

Granskningsplan för kulturnämnden

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. Revisionsplanen är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att revisorerna behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar nämnden vid större förändringar.

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- beredskap att hantera katastrofer på stadens museer
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt 12 kapitlet 1 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har 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?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Katastrofplanering

Ett museum kan drabbas av brand eller någon annan typ av katastrof som kan skada samlingarna. Inte sällan handlar det om stora värden som skulle kunna gå förlorade. Vi har under senare år kunnat se hur bränder ödelagt museer i till exempel Danmark och i Frankrike. I dessa fall har dock stora delar av samlingarna kunnat räddas.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Museerna i staden bör ha en beredskap att hantera en brand eller annan typ av katastrof. Bland annat bör det finnas en plan och beredskap för hur samlingarna ska evakueras.

Enligt museilagen (SFS 2017:563) är kommunala museer en del av det allmänna museiväsendet. Vidare framgår att ett museum aktivt ska förvalta sina samlingar för att nå verksamhetens mål. Med så kallad aktiv samlingsförvaltning avses bland annat att museerna ska sköta samlingarnas vård och bevarande. I anslutning till den senaste lagändringen på området år 2017 fick Riksantikvarieämbetet ett utökat uppdrag att jobba med museerna. Där ingår bland annat att arbeta med samlingsförvaltningen och en del av detta består i att ta hand om samlingarna och se till att de är skyddade.

På ett mer allmänt plan finns även Lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Enligt denna lagstiftning ska kommunerna ha en förebyggande verksamhet organiserad och planerad på ett sätt som effektivt bidrar till att förebygga bränder och andra olyckor samt förhindra eller begränsa skador till följd av bränder och andra olyckor. Givetvis ska människors liv och hälsa prioriteras framför andra insatser i händelse av exempelvis en brand, men samtidigt har kommunen en lagstiftad skyldighet att även skydda materiella värden.

Beredskapen att hantera katastrofer omfattas också på en än mer allmän nivå av samhällets krisberedskap, både i fredstid och i händelse av krig. Detta regleras i Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. Denna lagstiftning avser i första hand en katastrofsituation som orsakar stora samhällsstörningar, men kan ändå vara av viss relevans i sammanhanget. Vad gäller fredstid ska en kommun analysera vilka extraordinära händelser som kan inträffa och hur dessa händelser kan påverka den egna verksamheten. Resultatet av arbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys. Kommuner och regioner ska vidare, med beaktande av risk- och sårbarhetsanalysen, för varje ny mandatperiod fastställa en plan för hur de ska hantera extraordinära händelser.

I Göteborgs Stads riktlinje för krishantering framgår att stadens nämnder (och bolagsstyrelser) ska ha en god förmåga att hantera krissituationer.

Fördjupningens syfte är att bedöma om de museer som nämnden ansvarar för har en tillfredsställande beredskap i syfte att skydda samlingarna mot brand eller andra katastrofer.

1.3 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- Nämndens arbete med att etablera en avtalsdatabas för att på ett effektivare sätt uppnå avtalstrohet

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

4 Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

5 Avrapporering

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.