

LANDSTINGS- REVISORERNA

Löpande granskning av intern kontroll 2007 Kulturnämnden

- Den interna kontrollen bedöms preliminärt som **ej helt tillräcklig**. Det gäller främst konsten men även vissa administrativa kontroller, bl a lönerutinen, behöver uppdateras. En plan för den interna kontrollen bör fastställas.
- Styrningen behöver i vissa delar utvecklas. Styrelsen kan utveckla arbetet med inriktningsmålen så att de omfattar hela verksamhetsområdet. Redogörelse för hur uppdragen från fullmäktige ska genomföras och hur verksamheten påverkas av detta bör redovisas. Styrningen vad gäller tillsyn och inventering av konst fungerar ännu ej tillfredställande.
- Räkenskaperna bedöms preliminärt vara **rättvisande**.

Revisorsgrupp III
2007 års revisorer

2007-10-23

Diarienummer:
RK 200705-37

Kulturnämnden

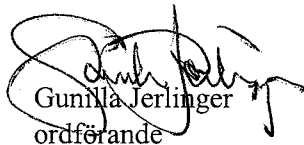
Rapport över löpande granskning intern kontroll 2007 Kulturnämnden

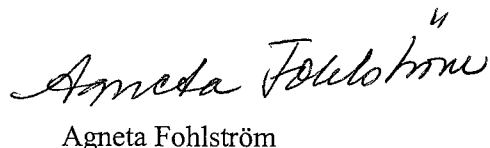
Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade på möte 2007-10-23

att överlämna rapporten till Kulturnämnden för yttrande senast
2008-01-31 samt

att förklara paragrafen för omedelbart justerad.

Härmed överlämnas rapporten.


Gunilla Jerlinger
ordförande


Agneta Fohlström
sekreterare

Sammanfattning

Härmed avrapporteras den löpande granskningen av den interna kontrollen vid Kulturnämnden år 2007.

En god intern kontroll omfattar alla de faktorer i verksamhetens organisation, styrning och redovisning som syftar till att säkerställa en effektiv och korrekt utförd verksamhet. Preliminära bedömningar av den interna kontrollen sammanfattas enligt nedan. Slutliga bedömningar kommer att lämnas i årsrapporten.

Revisionen har inför 2007 ändrat principer för bedömningar. Ändringarna har gjorts utifrån kommunallagens krav på uttalanden från revisorerna. Med denna indelning förtydligas underlaget för de förtroendevaldas ansvarsprövning och formulering av revisionsberättelse och granskningsrapport. Förändringen innebär dock att mer exakta jämförelser med tidigare år är svåra att göra. Följande områden kommer att bedömas:

- räkenskaper
- intern kontroll (vilket även inkluderar styrning)
- verksamhetens ändamålsenlighet och effektivitet

I denna rapport lämnas preliminära bedömningar av den interna kontrollen och räkenskaperna. Slutliga omdömen avges i årsrapporten, tillsammans med kommentarer avseende verksamhetens effektivitet och ändamålsenlighet. Vad gäller kontrollmålen hänvisas till bilaga 2.

	Oaccep- tabel	Ej helt tillräcklig	Till- räcklig	Ut- märkt
Intern kontroll		X		

	Icke rättvisande	Ej helt rättvisande	Rättvis- ande
Räkenskaper			X

Den interna kontrollen bedöms som ej helt tillräcklig. Kulturnämnden har inte följt fullmäktiges beslut om att fastställa en intern kontrollplan. Kulturnämnden beräknar fastställa en intern kontrollplan före årsskiftet. Det finns även brister i lönerutinen. Rutinerna för representation och konferenser behöver också förbättras.

Kulturnämnden ska stimulera och utveckla länets kultur- och föreningsliv. Ett ökat samarbete mellan kultur och näringsliv ska stödjas. Kulturproducenter ska få stöd och uppmuntran att utveckla entreprenörskap inom kultursektorn så att nya arbetstillfällen skapas och verksamheter tryggas på lång sikt.

När det gäller styrningen av verksamheten är revisionskontorets bedömning att den behöver utvecklas. Inriktningsmål bör utarbetas så att de täcker hela verksamheten. De behöver också göras mer uppföljningsbara för att måluppfyllelse bättre ska kunna redovisas och bedömas. Redogörelse för hur uppdragen från landstingsfullmäktige ska genomföras och hur verksamheten påverkas av detta bör redovisas. Detta gäller också preciseringar avseende Handlingsplanen för arbetet med Barnkonventionen och Handikappprogrammet.

Enligt landstingets direktiv är det Kulturnämnden som har ett tillsynsansvar för konsten samt framtagande rutiner för inventering. Respektive förvaltning/bolag ansvarar för inventeringen. Kulturnämnden ska fullfölja att förse Landstingsfastigheter (LFS) med underlag så att en avstämning av den ingående balansposten för LFS kan göras. Styrningen vad gäller tillsyn och inventering av konst fungerar ännu ej tillfredställande. I samband med slutrevisionen kommer en granskning/uppföljning göras av hur ansvaret för inventeringen av konsten hanteras.

Bokföringen av bidragen bedöms som tillfredställande. I samband med slutrevision kommer en granskning/uppföljning av bidragshanteringen att göras.

Kulturnämnden har en helårsprognos om + 1 mkr. Revisionen bedömer att Kulturnämnden har goda former för ekonomistyrningen med uppföljning och erforderliga korrigeringsåtgärder.

Delårsrapporten följer i allt väsentligt landstingsstyrelsens anvisningar. De finansiella rapporterna ger en rättvisande bild i enlighet med gällande regler och anvisningar.

Kulturnämnden är miljöcertifierat enligt ISO 14001:2004.

I 2006 års rapport avseende den löpande granskningen av den interna kontrollen samt i årsrapporten framfördes ett antal rekommendationer. Flertalet av åtgärderna har delvis åtgärdats.

Innehållsförteckning

1.	Revisionens inriktning och omfattning.....	1
2	Uppföljning av tidigare rekommendationer	2
3.	Intern kontroll	2
3.1	<i>Styrning</i>	2
3.2	<i>Intern kontrollplan</i>	5
3.3	<i>Kontroll av landstingets konst.....</i>	5
3.4	<i>Ledningsnära kostnader.....</i>	5
3.5	<i>Organisation samt ansvar och befogenheter.....</i>	6
3.6	<i>Löner.....</i>	6
4.	Räkenskaper	7
4.1	<i>Bidrag</i>	7
4.2	<i>Representation, resor, kurser och konferenser.....</i>	8
4.3	<i>Leverantörsfakturarutin och attest.....</i>	8
4.4	<i>Delårsredovisning</i>	9
5.	Övrigt	9
5.1	<i>Miljö.....</i>	9
6.	Slutsatser och rekommendationer	9
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer	
Bilaga 2	Kontrollmål för 2007 års revision	

1. Revisionens inriktning och omfattning

Härmed avrapporteras den löpande granskningen av den interna kontrollen vid Kulturnämnden (KN) år 2007. Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, landstingets regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från den av de förtroendevalda revisorerna fastställda revisionsplanen och av revisionsdirektören fastställd planPM.

Granskningen har haft inriktningen mot styrning, intern kontroll och räkenskaper. Vid granskning av interna kontrollen har prioriterats: Ansvar och befogenheter, PA/löner samt den löpande redovisningen.

I övrigt har den löpande granskningen av den interna kontrollen omfattat:

- bevakning av beslutsprocess, styrelsehandlingar samt andra handlingar av betydelse
- uppföljning av hur tidigare års rekommendationer har åtgärdats
- löpande revision av den interna kontrollen utifrån fastställda kontrollmål
- löpande kontakter med nämnd och förvaltning

Granskningen av delårsbokslutet har rapporterats i särskild PM den 16 augusti 2007.

Revisionen har inför 2007 ändrat principer för bedömningar. Ändringarna har gjorts utifrån kommunallagens krav på uttalanden från revisorerna. Med denna indelning förtydligas underlaget för de förtroendevaldas ansvarsprövning och formulering av revisionsberättelse och granskningsrapport. Förändringen innebär dock att mer exakta jämförelser med tidigare år är svåra att göra. Följande områden kommer att bedömas:

- räkenskaper
- intern kontroll (vilket även inkluderar styrning)
- verksamhetens ändamålsenlighet och effektivitet

I denna rapport lämnas preliminära bedömningar av den interna kontrollen och räkenskaperna. Slutliga omdömen avges i årsrapporten, tillsammans med kommentarer avseende verksamhetens effektivitet och ändamålsenlighet.

Revisionen har skett under ledning av enhetschef Ralf Jonsson. Granskningen av styrning och intern kontrollplan har genomförts av revisionskontorets kontaktperson Anna Häggqvist. Övriga delar har granskats av Maria Lindgren Persson, m fl, vid BDO Nordic. Kontrollmålen för 2007 framgår av bilaga 2.

2 Uppföljning av tidigare rekommendationer

I 2006 års rapport avseende den löpande granskningen av den interna kontrollen samt i årsrapporten framfördes ett antal synpunkter/rekommendationer. Flertalet rekommendationer har delvis åtgärdats.

3. Intern kontroll

Preliminärt omdöme: Ej helt tillräcklig

3.1 Styrning

Iakttagelser och bedömningar:

Enligt Landstingsfullmäktiges budget ska Kulturnämnden stimulera och utveckla länets kultur- och föreningsliv. Ett ökat samarbete mellan kultur och näringsliv ska stödjas. Kulturproducenter ska få stöd och uppmuntran att utveckla entreprenörskap inom kultursektorn så att nya arbetstillfällen skapas och verksamheter tryggas på lång sikt.

Kulturen har också som mål att stärka humanistiska och demokratiska ideal i samhället. Kultur ska vara tillgänglig för alla oavsett ålder, kön, handikapp, etnisk bakgrund eller utbildning.

Nämnden ska inte producera verksamhet i egen regi utan enbart om det finns särskilda skäl till det. Nämnden ska utveckla sponsring inom kulturen.

Kulturnämnden stöder i första hand länets kultur- och föreningsliv genom ekonomiskt stöd där barn och unga är en prioriterad målgrupp. Under år 2007 ska minst hälften av stöden ges till barn och unga.

Kulturnämnden har tagit fram ett antal inriktningsmål inom följande verksamhetsområden i budget för år 2007:

- Verksamhetsstöd till regional kulturverksamhet
- Kulturstöd
- Scenkonststöd
- Kultur i skärgården
- Kultur i vården
- Länsghemslöjdsrådgivarna

Inom områdena Film Stockholm, Stöd till föreningsliv, Stöd till folkbildning (folkhögskolor och studieförbund), Konstverksamhet, F d Medicinhistoriska museet och Stockholms landstings idrottsförbund finns inte inriktningsmål uttryckta.

Kulturnämndens inriktningsmål är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat men de täcker inte verksamheten på väsentliga områden. Inriktningsmålen har en beskrivande karaktär.

Med anledning av verksamhetens karaktär framhåller Kulturnämnden att det är svårt att formulera mätbara mål avseende verksamhet och kvalitet. Revisionen anser emellertid att Kulturnämnden måste fortsätta arbetet med att utveckla heltäckande mål och formulera dem mer tydligt uppföljningsbara. En sådan utveckling skulle vara i linje med förvaltningens verksamhetsmål som bl a innebär att stimulera och utveckla länets kultur- och föreningsliv samt öka samarbetet mellan kultur och näringsliv samt följa upp effekterna i den verksamhet som stöds av nämnden.

Måluppfyllelsen för Kulturnämnden under år 2007 har inte kunnat bedömas eftersom delårsbokslutet inte innehöll någon sådan redovisning.

Från Landstingsfullmäktige har Kulturnämnden under år 2007 följande uppdrag:

- Utredda förutsättningarna för att överföra naturbruksgymnasierna Berga och Säbyholm till annan huvudman. From år 2007 ligger dessa under Landstingsstyrelsen
- Utredda förutsättningarna att överföra Cironova till annan huvudman
- Utredda förutsättningarna att överföra Film Stockholm till annan huvudman
- Verka för ett ökat samarbete mellan landstingets kultur och näringslivet
- I samverkan med Stockholms stad uppvakta regeringen om ändring av lagstiftningen i syfte att möjliggöra avdragsrätt för kultursponsring för företag
- Beställa en extern utvärdering av projektet "Kultur i vården"
- Göra en översyn av de administrativa kostnaderna i syfte att minska dessa
- En total översyn av nämndens bidragsregler inom samtliga områden i syfte att uppnå bättre ekonomisk och verksamhetsmässig uppföljning

Enligt landstingsfullmäktiges beslut om budget år 2007 ska en redogörelse lämnas som förklarar

- Hur uppdragen kommer att genomföras
- Hur såväl verksamhetens egen som beställda produktion och dess ekonomi påverkas
- Hur eventuella resurstillskott kommer att utnyttjas
- Effekter av eventuella besparingskrav

Preciseringar avseende

- Handlingsplan för arbetet med Barnkonventionen, LS 0503-0549
- Handikappprogram, LS 0603-0679

ska också redovisas. Hur beaktas dessa i verksamhetens arbete, både internt inom SLL och i den utåtriktade verksamheten.

I budget för Kulturnämnden år 2007 finns inga särskilda medel avsatta för genomförandet av de av landstingsfullmäktige givna uppdragen förutom att beställa en extern utvärdering av projektet "Kultur i vården". Enligt Kulturnämndens budget kan särskilda resurser komma att behövas för flera av uppdragen, varför det kan bli aktuellt att senare under året avsätta särskilda medel. Revisionen anser att hur uppdragen kommer att genomföras utifrån fullmäktiges beslut bör beskrivas samt preciseringar göras avseende Handlingsplanen för arbete med Barnkonventionen och Handikappprogrammet.

Kulturförvaltningen har en styrning och kontroll över bidragsgivningen på drygt 300 mkr genom krav på dokumentation vid ansökan om bidrag. Förvaltningen gör också värdefulla stickprovskontroller ute i verksamheten hos bidragstagarna. I samband med slutrevision kommer en granskning/uppföljning av bidragshanteringen att göras.

Kulturnämnden har en helårsprognos om + 1 mkr. Revisionen bedömer att Kulturnämnden har goda former för ekonomistyrningen med uppföljning och erforderliga korrigeringsåtgärder.

Sammanfattningsvis kan om styrningen sägas att nämnden behöver utveckla fullmäktiges mål så att de blir konkreta och uppföljningsbara samt omfattar hela verksamheten. Formerna för fullgörandet av fullmäktiges uppdrag bör tydliggöras. Nämnden bedömer att ett resultat om + 1 mkr kommer uppnås. Nämnden har goda former för ekonomistyrning.

Rekommendationer:

- Inriktningsmålen bör vara mer heltäckande för Kulturnämndens verksamhet
- Inriktningsmålen behöver göras mer uppföljningsbara för att målfyllnelse bättre ska kunna redovisas och bedömas
- Redogörelsen för hur uppdragen från landstingsfullmäktige till nämnden ska genomföras, hur verksamheten påverkas, hur resurstillskott utnyttjas samt effekter av eventuella besparingskrav bör redovisas
- Preciseringar avseende Handlingsplanen för arbetet med Barnkonventionen och Handikappprogrammet bör tas fram

3.2 Intern kontrollplan

Iakttagelser och bedömningar:

En konsult har gjort en genomlysning av Kulturnämndens interna kontroll och har avlämnat en rapport med riskanalys och en intern kontrollplan till förvaltningen för år 2006. Målet är att den interna kontrollplanen ska tas av nämnden före årsskiftet.

Rekommendationer:

- En intern kontrollplan bör snarast fastställas.

3.3 Kontroll av landstingets konst

Enligt landstingets direktiv är det Kulturnämnden som har ett tillsynsansvar för konsten samt framtagande rutiner för inventering. Respektive förvaltning/bolag ansvarar för inventeringen. Kulturnämnden ska fullfölja att förse Landstingsfastigheter (LFS) med underlag så att en avstämning av den ingående balansposten för LFS kan göras.

På förvaltningen arbetar 2,5 personer som konsthandläggare/inventerare. Kulturförvaltningen räknar preliminärt med att under år 2007 ha inventerat närmare 17 000 konstverk (dvs ungefär samma nivå som år 2006). Inventeringen motsvarar ca 20 procent av den samlade konsten i landstinget. Inom varje förvaltning finns en utsedd konstansvarig. De i sin tur har lokalt utsedda konstansvariga, som ex kan nämnas att Karolinska Solna har ca 200 personer utsedda som ska inventera konsten och återrapportera uppåt. Förvaltningen har nu ett uppdrag från nämnden att ta fram ett förslag på hur inventeringen kan effektiviseras. Styrningen vad gäller tillsyn och inventering av konst fungerar ännu ej tillfredställande.

I samband med slutrevisionen kommer en granskning/uppföljning göras av hur ansvaret för inventeringen av konsten hanteras.

3.4 Ledningsnära kostnader

Iakttagelser och bedömningar:

Kulturnämndens förvaltningschef har en förmånsbil. Granskning har skett av att förmånsvärdet dras på lönen. Granskningen är utan anmärkning.

För representation, resor och konferenser, se avsnitt 4.2.

3.5 Organisation samt ansvar och befogenheter

Iakttagelser och bedömningar:

Kulturnämnden har ny organisation från och med 2007-01-01 då naturbruksgymnasierna fördes över till Landstingsstyrelsen. Förutom skolornas personal gick också ett par personer från kulturförvaltningens kansli över till landstingsstyrelsens förvaltning. Kulturnämnden har i uppdrag att utreda förutsättningarna att överföra Circonova och Film Stockholm till annan huvudman, vilket kan komma att innebära ytterligare förändringar.

Förvaltningen har gjort vissa förändringar av sin organisation. En enhet för administration och kommunikation har skapats, vilken ansvarar för ekonomi, IT, kommunikation, registratur, intern styrning och nämndsekretariat. Intern styrning och kommunikation låg tidigare som stabsfunktioner under förvaltningschefen. Inom förvaltningen finns också enheten för kultur- och föreningsstöd samt konstenheten.

Kulturnämnden har en ny beslutsordning som gäller fr.o.m. 2007-02-01 vilken är anpassad efter den nya organisationen.

Enheten för administration och kommunikation håller på att se över de administrativa rutinerna på olika områden. Enligt förvaltningen finns bl.a. behov av att ta fram enklare rutinbeskrivningar och instruktioner som ska vara lättillgängliga. I arbetet ingår också att se över den administrativa handboken och hur den ska vara tillgänglig på intranätet. Intern styrning har till uppdrag att följa upp att beslutade policys efterlevs. Ansvaret för det löpande arbetet med den inriktning som policyn anger, kan dock finnas på andra enheter.

Överlämnandet av skolorna till landstingsstyrelsen bedöms av förvaltningen fungerat bra. Vissa eftersläpningar i redovisningen har dock förekommit inledningsvis.

3.6 Löner

Iakttagelser och bedömningar:

Kulturförvaltningen använder sig av löneservicen från landstingsstyrelsens förvaltning (LSF). Överenskommelse finns tecknad avseende löneservice samt andra uppdrag inom det personaladministrativa området. Den senare överenskommelsen omfattar naturbruksgymnasierna varför en ny överenskommelse bör tecknas. Även överenskommelsen avseende löneservicen bör ses över då den tecknades år 2002 och vissa förändringar har skett sedan dess.

Kulturförvaltningen använder Palett samt Kom och Gå och har sedan i somras infört Palett-Weben. Via Palett-Weben ansöker den anställde om ledighet som sedan ska godkännas av chefen. När det gäller sjukdom registreras den av

en personalhandläggare. Frånvaron ska sedan godkännas i systemet av chefen. Varje månad skickas en lista elektroniskt till den anställde som också ska godkänna den. "Utanordningslistan" ska varje månad kontrolleras och godkännas elektroniskt av cheferna. Den samlade löneutbetalningen godkänns av handläggare inom redovisningsfunktionen. Innan godkännande görs en rimlighetsbedömning. Rutinen med chefernas registrering i Palett-Weben kan inledningsvis medföra en risk att rutinen inte fungerar som avsett. Någon aktuell rutinbeskrivning finns inte avseende lönerutinen.

Rekommendationer:

Lönehanteringsrutinen bedöms till stor del fungera bra. Vissa brister finns dock som gör att vi lämnar följande rekommendation:

- Genomför en genomgång av nuvarande lönerutin för att säkra en god intern kontroll. Dokumentera rutinen.

4. Räkenskaper

Preliminärt omdöme: Rättvisande

4.1 Bidrag

Iakttagelser och bedömningar:

Granskningen avseende bidrag har skett enligt följande:

- Intervjuer med redovisningsansvarig, en handläggare samt administrativ chef, avseende rutinerna för bidrag.
- Genomgång av de dokumenterade rutiner som finns av bidragsflödet.
- Stickprov där vi har följt flödet på tre olika typer av bidrag dvs verksamhetsbidrag, delegationsbidrag samt projektbidrag.
- Hur Kulturnämnden hanterar återbetalade bidrag.

Den identitetskontroll som görs av bidragstagande organisationer är att förvaltningen kontrollerar att plusgiro och bankkonto stämmer med organisationens namn samt kontrollerar organisationen på en organisationsdatabas på Internet.

Rekommendationer:

Rutinerna för bidragen bedöms tillfredsställande. Vi vill dock rekommendera följande:

- Kulturnämnden bör överväga behovet av kreditprövning av bidragstagande organisationer.

4.2 Representation, resor, kurser och konferenser

Iakttagelser och bedömningar:

Kulturnämnden arbetar utifrån Landstingsstyrelsens policy och regler för representation, resor, kurser och konferenser inom Stockholms läns landsting. Kulturnämnden har inte upprättat några lokala riktlinjer.

En stickprovsvis granskning har genomförts avseende större och mindre transaktioner som avser representation, resor, kurser och konferenser. Kontroll har skett av att Kulturnämnden följer Landstingsstyrelsens policy och regler. Granskningen visar på några fall där underlaget har saknat notering om syftet med representationen. I några fall har också för stort belopp dragits av gällande moms. I stickprovsgranskningen avseende konferensresor har det i vissa fall visat sig att konferensschema inte bifogats underlag eller beslut om konferensen. Vissa konferenser saknar dokumenterade beslut.

Rekommendationer:

Granskningen visar att rutinerna för representation och konferenser bör förbättras. Vi rekommenderar följande:

- Syfte ska anges på verifikationsunderlaget när det gäller representation.
- Rätt avdrag för moms ska göras.
- När det gäller konferenser ska det finnas program och beslut kopplat till verifikationsunderlaget.

4.3 Leverantörsfakturarutin och attest

Iakttagelser och bedömningar:

Kulturnämnden har en dokumenterad attestinstruktion och delegationsordning. Attestlista med signaturer är färdigställd. Vid granskning av representation, resor, kurser och konferenser har framkommit att korrekt attestant har attesterat fakturorna i flertalet fall. Vi har dock funnit ett par fall av felaktig attest. Attestrutinerna bedöms i stort fungera bra.

4. 4 Delårsredovisning

Iakttagelser och bedömningar:

Delårsrapporten följer i allt väsentligt landstingsstyrelsens anvisningar. Det har inte under den översiktliga granskningen kommit fram något som tyder på att de finansiella rapporterna inte ger en rättvisande bild i enlighet med gällande regler och anvisningar.

5. Övrigt

5.1 Miljö

Iakttagelser och bedömningar:

Kulturnämnden är miljöcertifierat enligt ISO 14001:2004 sedan juni 2005. Förvaltningen har ett direkt mål att minska pappersförbrukningen och att hålla elförbrukningen på en rimlig nivå. De viktigaste miljöaspekterna för Kulturnämndens är att ställa miljökrav på mottagare av ekonomiskt stöd med mer än 500 000 kr. Miljöredovisning begärs vid upphandling av större konstnärliga utsmyckningar.

Med utgångspunkt i landstingets miljöprogram steg 5 har under första halvåret 2007 en intern miljöutbildning genomförts för alla medarbetare. Förvaltningen har även genomfört en intern miljörevision med hjälp av miljöenheten vid LSF.

6. Slutsatser och rekommendationer

Mot bakgrund av redovisade iakttagelser ger revisionen följande rekommendationer:

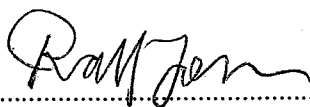
Att åtgärdas före slutrevision:

- Redogörelsen för hur uppdragen från landstingsfullmäktige till nämnden ska genomföras, hur verksamheten påverkas, hur resurstillskott utnyttjas samt effekter av eventuella besparingskrav bör utvecklas
- Preciseringar avseende Handlingsplanen för arbetet med Barnkonventionen och Handikapprogrammet bör göras
- En intern kontrollplan bör snarast fastställas

- Genomför en genomgång av nuvarande lönerutin för att säkra en god intern kontroll, dokumentera rutinen
- Nämnden bör överväga behovet av kreditprövning av bidragstagande organisationer
- Syfte ska anges på verifikationsunderlaget när det gäller representation
- Rätt avdrag för moms ska göras
- När det gäller konferenser ska det finnas program och beslut kopplat till verifikationsunderlaget

Att åtgärdas före utgången av år 2008:

- Inriktningsmålen bör vara heltäckande för Kulturnämndens verksamhet
- Inriktningsmålen behöver göras mer uppföljningsbara för att målfyllelsen bättre ska kunna redovisas och bedömas



Ralf Jonsson
enhetschef



Anna Häggqvist
kontaktperson

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransknings- år	Rekommendation	Följs upp år	Åtgärdat			Kommentar
			Ja	Nej	Del- vis	
2006	Det är angeläget att arbetet med riskanalys och interna kontrollplanen prioriteras och tas fram i enlighet med fullmäktiges uppdrag.	2007			X	Riskanalysen är genomförd. Däremot är inte internkontrollplanen framtagen ännu.
2005	Nämnden bör utforma en policy samt riktlinjer för hur nämndledamöter och tjänstemän bör agera vid jäv eller jävsliknande situationer.	2007		X		Någon policy samt riktlinjer finns ej framtagna. Information avseende jäv har dock skett av landstingets jurist i samban med utbildning av den nya nämnden som tillsatts efter valet.
2006	Nämnden bör formalisera samverkan med de verksamheter med vilka förvaltningen delar serverrum.	2007			X	Ett avtal finns utformat. Avtalet ligger nu för undertecknande av samtliga parter.
2007	Inriktningsmålen bör vara heltäckande för Kulturnämndens verksamhet	2008				Inriktningmål finns för delar av verksamheten
2007	Inriktningsmålen behöver göras mer uppföljningsbara för att måluppfyllelsen bättre ska kunna redovisas och bedömas	2008				De är i dag av mer beskrivande karaktär
2007	Redogörelsen för hur uppdragen från landstingsfullmäktige till nämnden ska genomföras, hur verksamheten påverkas, hur resurstillskott utnyttjas samt effekter av eventuella besparingskrav bör utvecklas	2007				Uppdrag från fullmäktige
2007	Preciseringar avseende Handlingsplanen för arbetet med Barnkonventionen och Handikappprogrammet bör göras	2007				Uppdrag från fullmäktige
2007	En intern kontrollplan bör snarast fastställas	2007				Fullmäktigebeslut
2007	Genomför en genomgång av nuvarande lönerutin för att säkra en god intern kontroll, dokumentera rutinen	2007				Rutinbeskrivning för löneutbetalning saknas
2007	Nämnden bör överväga behovet av kreditprövning av bidragstagande organisationer					Kontrollen bör innefatta organisationens ekonomiska status
2007	Syfte ska anges på verifikationsunderlaget när det gäller representation					Ska anges
2007	Rätt avdrag för moms ska göras					Ska göras
2007	För konferenser ska det finnas ett program och beslut kopplat till verifikationsunderlaget					Beslut och program ska vara kopplade till verifikationsunderlaget

KONTROLLMÅL FÖR 2007

Kontrollmål för intern kontroll

Nämndens/styrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten och säkerställer en ändamålsenlig styrning, ett effektivt resursutnyttjande och en tillräcklig säkerhet inom nämndens/styrelsens organisation och verksamhet.

1. Nämnd/styrelse har fastställt en ändamålsenlig organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som säkerställer att gällande lagar, avtal, regler, policies och riktlinjer följs.
2. Nämnd/styrelse har en fastställd budget/verksamhetsplan med mätbara mål (ekonomi, verksamhet och kvalitet) som överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget/resultatkrav.
3. Nämnd/styrelse i en beställar-/utförarorganisation tecknar avtal /överenskommelse med fastställda mål.
4. Nämnd/styrelse har administrativa kontroller och rutiner som säkerställer att aktuella lagar, regler, policies och riktlinjer är kända av samtliga berörda.
5. Nämnd/styrelse följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet. Nämnden/styrelsen analyserar och kommenterar väsentliga avvikelser och vidtar åtgärder vid behov samt följer upp att beslutade åtgärder vidtas och får förväntade effekter.
6. Nämnd/styrelse fastställer årligen en intern kontrollplan utifrån en dokumenterad risk och väsentlighetsanalys samt vidtar åtgärder i de fall det finns brister i den interna kontrollen.
7. Det finns en systematisk/regelbunden utvärdering av styrningen, inklusive nämndens/styrelsens eget arbete. Tydliga system för identifiering och hantering av avvikelser finns och tillämpas.

Kontrollmål för räkenskaper

Bedömningen av att räkenskaperna är rättvisande innefattar följande områden:

- Löpande redovisning
- Delårsredovisning
- Årsredovisning

Kontrollmål:

1. Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning och god kommunal redovisningssed.
2. Nämndens/styrelsens årsbokslut ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Granskning sker i huvudsak genom kontroll av klassificering, periodisering, underlag, rutiner m m och överlappar till viss del granskningen av den interna kontrollen. Exempel på sådan granskning kan vara redovisning som rör investeringar, personal, inventarier, pensioner, leasing, omställningsåtgärder.