

Handläggare:
Anders Lundmark

Landstingsrevisorernas årsrapport och revisionsberättelse för kulturnämnden 2007

1 Ärendet

Landstingsrevisorerna har granskat kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för 2007. På grundval av granskningen har revisorerna avgivit revisionsberättelse och granskningsrapport. I föreliggande ärende tar kulturnämnden ställning till kulturförvaltningens förslag till yttrande över landstingsrevisorernas rapport.

2 Förslag till beslut

Kulturförvaltningen föreslår kulturnämnden besluta

att yttra sig över landstingsrevisorernas årsrapport och revisionsberättelse för kulturnämnden 2007, enligt förvaltningens förslag.

3 Bakgrund

Landstingsrevisorerna lämnar årligen en rapport över genomförd granskning av kulturförvaltningens (KUN) verksamhet. Revisorernas granskning av KUNs verksamhet 2007 har utgått från fastställd revisionsplan och har utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god redovisningssed för kommunal verksamhet.

De förtroendevalda revisorerna har under granskningsåret haft genomgång med nämnden och förvaltningschefen. Bokslutsgranskningen har utförts av externa revisorer.

Bilaga

1. Förvaltningen förslag till yttrande.
2. Yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport och utkast till revisionsberättelse 2007, till landstingsrevisorerna, daterat 08-03-14.
3. Yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport och utkast till revisionsberättelse 2007, till landstingsfullmäktiges presidium, daterat 08-03-27 (KUN § 51/08).
4. Landstingsrevisorernas revisionsberättelse för kulturnämnden 2007.
5. Landstingsrevisorernas årsrapport för kulturnämnden 2007.

Landstingsrevisorerna har begärt yttrande över rapporten från KUN senast den 23 maj 2008.

4 Revisionsberättelsen

Revisorerna noterar att kulturnämndens kontroll över landstingets konstinnehav alltjämt har allvarliga brister och riktar åter anmärkning mot detta. Bedömningen är att ”verksamheten i övrigt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt”. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande och den interna kontrollen är tillräcklig, med undantag för konsten.

Efter en samlad bedömning tillstyrker revisorerna ansvarsfrihet för ledamöterna i kulturnämnden.

5 Sammanfattning av årsrapporten 2007

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

Räkenskaper bedöms vara **rättvisande**. Kulturnämndens årsredovisning är upprättad i enlighet med god redovisningssed, i allt väsentligt enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets verksamhet och resultat.

Den fyrgradiga skalan för den interna kontrollen och styrningen omfattar bedömningarna: **oacceptabel, ej helt acceptabel, acceptabel** och **bra**.

Den interna kontrollen bedöms som **ej helt acceptabel**. Det är i huvudsak fortfarande inventeringen av konst som bedöms vara bristfällig. Revisionen noterar att ansvaret för konstinventeringen åvilar kulturnämnden men att bristerna även ligger hos bolag och nämnder i hela landstinget som måste säkerställa att givna rutiner följs.

Styrningen bedöms som **acceptabel**. Kulturnämndens inriktningsmål är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat men de täcker inte alla verksamhetsområden. Målen kan även göras mer mätbara och utvecklas så att verksamheten blir mer uppföljningsbar.

6 Förvaltningens synpunkter

6.1 Inventering av konst

För kulturnämndens synpunkter på revisorernas anmärkning angående konsten hänvisas till "Yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport och utkast till revisionsberättelse 2007" till landstingsrevisorerna, daterat 08-03-14, respektive "Yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport och utkast till revisionsberättelse 2007" till landstingsfullmäktiges presidium, daterat 08-03-27 (KUN § 51/08). Dessa finns med som bilagor.

6.2 Kulturnämndens inriktningsmål

Revisorerna riktar åter kritik mot att kulturnämndens inriktningsmål inte täcker alla delar av verksamheten samt att målen bör utvecklas för att lättare kunna följas upp.

De största verksamhetsområdena som för närvarande inte har uttryckta verksamhetsmål är stöd till föreningsliv och stöd till folkbildning. För stöd till föreningsliv är en av grundpelarna i systemet att nämnden inte tar ställning till innehållet i de olika förbundens verksamheter, istället är det ett antal grundläggande kriterier som ska vara uppfyllda för att förbunden ska få stöd. Stödet till folkhögskolorna följer i huvudsak den rekommendation som Sveriges kommuner och landsting utfärdar. Kulturnämnden värderar således inte föreningsverksamhetens eller folkbildningens innehåll när de ekonomiska stöden fördelas. Kulturförvaltningen föreslår dock att nämnden ser över möjligheterna till målformuleringar för dessa verksamheter i samband med upprättandet av budget för 2009 och att meddela revisorerna detta i yttrandet.

6.3 Föreskrifter för jäv och jävsliknande situationer

Kulturnämndens ledamöter omfattas av de jävsregler som gäller generellt. Nämnden har tidigare år anfört att ytterligare riktlinjer bör utfärdas av landstingsfullmäktige och gälla alla tjänstemän och nämnder/styrelser som är inblandade i handläggning och beslut om ekonomiskt stöd. I avvaktan på sådana föreskrifter från landstingsfullmäktige föreslås kulturnämnden att pröva egna föreskrifter för jäv och jävsliknande situationer inför 2009 samt att delge revisorerna dessa planer i yttrandet.

Hans Ullström

Christina Klotblix