

*Handläggare:*  
Anders Lundmark

## **Yttrande över revisionsrapport över löpande granskning av intern kontroll 2007 avseende kulturnämnden**

### **1 Ärendet**

Landstingsrevisorerna genomför årligen en granskning av nämnders och styrelserns interna kontroll. I föreliggande ärende tar kulturnämnden ställning till kulturförvaltningens förslag till yttrande över revisorernas granskningsrapport för 2007.

### **2 Förslag till beslut**

Kulturnämnden föreslås besluta

att yttra sig över revisionsrapport över löpande granskning av intern kontroll 2007 avseende kulturnämnden, enligt förvaltningens förslag.

### **3 Bakgrund**

Granskningen av kulturnämndens styrning och interna kontroll har genomförts av landstingsrevisorerna. Räkenskaperna har granskats av externa revisorer (BDO Nordic).

Landstingsrevisorerna hade ursprungligen begärt yttrande från kulturnämnden senast 2008-01-31. Kulturförvaltningen och landstingsrevisorerna har dock underhand kommit överens om att kulturnämnden yttrar sig på sammanträdet den 14 februari 2008.

### **4 Sammanfattning av landstingsrevisorernas rapport**

I landstingsrevisorernas rapport lämnas preliminära bedömningar av kulturnämndens interna kontroll (inkl styrning) och räkenskaper. Slutliga omdömen

#### **Bilaga**

A Revisionsrapport över löpande granskning av intern kontroll 2007 avseende kulturnämnden  
B Förslag till yttrande

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2008-01-29

ges i årsrapporten, tillsammans med kommentarer avseende verksamhetens effektivitet och ändamålsenlighet. Bedömningen uttrycks med hjälp av en ny betygsskala som är anpassad efter den terminologi lagstiftningen och god redovisningssed etablerat beträffande *rättvisande* räkenskaper och *tillräcklig* intern kontroll.

Räkenskapernas bedömning uttrycks i skalan **icke rättvisande, ej helt rättvisande** och **rättvisande**.

Den fyrgradiga skalan för den interna kontrollen omfattar bedömningarna: **oacceptabel, ej helt tillräcklig, tillräcklig** och **utmärkt**.

- Räkenskaperna bedöms preliminärt vara **rättvisande**.
- Den interna kontrollen bedöms preliminärt som **ej helt tillräcklig**.

Mot bakgrund av de iakttagelser som revisorerna gjort ger revisionen följande rekommendationer för kulturnämndens verksamhet.

#### **4.1 Att åtgärdas före slutrevision av årsbokslut 2007**

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 Handikappprogrammet 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.

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2008-01-29

#### **4.2 Att åtgärdas före utgången av 2008**

Inriktningsmålen bör vara heltäckande för kulturnämndens verksamhet.

Inriktningsmålen behöver göras mer uppföljningsbara för att måluppfyllelsen bättre ska kunna redovisas och bedömas.

### **5 Förvaltningens synpunkter**

#### **5.1 Redogörelse för uppdragen från landstingsfullmäktige**

Uppdragen redovisas i verksamhetsberättelsen till årsbokslut för 2007.

#### **5.2 Handikappprogram och handlingsplan för arbetet med barnkonventionen**

Vad avser handikappfrågorna så säger det av landstingsfullmäktige fastställda programmet: ”I likhet med andra program och policydokument ska programmet årligen beaktas i planeringen av verksamheter inom landstingets ansvarsområde, och också redovisas årligen. Landstingsstyrelsen gör kontinuerliga uppföljningar av hur det Handikappolitiska programmet genomförs.”

Vad avser Barnkonventionen säger det dokument som fastställs i landstingsfullmäktige: ”Uppföljning av arbetet ska årligen rapporteras till Landstingsfullmäktige”.

Vare sig handikappprogrammet eller handlingsplanen rörande Barnkonventionen ställer sålunda krav på att separata lokala planer eller föreskrifter upprättas. Däremot rapporteras genomförda insatser i årsbokslutet i enlighet med landstingsgemensamma bokslutsanvisningar. Så gjorde kulturnämnden i 2006 års bokslut och så kommer även att ske i 2007 års verksamhetsberättelse.

I sammanhanget kan nämnas att kulturnämnden under 2007 inrättat ett ekonomiskt stöd för att tillgänglighetsanpassa verksamhet som får kulturstöd av nämnden. Kulturförvaltningen genomförde i september 2007 ett seminarium för länets kultur- och föreningsliv i syfte att inspirera till ökade insatser för att ökat tillgängligheten för funktionshindrade till kultur- och föreningsliv. Kulturförvaltningen bedriver därutöver en kontinuerlig samverkan med handikapporganisationerna i förvaltningens samverkansråd för handikappfrågor i enlighet med beslut i landstingsfullmäktige.

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2008-01-29

### **5.3 Internkontrollplan**

Kulturnämnden fastställde internkontrollplan i november 2007. Planen innehåller huvudprocesser inom områdena: övergripande styrning och ansvar, IT/IT-säkerhet, löpande redovisning/löner, kultur- och föreningsstöd, kultur i vården, konstverksamhet, kommunikation och upphandling/inköp.

Under våren 2008 ska de brister som noterades i några av processerna åtgärdas, främst handlar det om dokumentation av rutiner men även om framtagande av lokala handlingsplaner. Internkontrollplan för 2008 kommer att fastställas av kulturnämnden preliminärt i september 2008.

### **5.4 Genomgång av lönerutin**

Revisorernas bedömning av lönerutinen var att den till stor del fungerade bra. De anmärkte dock på att en dokumenterad rutin för löneutbetalningarna saknades. Denna rutin kommer under första kvartalet 2008 att gås igenom för att sedan dokumenteras och kommuniceras med kulturförvaltningens medarbetare, allt i enlighet med den av kulturnämnden fastställda interkontrollplanen för 2007.

### **5.5 Överväga behov av kreditprövning av bidragstagande organisationer**

Revisorerna bedömde rutinerna för bidragsutbetalning som tillfredsställande, dock med rekommendationen att kulturnämnden bör överväga behovet av att begära kreditprövning av bidragstagande organisationer.

Kulturförvaltningen anser generellt att det inte är ett relevant förfaringsätt för verksamheten. Istället följs stödmottagares ekonomi genom deras budget och bokslut. Kreditprövning görs i de fall det anses relevant.

### **5.6 Representation och konferenser**

Kulturnämndens rutiner för representation och konferenser bör förbättras enligt revisionsrapporten. Bland de stickprov som gjordes saknades det i några fall en notering om syfte med representationen, i några fall har ett för stort momsbelopp dragits av och för vissa konferenser saknades det konferensschema eller dokumenterade beslut.

Kulturförvaltningen arbetar löpande med att tydliggöra och kommunicera de rutiner som finns för hantering av representation och resor. Kulturnämnden fastställde senast 2005 att verksamheten följer landstingsfullmäktiges rekommendationer för resor och representation, samt tillämpar de beloppsgrän-

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2008-01-29

ser som fastställts. Enligt kulturnämndens interkontrollplan för 2007 ska ett nytt beslut tas i detta ärende under 2008 och i samband med detta gör förvaltningen en översyn av rutinerna som därefter dokumenteras och kommuniceras till berörda personer.

#### **5.7 Att åtgärda före utgången av 2008**

Revisionen konstaterar att kulturnämnden har tagit fram inriktningsmål för verksamheten som är förenliga med de mål som landstingsfullmäktige beslutat, men de anses inte täcka verksamheten på väsentliga områden, samtidigt som de har en beskrivande karaktär, vilket gör dem svårare att följa upp och mäta.

Kulturnämndens mål har varit föremål för diskussion under en följd av år. Förvaltningen har uppfattat att kontentan av sådana diskussioner är att kulturnämnden anser att de mål som finns är tillräckliga och anpassade till verksamhetens art och nämndens övergripande uppdrag från landstingsfullmäktige.

I kulturnämndens internkontrollplan 2007 finns dessutom 22 kontrollmål som rör olika delar av verksamheten, av vilka flertalet kommer att granskas och revideras i samband med genomgång av dem under 2008.

Hans Ullström

Christina Klotblix