

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-04-10

Diarienummer 0013/23

Handläggare

Joakim Sebring

Telefon: 031-368 78 16

E-post: joakim.sebring@kultur.goteborg.se

Anmälan av stadsrevisionens granskning av kulturnämndens verksamhet år 2023

Förslag till beslut

I kulturnämnden

1. Kulturnämnden antecknar informationen om stadsrevisionens granskning av kulturnämndens verksamhet år 2023.
2. Kulturnämnden ger förvaltningsdirektören i uppdrag att redovisa ett förslag på yttrande till stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen granskar varje år om kulturnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna bedömer att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden.

Revisorerna lämnar två rekommendationer till nämnden. En rekommendation är ny och en rekommendation kvarstår från tidigare år.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

För att kulturförvaltningen ska kunna ge stöd och service av god kvalitet till de vi är till för är det viktigt att förvaltningens väsentliga processer systematiskt utvärderas och utvecklas. Stadsrevisionens granskning av verksamheten ger väsentlig information om behov av att stärka den interna styrningen och kontrollen i verksamheten.

Bilagor

1. Granskning av kulturnämnden, verksamhetsåret 2023
2. Revisionsberättelse 2023 för kulturnämnden

Ärendet

Kulturnämnden har fått stadsrevisionens revisionsberättelse, granskningsrapport och foljebrev för verksamhetsåret 2023. Nämnden har att ta ställning till att anteckna informationen om stadsrevisionens granskning samt att ge förvaltningsdirektören i uppdrag att redovisa ett förslag på yttrande till stadsrevisionen.

Beskrivning av ärendet

Kulturnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta framgår av 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725).

Revisorernas uppdrag, enligt 12 kap. 1 § kommunallagen, är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas bedömning i revisionsberättelsen är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden.

Nämnden ska senast den 21 juni 2024 yttra sig till stadsrevisionen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra med anledning av de lämnade rekommendationerna.

Stadsrevisionens granskning

Förvaltningen sammanfattar nedan resultatet av granskningen.

Revisorerna lämnar två rekommendationer till nämnden. En rekommendation är ny i granskningen år 2023. Revisorerna bedömer att nämnden har omhändertagit tidigare års rekommendationer om hantering av inköpskort, inköp och upphandling, hantering och återrapportering av delegationsbeslut, bidragsgivning till föreningar och redovisning av konstinnehav.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Revisorerna lämnar inga rekommendationer och bedömer att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna gör följande iakttagelser:

- ”Vi har noterat att flera nämndledamöter valt att inte delta i nämndens beslut om budget för 2024. Vi vill påpeka att detta inte fräntar berörda ledamöter ansvaret för nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat i förhållande till nämndens budget för 2024.”
- ”Vi noterar att riskbilden har en mycket starkt fokus på nämndens ekonomiska förutsättningar.”

Offentlighet och sekretess

Revisorerna har granskat offentlighet och sekretess. Syftet med granskning var att bedöma om nämnden fastställt aktuella styrdokument samt om rutinerna inom området är ändamålsenliga.

Revisorerna bedömer att nämnden i allt väsentligt har fungerande rutiner och en ändamålsenlig organisation när det gäller offentlighet och sekretess. De bedömer att nämnden har en god intern kontroll inom det aktuella området. De brister som noteras i granskningen har förvaltningen själv identifierat. Mot bakgrund av identifierade förbättringsområden och mot bakgrund av områdets angelägenhetsgrad riktar revisorerna följande rekommendation till nämnden:

Nämnden rekommenderas att uppdatera eller upprätta styrdokument eller förteckningar i de fall dessa är ofullständiga eller inaktuella.

Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner

Revisorerna har följt upp en tidigare lämnad rekommendation från år 2022 om att etablera en avtalsdatabas. De noterar att förvaltningen avvaktar införandet i staden av ett nytt systemstöd och bedömer att rekommendationen kvarstår:

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att etablera en avtalsdatabas för att på ett effektivare sätt uppnå avtalstrohet

Redovisning av konstinnehav

Revisorerna granskade år 2021 hanteringen av Göteborgs Stads konst och lämnade en rekommendation till nämnden. De bedömer att rekommendationen är omhändertagen och att nämnden har hanterat frågan på ett rimligt sätt under 2023. De förutsätter att nämnden kommer att hantera frågan enligt plan under 2024. Revisorerna kommer att fortsätta att följa frågan och en uppföljning kommer att ske under 2024. Vid uppföljningen under 2024 kommer de att bedöma hanteringen av kvarstående delar.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen bedömer att stadsrevisionens granskning ger värdefull information till utvecklingen av den interna styrningen och kontrollen. Förvaltningen arbetar med att komma till rätta med de brister som stadsrevisionen pekar på och återkommer i ett förslag till yttrande med åtgärder för det fortsatta arbetet med rekommendationerna.

GÖTEBORGS STADS KULTURFÖRVALTNING

Anna Rosengren

Sofia Lubian

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Kultur- och samhällsutveckling



Granskning av kulturnämnden

– verksamhetsåret 2023

2024-04-09



Missiv till kulturnämnden

Revisionskontoret har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört granskningen av nämnden avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som har genomförts i nämnden under året presenteras i denna revisionsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, förtroendevalda revisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar och rekommendationer som framgår av denna redogörelse.

Följande rekommendationer lämnas:

Nämnden rekommenderas att etablera en avtalsdatabas för att minska risken för bristande följsamhet mot gällande avtal.

Nämnden rekommenderas att uppdatera eller upprätta styrdokument eller förteckningar i de fall dessa saknas, är ofullständiga eller inaktuella.

Vi vill betona vikten av att nämnden vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas i revisionsredogörelsen.

Med anledning av rekommendationerna vill vi också ha ett yttrande från nämnden. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra för att hantera de lämnade rekommendationerna.

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 21 juni 2024.

Göteborg den 9 april 2024

För revisorsgruppen,
enligt uppdrag

Jonas Ransgård
ordförande

Torbjörn Rigemar
vice ordförande

Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på nämnderna och kommunstyrelsen. Revisionsredogörelserna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarar för nämnderna och lämnar sitt uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla stadsrevisionens redogörelser och rapporter på www.goteborg.se/stadsrevisionen, men du kan också beställa dem från revisionskontoret via stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: 0177/23

Innehåll

1	Samlad bedömning	5
1.1	Rekommendationer	6
2	Grundläggande granskning	7
2.1	Verksamhet	7
2.2	Ekonomi	7
2.3	Intern kontroll	8
2.4	Bedömning	8
3	Offentlighet och sekretess	9
3.1	Granskningsresultat	9
3.2	Bedömning	10
4	Granskning av räkenskaper	11
4.1	Granskningsresultat	11
5	Uppföljning av tidigare granskning	12
5.1	Hantering av inköpskort	12
5.1.1	Bedömning	13
5.2	Inköp och upphandling	13
5.2.1	Bedömning	14
5.3	Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner	14
5.3.1	Bedömning	15
5.4	Uppföljning av delegationsbeslut	15
5.4.1	Bedömning	16
5.5	Bidragsgivning till föreningar	16
5.5.1	Bedömning	17
5.6	Redovisning av konstinnehav	17
5.6.1	Bedömning	18

1 Samlad bedömning

Varje år granskar kommunens revisorer nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess
- uppföljning av tidigare granskning
- granskning av räkenskaper.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med förvaltningen.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av nämnden, är att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Inga väsentliga avvikelser har noterats. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

I årets granskning har vi genomfört en fördjupning inom området offentlighet och sekretess.

Revisionskontorets bedömning är att nämnden i allt väsentligt har fungerande rutiner och en ändamålsenlig organisation när det gäller offentlighet och sekretess. Vi bedömer att nämnden har en god intern kontroll inom det aktuella området. Erforderliga dokument och rutinbeskrivningar finns i huvudsak. Utlämnandet av begärda allmänna handlingar har fungerat utan brister. Vi bedömer dock att det finns ett behov av att uppdatera eller upprätta vissa styrdokument eller förteckningar när det gäller allmänna handlingar.

I granskningen 2022 fick nämnden sex rekommendationer, vilka har följts upp under 2023. Rekommendationerna rörde inköp och upphandling, hanteringen av inköpskort, föreningsbidrag, delegationsbeslut, intern kontroll av redovisningsrutiner samt redovisningen av nämndens konstinnehav.

Revisionskontoret bedömer att det återstår att hantera rekommendationen om att införa en avtalsdatabas. Vi bedömer att de övriga rekommendationerna från 2022 har omhändertagits under 2023.

När det gäller redovisningen av nämndens konstinnehav bedömer vi att nämndens hantering under 2023 är rimlig, men vi förutsätter då samtidigt att nämnden kommer att fortsätta att implementera redovisningen av konstinnehavet under 2024. Mot den bakgrunden bedömer vi att rekommendationen är omhändertagen. Revisionskontoret kommer även fortsättningsvis att följa frågan.

Inga iakttagelser som berör kulturnämnden har rapporterats i granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper 2023.

1.1 Rekommendationer

Rekommendationen att inrätta en avtalsdatabas kvarstår från föregående år.

- Nämnden rekommenderas att etablera en avtalsdatabas för att minska risken för bristande följsamhet mot gällande avtal.

Mot bakgrund av förbättringsområden vi identifierat i granskningen av offentlighet och sekretess och områdets höga angelägenhetsgrad riktar vi följande rekommendation till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att uppdatera eller upprätta styrdokument eller förteckningar i de fall dessa är ofullständiga eller inaktuella.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett stadens nämnder och bolag mål som de ska uppnå och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag, som berör nämnden. Vi har även granskat nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att nämnden har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med reglementet. Vidare visar granskningen att nämnden har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett nämnden. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

I huvudsak har inga större avvikelser noterats i nämndens hantering vid beslutsfattande. Vi noterar att nämnden själv redovisat vissa avvikelser i sin rapportering.

2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som fullmäktige har gett den. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat för året med 3,9 miljoner kronor gentemot budget. Granskningen visar vidare att nämnden har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

Vi har noterat att flera nämndledamöter valt att inte delta i nämndens beslut om budget för 2024. Vi vill påpeka att detta inte fräntar berörda ledamöter ansvaret för nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat i förhållande till nämndens budget för 2024.

I huvudsak har inga större avvikelser noterats i nämndens hantering vid beslutsfattande. Vi noterar att nämnden själv redovisat vissa avvikelser i sin rapportering.

2.3 Intern kontroll

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Nämnden ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att nämnden har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Vi noterar att riskbilden har en mycket starkt fokus på nämndens ekonomiska förutsättningar. Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp och att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

3 Offentlighet och sekretess

I årets granskning har vi genomfört en fördjupning inom området offentlighet och sekretess. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden fastställt aktuella styrdokument samt om rutinerna inom området är ändamålsenliga. De viktigaste kriterierna vid bedömningen är gällande lagstiftning inom området samt stadens riktlinjer.

Följande frågor har varit aktuella i granskningen:

- Har nämnden en ändamålsenlig organisation och tillräckliga resurser för hantering, registrering och utlämnande av allmänna handlingar?
- Har nämnden rutiner för att säkerställa att anställdas post, e-post och röstbrevlådor kontrolleras och hanteras vid frånvaro?
- Har nämnden upprättat de dokument som är obligatoriska enligt lagstiftningen eller Göteborgs Stads föreskrifter och riktlinjer för arkiv- och informationshantering, och är dokumenten aktuella?
- Lämnas allmänna handlingar ut i enlighet med lagstiftningen?

Revisionsfråga 1 och 2 har besvarats genom skriftlig inhämtning av svar på frågor som vi riktat till förvaltningen samt genom insamling och granskning av aktuella interna skriftliga rutiner eller anvisningar inom området. Följdfrågor och uppföljning av svar har skett via skriftlig dialog med förvaltningen.

Revisionsfråga 3 besvaras genom insamling och granskning av obligatoriska dokument som berör arkivvård och hantering och utlämnande av allmänna handlingar.

Revisionsfråga 4 besvaras genom en stickprovsgranskning där ett antal allmänna handlingar begärs ut från bolaget. Handlingarna har begärts ut anonymt, från fingerade namn och e-postadresser.

3.1 Granskningsresultat

Offentlighetsprincipen syftar till att garantera allmänhetens och massmedias insyn i offentliga verksamheter, bland annat genom rätten att ta del av allmänna handlingar.

En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess i kommunala nämnder och bolag är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en väsentlig rättighet för medborgarna.

En myndighet ska ta hänsyn till rätten att ta del av allmänna handlingar när den organiserar hanteringen av dessa.¹

Under året har vi anonymt via e-post begärt ut handlingar från kulturförvaltningen. Dessa har i samtliga fall lämnats ut inom skälig tid. Maskeringar har funnits i dokumenten, det vill säga sekretess har tillämpats, vilket vi också har

¹ Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) 4 kap. 1 §.

informerats om i samband med att handlingarna överlämnats. Även i övrigt har informationen i samband med överlämnandet av handlingarna varit korrekt.

Förvaltningen har upprättat en skriftlig instruktion för hantering av post, e-post och telefon vid semester och tillfällig frånvaro.

Vi har noterat att kulturförvaltningen under året genomfört en intern kontroll av följsamheten till 6 § förvaltningslagen i hanteringen av förvaltningens funktionsbrevlådor. Förvaltningen har i samband med detta konstaterat vissa brister.

I samband med årets granskning har förvaltningen uppgett att det i dagsläget saknas en komplett arkivförteckning, arkivbeskrivning samt plan för bevarande av elektroniska handlingar. Arbete pågår att ta fram en aktuell förteckning över it-system och digitala samarbetsytor som innehåller allmänna handlingar. Arbetet beräknas bli klart under 2024. Under året har klassificeringsstrukturen och dokumenthanteringsplanen reviderats.

I övrigt konstaterar vi att de styrdokument och rutinbeskrivningar som krävs har upprättats.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att nämnden i allt väsentligt har fungerande rutiner och en ändamålsenlig organisation när det gäller offentlighet och sekretess. Vi bedömer att nämnden har en god intern kontroll inom det aktuella området. Erforderliga dokument och rutinbeskrivningar finns i huvudsak. Utlämnandet av begärda allmänna handlingar har fungerat utan brister.

De brister som vi ändå kan notera har förvaltningen själv identifierat i svaren på de skriftliga frågor vi ställt. Vi bedömer att behovet av åtgärder när det gäller förteckningen över it-system och digitala samarbetsytor som innehåller allmänna handlingar har relativt hög grad av angelägenhet. Utöver lagstiftarens generella krav att myndigheter ska ha kontroll över alla allmänna handlingar, ställs dessutom relativt stora krav enligt dataskyddsförordningen (GDPR) när det gäller hanteringen av personuppgifter.

Mot bakgrund av förbättringsområden vi identifierat i granskningen och mot bakgrund av områdets höga angelägenhetsgrad riktar vi följande rekommendation till nämnden:

Nämnden rekommenderas att uppdatera eller upprätta styrdokument eller förteckningar i de fall dessa är ofullständiga eller inaktuella.

4 Granskning av räkenskaper

En del av Stadsrevisionens granskning består av att granska och bedöma om stadens räkenskaper är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlade revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde *Standard för kommunal räkenskapsrevision* i kraft.² Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för, att som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Revisionsansatsen, som bygger på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv, innebär att vissa nämnder kan beröras mindre av den årliga räkenskapsgranskningen jämfört med tidigare. Andra kan beröras mer.

4.1 Granskningsresultat

Kulturnämnden omfattades av granskningen av intern kontroll i flera processer: bokföringsordrar och inköp av huvudverksamhet.

Inga väsentliga iakttagelser som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper 2023.

² Standard för kommunal räkenskapsrevision är framtagen och beslutad av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (SKYREV) och Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR).

5 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till nämnden tidigare år.

5.1 Hantering av inköpskort

Revisorerna granskade år 2022 nämndens hantering av inköpskort. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll för hanteringen av inköpskort samt följsamhet mot gällande regelverk.

Nämnden fick följande rekommendation:

Nämnden rekommenderades att stärka den interna kontrollen avseende hanteringen av inköpskort.

Vår bedömning 2022 var att nämnden inte hade tillräcklig intern kontroll över sin hantering av inköpskort. I granskningen framkom tydliga brister. Bland annat saknades dokumentation trots inköp för relativt stora belopp. Dessa köp omfattades dessutom av reglerna för ramavtal och direktupphandling. Vidare framgick av inköpskortens användarinstruktion att korten får användas till inköp av exempelvis verktyg, kontorsmaterial, bullar och andra spontana inköp när inköp inte kan göras via vanliga beställningsrutiner. Granskningen visade att denna typ av inköp förekom trots att staden har ramavtal för flera av de spontana inköp som exemplifieras i användarinstruktionen. Dessutom framkom att korten användes då inköpsreglerna uppfattades som konstiga. I det avseendet har inköpskortet använts för att kringgå regelverk, alternativt har reglerna inte varit tillräckligt tydliga. En annan iakttagelse under 2022 var att ett relativt stort antal personer hade tillgång till inköpskort.

I årets granskning har vi i huvudsak följt upp rekommendationen genom att begära in skriftlig redovisning av åtgärder samt efterfrågat hur rekommendationen omhändertagits i samband med genomförda intervjuer.

I samband med årets granskning har nämnden redovisat följande åtgärder:

- Förvaltningen har minskat antalet inköpskort med cirka 50 procent, till cirka 25 personer/kort.
- Förvaltningen har förtydligat kontrollmiljön genom att utveckla anvisningen i fråga om när inköpskort kan användas som metod för förvaltningens inköp.
- Förvaltningen har utbildat inköpare för att stärka kunskapen om förvaltningens inköpsprocess och relevanta bestämmelser.
- Förvaltningen genomför månatliga kontroller av hanteringen av inköpskort. Förvaltningen bedömer att kontrollerna är tillräckliga för att upptäcka brister.

- Förvaltningen åtgärdar och följer upp avvikelser på lämpligt sätt i förhållande till eventuella avvikelser.

5.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen.

5.2 Inköp och upphandling

Stadsrevisionen granskade år 2022 nämndens interna kontroll avseende inköp och upphandling. Syftet med granskningen var att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar i nämnden.

Granskningen resulterade i följande rekommendation till nämnden:

Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling genom att omhänderta de rekommendationer som framkommit i granskningen.

De rekommendationer som hänvisades till återfanns i en bilagd granskningsrapport från KPMG, som utförde granskningen. Bland de brister som identifierades fanns bland annat följande:

- Det genomfördes ingen samlad uppföljning avseende avtalstrohet.
- Granskningen visade på en förhållandevis stor andel avvikelser. Brister fanns både vad gällde följsamhet till ramavtal och i dokumentation och avtalshantering.
- Endast ett fåtal direktupphandlingar hade konkurrensutsatts, trots inköp för relativt stora belopp. Dokumentationen var dessutom bristfällig.
- Inom förvaltningen betraktades respektive avdelning som separata operativa enheter. Sammanställning och uppföljning uppgavs ske i respektive avdelning. I granskningen kunde det inte i något fall konstateras att kontroller genomförts i syfte att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids.

Vi har följt upp rekommendationen under 2023. Uppföljningen visar att nämnden har genomfört eller planerat att genomföra följande åtgärder.

- Förvaltningen bedömer att införandet av avtalsdatabas är en väsentlig förutsättning för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Planen är fortsatt att införa en avtalsdatabas när den staden-gemensamma tjänsten på området är tillgänglig. Förvaltningen bedömer att införande av tjänsten tidigast kan ske under 2024.
- Förvaltningen har etablerat en inköpsorganisation som består av beställare, inköpare, lokala inköpsamordnare, central inköpsamordnare, upphandlare samt attestanter (chefer).
- Förvaltningen stärker kunskapen om inköp och upphandling genom obligatoriska utbildningar till nyckelfunktioner. Samtliga nyckelfunktioner har genomfört de utbildningar som är kopplade till

respektive funktion. Förvaltningen arbetar med löpande information och kunskapshöjande insatser efter behov.

- Förvaltningen har förtydligat kontrollmiljön i inköpsprocessen genom att ta arbete fram tydliga beskrivningar av ansvar och roller i förvaltningens anvisning.
- Förvaltningen följer upp och kontrollerar kontinuerligt att genomförda direktupphandlingar är korrekta och att dokumentationen är tillräcklig.
- Upptäckande kontroller av att konkurrensutsättning har genomförts sker med stickprovskontroller. Förebyggande kontroller sker genom implementeringen av stadens gemensamma direktupphandlingsprocess och att samtliga inköp hanteras av personal med utbildning inom området inköp.

Vi har i årets uppföljning konstaterat att kontroll av förvaltningens inköp sker fortlöpande. I den mån ramavtal inte används där relevanta ramavtal finns, sker återkoppling direkt till berörd verksamhet. Förvaltningen fortsätter arbetet med att skapa ytterligare ramavtal som uppfyller kulturverksamhetens behov. Förvaltningen konstaterar också att kontrollerna visar på vissa brister i dokumentationen av direktupphandlingar. Utökade kontroller planeras därför direkt mot förvaltningens direktupphandlingar. Förvaltningen har rapporterat till nämnden om uppföljningen av intern kontrollplan 2023 i samband med delårsrapport augusti. Ny rapportering skedde i samband med årsrapport 2023.

5.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen.

5.3 Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner

En granskning genomfördes under 2022 av nämndens interna kontroll i redovisningsrutinerna och omfattade följande delar:

- bokslutsprocess
- intäktsprocess
- inköpsprocess
- löneprocess.

Stadsrevisionens bedömning blev att den interna kontrollen i inköpsprocessen behöver stärkas. Följande rekommendationer lämnades:

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att etablera en avtalsdatabas för att på ett effektivare sätt uppnå avtalstrohet.

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att stärka processen för uppföljning av avtalstrohet och efterlevnad av lagar och stadens regler och policys. Detta genom att säkerställa att de kontroller som finns i nämndens internkontrollplan utförs och dokumenteras för att möjliggöra uppföljning.

När det gäller den första av dessa rekommendationer, att upprätta en avtalsdatabas, har förvaltningen kommunicerat att den avvaktar införandet i staden av ett nytt systemstöd.

Under andra halvåret 2024 ska de första förvaltningarna och bolagen i Göteborgs Stad att införa en ny tjänst för upphandling, leverantörshantering och en ny gemensam avtalsdatabas. Det finns för närvarande inte mer detaljerad information om när respektive förvaltning och bolag kan ta del av tjänsten. Förvaltningen uppger att de följer information som rör implementeringen i staden av det aktuella systemstödet. Rekommendationen kvarstår.

När det gäller den andra rekommendationen, att stärka processen för uppföljning och avtalstrohet och efterlevnad av lagar och stadens regler och policies, uppger förvaltningen att kontroll av inköp sker fortlöpande. I de fall ramavtal inte har använts, trots att relevanta ramavtal finns, sker enligt uppgift återkoppling direkt till berörd verksamhet. Förvaltningen arbetar med att skapa ytterligare ramavtal som uppfyller kulturverksamhetens behov.

5.3.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att det återstår att hantera rekommendationen om att införa en avtalsdatabas.

Nämnden rekommenderas att etablera en avtalsdatabas för att minska risken för bristande följsamhet mot gällande avtal.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen att stärka processen för uppföljning av avtalstrohet och efterlevnad av lagar och stadens regler och policies.

5.4 Uppföljning av delegationsbeslut

Revisionskontoret granskade 2021 nämndens hantering av delegationsbeslut. Granskningen utmynnade i en rekommendation till nämnden. I samband med uppföljningen under 2022 kvarstod rekommendationen.

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att stärka rutinerna för hantering och återrapportering av delegationsbeslut.

I samband med årets granskning har nämnden redovisat följande åtgärder:

- En översyn av delegationsordningen genomförs. Syftet är att göra den mer användarvänlig och anpassad efter förvaltningens organisation. Översynen omfattar också processen för anmälan av delegationsbeslut.
- Göteborgs Stad håller för närvarande på att införa ett nytt systemstöd för ärendehantering. Planen är att det nya systemet införs i kulturförvaltningen under 2025, vilket kan komma att påverka och förenkla anmälningsprocessen för delegationsbeslut.
- Undersöka hur jämförbara nämnders delegationsordningar ser ut och hämta in synpunkter från förvaltningens användare av

delegationsordningen samt se över struktur, informationstexter, hänvisningar och beslutsnivåer i delegationsordningen.

- Förslag till reviderad delegationsordning till kulturnämnden under hösten 2023.

Revisionskontoret konstaterar att nämnden i enlighet med ovanstående fattade beslut om en ny och omarbetad delegationsordning i augusti 2023. Revisionskontoret noterar i sammanhanget att delegationsärenden med något enstaka undantag återrapporterats till nämnden under varje nämndmöte under året.

5.4.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen.

5.5 Bidragsgivning till föreningar

Revisionskontoret genomförde under 2022 en granskning av bidragsgivningen till föreningar. Granskningen omfattade idrotts- och föreningsnämnden, socialnämnden Centrum samt kulturnämnden. Syftet med granskningen var att bedöma om nämnderna har säkerställt en tillfredställande intern kontroll avseende hanteringen av föreningsbidrag. Granskningen fokuserade på tre övergripande frågeområden; styrning av bidragsverksamheten, handlägningsprocessen samt arbetet för att förebygga jäv och andra oegentligheter. I granskningen konstaterades att kulturnämnden i de flesta avseenden hade väl fungerande intern kontroll, men ett par utvecklingsområden identifierades.

- Det är inte alltid tydligt utifrån vilka bedömningsgrunder eller vilka prioriteringar den faktiska fördelningen av bidrag sker.
- Nämnden har inte identifierat den bidragsgivande verksamheten som särskilt utsatt i sin samlade riskbild eller internkontrollplan för 2022.
- Det sker löpande egenkontroller i handlägningsprocessen, men avsaknad av en systematik medför en risk att dessa inte görs i den omfattning som behövs för att säkerställa tillräcklig intern kontroll.

Nämnden fick mot bakgrund av ovanstående följande rekommendation:

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att utveckla och systematisera arbetet med egenkontroller i bidragsgivningen.

Med anledning av granskningen och rekommendationen har nämnden inkommit med ett yttrande, vilket fastställdes av nämnden i januari 2023.

I yttrandet beskrevs de åtgärder nämnden planerade eller redan genomfört med anledning av rekommendationen.

Ett nytt arbetssätt i syfte att öka systematiken i egenkontrollerna innebär att kontrollerna sammanställs i ett och samma protokoll med samma kontrollfrågor för samtliga stöd. Eventuella avvikelser samt åtgärder dokumenteras. Egenkontrollen ska genomföras två gånger per år. Egenkontrollen har kompletterats med ett tydligt årshjul som anger när kontrollerna ska vara utförda samt vid vilket

möte som det gemensamma protokollet ska gås igenom. Till följd av en ny e-tjänst för bidrag under våren 2023 kommer rutin för egenkontroll och arbetssätt att ses över och eventuellt justeras parallellt. Med detta följer även nya rutiner för inloggning via BankID. Förvaltningen kräver redovisning i alla stödformer, förutom kulturstipendier och arbetsstipendier för författare, och har en rutin för återbetalning vid händelse av att en redovisning inte blir godkänd. Kontrollmomentet med redovisningar ingår enligt förvaltningen i systematiseringen av egenkontrollerna.

Revisionskontoret noterar att samtliga beviljade bidrag redovisas på nämndens hemsida. Detta bidrar till hög grad av transparens kring bidragsgivningen, vilket kan antas minska risken för oegentligheter eller andra felaktigheter.

5.5.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden omhändertagit rekommendationen.

5.6 Redovisning av konstinnehav

Stadsrevisionen granskade år 2021 hanteringen av Göteborgs Stads konst. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till nämnden:

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att utreda hur nämndens konstinnehav ska värderas för att säkerställa en redovisning i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

En uppföljning genomfördes under 2022 som utmynnade i att frågan inte bedömdes som omhändertagen, och rekommendationen kvarstod därför.

Vi har följt upp rekommendationen även under 2023. Redan tidigt under året kommunicerade förvaltningen att en utredning skulle tillsättas och att denna beräknades bli klar senast 31 december 2023. Detta innebar samtidigt att hanteringen av frågan skulle fortsätta under 2024. Detta har revisionskontoret bedömt som en rimlig hantering, vilket också kommunicerades till förvaltningen. Detta inte minst då frågan rymmer flera relativt komplicerade avvägningar där det inte finns någon tydlig tidigare praxis. Dessutom måste arbetet med nödvändighet ske i samverkan med stadsledningskontoret.

Revisionskontoret har tagit del av förvaltningens utredning. Revisionskontoret har också varit i kontakt med rådet för kommunal redovisning och efterhört deras uppfattning i frågan. En viktig omständighet som framkom under denna kontakt var att vid redovisningen av konst kan påverkas av att konst ofta har införskaffats eller införlivats i kommunens samlingar långt innan den nu aktuella lagstiftningen infördes.

Även revisionsbyrån EY har följt frågan under året inom ramen för sin granskning eftersom frågan ytterst handlar om nämndens redovisning.

5.6.1 Bedömning

Revisionskontoret kommer att fortsätta att följa frågan om nämndens redovisning av sitt konstinnehav, och en uppföljning kommer att ske under 2024. Vi bedömer att nämnden hanterat frågan på ett rimligt sätt under 2023 och vi förutsätter att nämnden kommer att hantera frågan enligt plan under 2024. Mot den bakgrunden bedömer vi att rekommendationen är omhändertagen. Vid uppföljningen under 2024 kommer vi att bedöma hanteringen av de kvarstående delarna av frågan.



Revisionsberättelse 2023 för kulturnämnden

Vi, revisorer utsedda av kommunfullmäktige i Göteborgs Stad, har granskat nämndens verksamhet under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll. Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit de resultat som redovisas i bilagd redogörelse.

Vi bedömer att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden.

Vi åberopar bifogad redogörelse.

Göteborg den 9 april 2024

Bilaga:

Revisionsredogörelse för kulturnämnden



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: JONAS RANSGÅRD

Date: 2024-04-09 10:37:48

BankID refno: 56be9b9b-dc2c-4322-9fab-099d561dcfe5



Ordförande: Jonas Ransgård

Signed by: TORBJÖRN RIGEMAR

Date: 2024-04-09 10:34:13

BankID refno: fbfaa93d-54f0-4e49-8731-24560f1ecf25



Vice ordförande: Torbjörn Rigemar

Signed by: SVEN ANDERSSON

Date: 2024-04-09 10:55:17

BankID refno: 3f4f7abf-2d2d-463e-815d-4627c8bb3998



Vice ordförande: Sven Andersson

Signed by: BENGT ARNE BIVALL

Date: 2024-04-09 10:35:26

BankID refno: 29242928-41c4-46bf-9889-a559787c4172



Ordförande: Bengt Bivall

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-04-09 10:50:15

BankID refno: 019be0d8-e4d2-40f1-8fb5-8fd96733930e



Förtroendevald revisor: Ann-Britt Svensson

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-04-09 10:41:40

BankID refno: d7e6c2d5-e525-41a5-bd92-0d90acdb2186



Förtroendevald revisor: Jens-Henrik Madsen

Signed by: Bernt Evert Helin Aili

Date: 2024-04-09 10:42:08

BankID refno: d99560c9-3062-4448-811c-2243176e323a



Förtroendevald revisor: Bernt Helin

Signed by: ERIK FRISTEDT

Date: 2024-04-09 10:54:44

BankID refno: 382feed2-e288-4a6d-8d96-718915221da6



Förtroendevald revisor: Erik Fristedt

Signed by: Alf Landervik

Date: 2024-04-09 10:34:00

BankID refno: 5796fc20-9747-438b-978c-149792d32508



Förtroendevald revisor: Alf Landervik

Signed by: SUSANNE ZETTERBERG JENSEN

Date: 2024-04-09 10:42:44

BankID refno: 39bbda91-500b-4f5b-a6ca-25af16d11be7



Förtroendevald revisor: Susanne Zetterberg Jensen

Signed by: BIRGITTA ADLER

Date: 2024-04-09 10:34:05

BankID refno: 66ab75d1-8cff-43ee-bf7f-a7f3e30c634b



Förtroendevald revisor: Birgitta Adler

Signed by: Anna Christina Rogestam

Date: 2024-04-09 11:06:41

BankID refno: 89fb70ba-ac17-46cd-a335-90d35eb91c11



Christina Rogestam

Signed by: Gun Cederborg

Date: 2024-04-09 10:31:47

BankID refno: bbcaafc3-c7ac-47b0-ad10-b0ca9d1e35ed



Förtroendevald revisor: Gun Cederborg

Signed by: HANS-GÖRAN GUSTAFSSON

Date: 2024-04-09 11:06:15

BankID refno: ca8c6d1f-1fce-4517-9053-f6efa9622afe



Förtroendevald revisor: Hans-Göran Gustafsson

Signature reference: a94c38d6-c098-4020-916d-8c88a542b5ec

Signed by: ANNA SIBINSKA
Date: 2024-04-09 10:45:53
BankID refno: 6bdfd74b-6ea6-42eb-8698-e2a078e2e2b1



Förtroendevald revisor: Anna Sibinska

Signed by: EVA NIHLBLAD
Date: 2024-04-09 10:33:39
BankID refno: a23c5252-f1f3-4da4-8864-ef346c99be6e



Förtroendevald revisor: Eva Nihlblad

Signed by: Amandus Carlenfors
Date: 2024-04-09 10:31:55
BankID refno: 7d7f7805-dfdc-46db-93df-8dd91432cfdb



Amandus Carlenfors

Signed by: Jonas Bergsten Paija
Date: 2024-04-09 10:38:50
BankID refno: 59f12a7e-d75b-454f-beb1-8509ca16ab94



Jonas Bergsten Paija

Signed by: ANN-CHRISTIN ALEXANDERSSON
Date: 2024-04-09 10:45:15
BankID refno: d7c66e08-f0a3-4fd3-8818-653fe588ee3d



Ann-Christine Alexandersson

Signed by: Elisabeth Maria Viking
Date: 2024-04-09 10:46:58
BankID refno: bf9d7c2d-ed63-4013-8db0-c6caba71785e



Förtroendevald revisor: Elisabeth Viking

Signed by: JAN FRIDÉN
Date: 2024-04-09 10:48:46
BankID refno: 428ed3d8-aa2b-436b-a57c-67da69c1fbab



Förtroendevald revisor: Jan Fridén

Signed by: BENGT ERIKSSON
Date: 2024-04-09 10:47:45
BankID refno: e59f6409-e0a3-4f1d-b9c5-8d98dbdd5790



Förtroendevald revisor: Bengt Eriksson