dessa har diskuterats direkt med förvaltningen.

4.1 Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Sammantaget bedöms räkenskaperna, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



BILAGA 1

Granskning av ekonomiskt stöd till föreningar

Bakgrund

Helsingborgs stad betalar ut ekonomiskt stöd till föreningslivet i Helsingborg. Inom staden är det ett antal olika nämnder som har ett liknande ansvar gällande denna typ av stöd. Kulturnämnden har enligt sitt reglemente ansvar för olika former av stöd till aktörer i kulturlivet utanför den offentligägda sfären. Detta kan förtydligas med att nämnden beviljar stöd, så kallat kulturstöd, till den fristående kultursektorn. Den fristående kultursektorn består bland annat av föreningar, stiftelser, kulturarvsaktörer, studieförbund, nätverk, tillfälliga sammanslutningar och andra konst- och kulturaktörer som verkar i Helsingborg. Nämnden ska göra det möjligt för andra att skapa, arrangera och ta del av kultur. Under 2020 betalade nämnden ut ungefär 15,1 mnkr i kulturstöd. I summan ingår stöd till studieförbunden om ca 6,4 mnkr. För att beviljas stöd måste aktörerna uppfylla vissa krav och leva upp till särskilda bestämmelser. Brister nämndens interna kontroll finns en risk att medel inte används ändamålsenligt.

Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll vid utbetalning av föreningsstöd. I granskningen har följande revisionsfrågor blivit besvarade:

- Finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner?
- Utförs tillräcklig kontroll av ansökningar av stöd?
- Utförs tillräcklig uppföljning av utbetalt stöd?

Granskningens resultat

Staden har en lokal överenskommelse med föreningslivet vilken kommunfullmäktige har antagit 13 juni 2017 (§103). Överenskommelsen tydliggör hur föreningslivet och staden ska förhålla sig till varandra. En del av överenskommelsen har inneburit att staden har arbetat med en översyn av föreningsstöden. Översynen har bland annat resulterat i gemensamma villkor som ska gälla för föreningar som ansöker om stöd samt att staden har skapat "en väg in" för de som ansöker. De gemensamma villkoren är antagna av kommunfullmäktige 26 november 2019 (§178) och började gälla 1 januari 2020. "En väg in" innebär att alla föreningar ansöker på samma ställe och beräknas vara fullt igång i mars 2022.

Kulturnämnden beviljar fem olika typer av stöd till den fristående kultursektorn, till exempel verksamhetsstöd och stöd till studieförbund. För samtliga typer av stöd finns en process för hur ansökan, beslut och uppföljning ska utföras. I granskningen har vi noterat att nämnden har en ändamålsenlig dokumenterad riktlinje, ett så kallat regelverk för stöd till den fristående kultursektorn och till studieförbunden, som är antagen av kulturnämnden. I riktlinjen framgår att nämnden hänvisar till kommunfullmäktiges beslutade formella och kvalitativa villkor och har angett att dessa även, i tillämpliga delar, gäller då en sökande inte är en förening. För att ytterligare förbättra kontrollen



bedömer vi dock att det finns utrymme för nämnden att tydliggöra vilka av dessa krav som gäller för sökande som inte är förening.

Stöden ansöks vid olika tidpunkter under året. Handläggningen av ansökningarna utförs av handläggare i samråd med antingen referensgrupper eller handläggare i samråd med biträdande förvaltningschef. Vi har noterat att uppföljning av ansökningarna utförs och att det finns flera personer, bland annat i form av referensgrupperna, som kan ge sitt perspektiv på de inkomna ansökningarna. Beslut fattas därefter i enlighet med delegeringsordning av biträdande förvaltningschef, vilka sedan anmäls till nämnden månaden efter beslutet har fattats. Gällande grundstöd till studieförbunden sker en fördelning enligt volym inom, av nämnden, beslutad budget.

I granskningen har vi kunnat konstatera att det finns en tydlig process för uppföljning av utbetalt kulturstöd, både genom att förvaltningen har dialoger med aktörerna som tar emot stöd men även genom att kräva in dokumentation som visar hur stöden har använts. Dialogerna som är i form av samråd dokumenteras med minnesanteckningar. I granskningen har vi även sett att det finns dokumenterat vilka stöd som är beviljade, hur mycket som har betalats ut och om stöden har redovisats. När det kommer till studieförbund finns även en uppföljning genom att förvaltningen tar del av den granskning som Folkbildningsrådet är ålagd att genomföra.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning i denna granskning är att kulturnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll vid utbetalning av kulturstöd.



BILAGA 2

Granskning hantering av Helsingborgs stads konstsamling

Bakgrund

Kulturnämnden har ansvar för att bedriva kulturverksamhet inom Helsingborgs museer, vilket inkluderar Fredriksdal museer och trädgårdar, Kulturmagasinet och Kärnan. Kulturmagasinet har ansvar för stadens museisamling och den verksamhet som har anknytning till denna, så som exempelvis konservering. Helsingborgs museers konstsamling finns på Kulturmagasinet. Konstsamlingen innehåller ungefär 8 000 konstverk, bland annat i form av måleri, grafik, teckningar, fotografier och skulpturer. Det är av stor vikt att kulturnämnden har en tillräcklig intern kontroll för hantering av sin konstsamling mot bakgrund av de ekonomiska och kulturella värden som nämnden genom konstsamlingen förvaltar.

Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kulturnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för sin förvaltning av konstsamlingen inom Kulturmagasinet. Tillräcklig kontroll i denna granskning har åsyftat om nämnden förvaltar konstsamlingen på ett säkert sätt och om tillräckliga rutiner för förvaltningen finns. I granskningen har följande revisionsfrågor blivit besvarade:

- Har nämnden säkerställt tillräckliga rutiner för inventering av konstsamling?
- Har nämnden säkerställt rutiner för vård av konst?
- Har nämnden säkerställt tillräckliga rutiner i samband med utlåning och deposition av konst?

Granskningens resultat

I granskningen har vi noterat att kulturnämnden har rutiner för förvaltning av konstsamlingen. Dessa är formaliserade i en samlingsförvaltningsplan som nämnden antagit. I samlingsförvaltningsplanen finns ingen rutin för inventering av den konst som finns magasinerad. Dock finns andra rutiner och arbetsmoment som säkrar upp att dokumentation av flytt av konst sker. Därtill finns begränsningar avseende vem som har tillgång till magasinerna. Konsten har även en magasinplacering vilket gör att det är spårbart var i magasinet de finns placerade. Rutin för inventering av deponerad konst finns och inventering utförs vart femte år. Våra stickprov på om konsten fanns på uttallad plats visade inte på några avvikelser. Eftersom kulturnämnden inte utför någon generell inventering av konstsamlingen ser vi det vara av ytterst vikt att nämnden fortsatt säkerställer att dokumentation av förflyttning av verk görs utan fördröjning.

I samlingsförvaltningsplanen finns även rutiner som avser vård. Exempelvis finns rutiner för hur transport av konst ska genomföras, konditionsbedömningar i samband med



utlån samt skadedjurskontroller. Klimatet där konsten förvaras är av stor vikt för bevarandet. Här har kulturförvaltningen klimatstyrda magasin som signalerar vid avvikelser. Det finns även anställd expertis med kunskap om vård av konst på förvaltningen.

I samlingsförvaltningsplanen finns också rutiner för utlån och deposition av konst. Vi noterar att den största delen av konsten är deponerad till stadens förvaltningar. Det finns även konst utlånad till externa parter. De stickprov vi har tagit på kontrakt för uthyrd konst till extern part visar att kulturnämnden har använt sig av kontraktet för deponerad konst på ett av utlånen. Kontraktet för deponerad konst ska användas till intern utlåning. Möjligtvis kan detta förtydligas i nämndens rutiner. Dock är detta föremål utlånat sedan en tid tillbaka. Enligt förvaltningen sluter de inga nya depositionsavtal med externa parter gällande konst.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kulturnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för förvaltning av konstsamlingen inom Kulturmagasinet. Granskningen har varit avgränsad till att avse rutin för inventering, rutin för vård av konst samt rutin för utlån av konst.



BILAGA 3

Granskning av uthyrning av musikinstrument

Bakgrund

Kulturnämnden ansvarar för pedagogisk verksamhet för barn och unga samt har ansvar att bedriva kulturskola. Undervisningen inom kulturskolan bedrivs främst på Dunkers kulturhus, men viss undervisning utförs även på annan plats i staden, exempelvis i skollokaler. För denna undervisning har elever inom kulturskolan möjlighet att hyra instrument. Nämnden har ansvar att se till att den interna kontrollen är tillräcklig och styrningen ändamålsenlig för att säkerställa att uthyrningen av instrument hanteras på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

Syfte

Syftet med denna granskning har varit att bedöma om kulturnämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hantering av uthyrning av musikinstrument inom kulturskolan. I granskningen har följande revisionsfrågor blivit besvarade:

- Har nämnden säkerställt att ansvar och befogenheter är tydliga för detta område?
- Har nämnden säkerställt ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för uthyrningsprocessen och hantering av dessa inventarier?
- Har nämnden säkerställt att dessa rutiner efterlevs?

Granskningens resultat

I granskningen noterade vi ett antal utvecklingsområden där det fanns utrymme för nämnden att stärka sin interna kontroll av hantering av uthyrning av musikinstrument. Vid tidpunkten för vår granskning hade förvaltningen initierat ett arbete med ett antal åtgärder som bland annat innebar en organisationsjustering som skulle resultera i en annan typ av ansvarsfördelning samt uppstart av arbete av inventering av instrument. Till följd av detta utförde vi en uppföljning av denna granskning för att se hur arbetet med åtgärderna hade fortlöpt. I resultatet av granskningen beskrivs nedan de utvecklingsområden som har noterats samt hur förvaltningen under 2021 har arbetat med dessa.

I granskningen noterade vi att den rutin som kulturskolan hade för uthyrning av instrument inte var helt ändamålsenlig eftersom ansvar och befogenheter inte var tillräckligt tydligt uttalade. Detta bidrog till en risk att vissa moment i uthyrningsprocessen kunde missas vilket vi också, i våra stickprov, noterat har inträffat. Uppföljningen av våra iakttagelser visar att förvaltningen har förtydligat uthyrningsprocessen. Inom Dunkers kulturhus har förvaltningen genomfört en organisationsjustering och till följd också sett över rutinen för uthyrning samt även andra områden som har med instrumenthantering att göra. Vi noterar att de nya rutinerna har hanterat den problematik som tidigare fanns. Det är av vikt att förvaltningen följer upp implementeringen av den nya rutinen för att säkerställa att den efterlevs och ger önskat resultat.



Utöver detta noterade vi även att det inte fanns en framtagen rutin för inventering av instrument samt att det inte heller fanns någon dokumentation som visade på att regelbundna inventeringar hade genomförts. Granskningen visade även att viktig information saknades i inventarieförteckningen för instrumenten. Exempelvis gick det inte att utläsa vilken placering vissa instrument hade. Dock hade förvaltningen startat ett arbete med en inventering samt att inventeringen även skulle leda till en uppdatering av inventarieförteckning. Vår uppföljning visar att förvaltningen har fortsatt med inventeringen, men att visst arbete kvarstår. Förvaltningen har nu tagit fram ett förslag till en rutin för hur inventering framöver ska fungera. Rutinen är dock inte implementerad än. Gällande inventarieförteckning visar vår uppföljning att förvaltningen har haft ett fokus att först säkerställa att alla instrument finns noterade i förteckningen. Det återstår arbete med att säkerställa att all information om instrumenten finns dokumenterad. Därtill återstår arbete avseende värdering av redan ägda instrument även om vi noterat att arbetet är påbörjat. Ny rutin finns avseende dokumentation av inköpspris av nyinköpta instrument.

I granskningen har som ovan beskrivits utvecklingsområden noterats inom processerna för uthyrning, inventering och inventarieförteckning. Utvecklingsarbetet som förvaltningen har arbetat under 2021 har lett till tydligare och säkrare processer vilket vi ser mycket positivt på.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden vid vårt första granskningstillfälle inte helt hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av uthyrning av musikinstrument. Vår uppföljning i början av 2022 visar dock att förvaltningen har genomfört ett större arbete med att utveckla sina processer. Vi anser det vara av vikt att nämnden framåt följer upp de åtgärder som genomförts för att säkerställa ett önskat resultat.



BILAGA 4

Bedömningsskala

Områdena intern kontroll, verksamhet och ekonomi bedöms enligt följande bedömningsskala:

Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.

Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.

Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande: Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

