

## Löpande granskning av intern kontroll 2006

### Kultur- och utbildningsnämnden

- ▶ Prognosen för det ekonomiska resultatet är **-1,1 mkr**, att jämföras med budgeterat nollresultat.
- ▶ Styrningen bedöms preliminärt som **ej helt acceptabel**.
- ▶ Räkenskaperna bedöms vara **rättvisande**.
- ▶ Den interna kontrollen bedöms preliminärt som **ej helt tillräcklig**.
- ▶ Landstingets konst har fortfarande inte inventerats enligt fullmäktiges intentioner. Nämnden har drivit frågan och den låga inventeringsfrekvensen synes till stor del bero på att konsthanteringen inte prioriterats ute i verksamheten. Landstinget bör centralt överväga konstorganisation och kontrollkrav.
- ▶ Förutom den årliga revisionen har en fördjupad granskning skett av den interna kontrollen vid Berga Naturbruksgymnasium. Granskningen visade att den interna kontrollen måste stärkas vad gäller upphandling och inventarier.

## 1. Revisionens omfattning och inriktning

Härmed avrapporteras den löpande granskningen av den interna kontrollen vid **Kultur- och utbildningsnämnden** år 2006. Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, landstingets regler och anvisningar samt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionen har utgått från den av de förtroendevalda revisorerna fastställda revisionsplanen och av revisionsdirektören fastställd plan-PM.

Den löpande granskningen av den interna kontrollen har omfattat:

- **bevakning** av beslutsprocess, nämnd/styrelsehandlingar samt andra handlingar av betydelse
- **uppföljning** av hur tidigare års rekommendationer har åtgärdats
- **löpande revision** av den interna kontrollen utifrån fastställda kontrollmål. Rutinranskning och stickprovvis substansgranskning har genomförts.

Revisionskontoret har under året kommunicerat revisionens planering och genomförd granskning med förvaltningsledningen.

Revisionen har skett under ledning av enhetschef Susanne Kangas och revisor Hans Widén. Granskningen har utförts av Maria Lindgren Persson vid KPMG.

Rapporten är disponerad så att den i en första sammanfattande del ger en övergripande bild av granskningens iakttagelser, omdömen och rekommendationer. I bilaga 1 redovisas mer utförliga kommentarer och samtliga rekommendationer, inom vart och ett av granskningsområdena. De omdömen som avges är preliminära inför slutrevisionen av 2006 års verksamhet.

## 2. Sammanfattande bedömning

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. Detaljerade kommentarer till respektive granskningsområde återfinns i bilaga 1.

	Oaccep- tabel	Ej helt accept- abel	Accep- tabel	Bra	Mycket bra	Trend <sup>1)</sup>	Bil. 1 sida
<b>Styrning</b>		<b>X</b>				➔	<b>1</b>
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>							<b>3</b>
Löpande redovisning			<b>X</b>			➔	<b>3</b>
IK i delårsbokslutet				<b>X</b>		➔	<b>9</b>
<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>							<b>10</b>
Ansvar/ befogenheter			<b>X</b>			➔	<b>10</b>
IS/IT			<b>X</b>			➔	<b>11</b>
PA/Lönerutiner				<b>X</b>		↗	<b>12</b>
Upphandling/inköp		<b>X</b>				➔	<b>13</b>

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg ➔ innebär oförändrat betyg ↘ innebär ett sämre betyg

Kultur- och utbildningsnämnden ansvarar för landstingets bidragsgivning till kultur- och föreningsliv i Stockholms län. Nämnden ansvarar för landstingets lösa konst som är en landstingsgemensam egendom men som förvaltas och disponeras av kultur- och utbildningsnämnden. Nämnden har under 2005 övertagit ansvaret för naturbruksgymnasierna Berga och Säbyholm samt stödet till rörelsefolkhögskolor från landstingsstyrelsen. Även Stockholms läns idrottsförenings kansli överfördes från landstingsstyrelsen.

Nämndens Styrning bedöms som **ej helt acceptabel**. Nämnden bedöms arbeta utifrån sitt uppdrag avseende kultur- och utbildningsområdet. Utifrån landstingsfullmäktiges budget har nämnden fastställt budget- och verksamhetsplan med inriktningsmål. Revisionen efterlyser dock ett mer preciserat arbete med verksamhetsmål, resultatredovisning och kvalitetsredovisning. Nämnden ansvarar för styrning och uppföljning av två naturbruksgymnasier. Dessa betraktas av nämnden som mycket självständiga. Revisionen anser att styrningen av skolorna bör förbättras.

Landstingsfullmäktige har uppdragit till landstingets nämnder och bolag att upprätta interna kontrollplaner under år 2006 i enlighet med policy och reglemente för intern kontroll. Någon dokumenterad riskanalys av verksamhet och ekonomi finns inte men nämnden planerar att göra detta i samband med framtagande av en intern kontrollplan. Enligt uppgift kommer arbetet med den interna kontrollplanen ej bli klar under 2006. Revisionen anser det angeläget att arbetet med riskanalys och den interna kontrollplanen prioriteras i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Den interna kontrollen i Delårsbokslutet bedöms som **bra**. Kultur- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott på 1,1 mkr. Avvikelsen förklaras framför allt av att kostnaderna för interkommunalersättning till elever som går på folkhögskola utan för Stockholms läns landsting beräknas överstiga budget med 2,7 mkr. Att det totala underskottet blir mindre beror på överskott på andra områden. Några åtgärder har ej vidtagits beroende på att landstingsstyrelsen beslutat att KUN:s årliga kostnad för interkommunal ersättning till folkhögskolorna ska regleras i samband med beslutet om årsbokslut.

Av delårsbokslutet framgår en verbal beskrivning av hur nämnden arbetar med sina uppdrag och inriktningsmål. Uppföljning av resultat redovisas i samband med årsbokslut. Redovisningen avseende naturbruksgymnasierna bör dock utvecklas avseende mål och måluppfyllelse.

Området Löpande redovisningen bedöms som **acceptabel**.

Nämnden har en väl fungerande ekonomiadministration som säkerställer en rättvisande löpande redovisning. Rutiner för incidentrapportering finns och uppföljning sker av den interna kontrollen. Brister har dock noterats vad gäller resor samt kurser och konferenser, bl.a. saknades i några fall konferensprogram, beslut och deltagareförteckning. De saknade uppgifterna är fundamentala och måste bifogas fakturan. Någon rutin för uppföljning finns inte vilket revisionen rekommenderat tidigare.

Området Ansvar och befogenheter bedöms som **acceptabel**.

Den nuvarande organisationen som gäller sedan april 2005 bedöms vara ändamålsenlig och tydlig. Naturbruksgymnasierna har dock har agerat relativt självständigt när det gäller upphandling. Revisionen anser därför att förvaltningen ur styrningssynpunkt bör överväga att införa beloppsgränser även för inköp som görs genom avrop på befintliga avtal.

Vad gäller IS/IT området bedöms den interna kontrollen som **acceptabel**.

Nuvarande organisation bedöms vara ändamålsenlig. Förvaltningen anser dock att viss kompetensutveckling behövs vad gäller befintligt IT-stöd. En riskanalys har skett med konsult hjälp för några år sedan. Med anledning av att gymnasieskolorna nu ingår

i nämndens ansvarsområde och att förvaltningen flyttat till andra lokaler bedöms att det finns behov av en ny riskanalys.

KUN delar serverrum med andra förvaltningar inom SLL samt en extern verksamhet. Viss samverkan sker för att minska sårbarheten vid semestrar, mm. Sådan samverkan är positiv men bör formaliseras så att ansvar mm blir tydligt.

För området PA/Löner bedöms den interna kontrollen som **bra**. Inga större förändringar har skett. Förvaltningen använder sig av löneservice från landstingsstyrelsens förvaltningskontor. En överenskommelse avseende detta finns tecknad.

Upphandlingsområdet bedöms som **ej helt acceptabel**. Förvaltningen tillämpar särskilda riktlinjer för upphandling, som bland annat omfattar en allmän policy som är beslutad av förvaltningen år 2003. Granskningen har visat att Naturbruksgymnasierna inte till alla delar följer regelverket. Under år 2006 har förvaltningen endast haft en förenklad upphandling, det gällde Berga naturbruksgymnasiums upphandling av briketter för eldning. Denna upphandling bröt mot LOU och SLL upphandlingspolicy på flera punkter.

Förvaltningen håller på att uppdatera riktlinjerna. I detta sammanhang är det väsentligt att avvakta nya LOU och en uppdatering av SLL Upphandlingspolicy som följer därav och som förväntas ske under år 2007. Det är också viktigt att riktlinjerna beslutas av nämnden.

I 2005 års rapport avseende den löpande granskningen av den interna kontrollen samt i årsrapporten framfördes ett antal synpunkter/rekommendationer. Hälften av rekommendationer har åtgärdats eller delvis åtgärdats. I bilaga 2 presenteras en mer utförlig redogörelse för hur revisionens tidigare rekommendationer har hanterats.

Mot bakgrund av de iakttagelser som redovisas i denna rapport med därtill hörande bilagor framgår de väsentligaste rekommendationerna nedan:

#### **Rekommendationer:**

Det angeläget att arbetet med riskanalys och interna kontrollplanen prioriteras i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Förvaltningen bör ur styrningssynpunkt överväga att införa beloppsgränser även för inköp som görs genom avrop på befintliga avtal.

#### ***Sammanfattande bedömning***

*Styrningen bedöms preliminärt som **ej helt acceptabel**.*

*Räkenskaperna bedöms preliminärt vara **rättvisande**.*

*Den interna kontrollen bedöms preliminärt som **ej helt tillräcklig**.*

## 3. Övrigt

### 3.1 Fördjupad granskning vid Berga Naturbruksgymnasium

KUN har ansvaret för naturbruksgymnasierna fr.o.m. 2005. Revisionen har genomfört en översiktlig granskning avseende den interna kontrollen på Berga Naturbruksgymnasium. Granskningen har omfattat:

- Ekonomistyrning
- Upphandling
- PA/Löner
- Inventarier
- Fordon

Sammantaget kan konstateras att den interna kontrollen vid naturbruksgymnasiet måste förstärkas vad gäller upphandling och inventarier.

### 3.2 Landstingets konst

Revisionen har under flera år riktat kritik mot Kultur- och utbildningsnämndens tillsynsansvar för landstingets konst. Rekommendationerna i Årsrapporten för 2005 var att Kultur- och utbildningsnämnden måste driva frågorna i enlighet med fullmäktiges beslut samt att se över konstdatabasen för att databasen ska bli ett rationellt verktyg.

Under år 2006 har KUN tillskrivit samtliga nämnder/styrelser som inte inventerat sitt konstbestånd under 2005. Förvaltningen har haft ett möte med samtliga huvudkonstansvariga under året och ett uppföljningsmöte är planerat till december månad. Utifrån vad som är inventerat per 2006-09-30 (4.593 konstverk) är förvaltningens bedömning att målet att inventera all konst årligen inte heller för år 2006 kommer att nås. Enligt förvaltningen pågår dock aktiviteter ute i förvaltningar och bolag som en följd av Kultur- och utbildningsnämndens skrivelser och möte med huvudkonstansvariga. Avstämning kommer att ske vid årsskiftet. Kultur- och utbildningsnämnden har skrivit till landstingsstyrelsen och begärt få till stånd ett uppdrag som är praktisk möjligt att uppfylla.

Enligt beslut av Landstingsstyrelsen ska landstingets konst hos länets kommuner vara inventerad och värderad senast under år 2009. Enligt uppgift är inventeringen påbörjad och förvaltningen beräknar att hålla tidplanen.

Förvaltningen har fått nämndens uppdrag att se över konstdatabasen, alternativt göra en förstudie till en ny databas. Enligt uppgift pågår detta arbete.

Revisionen anser att konstdatabasen måste vara ett flexibelt rationellt verktyg för en säker redovisning av landstingets konst. Den ska också utgöra en verifiering till landstingets samlade balanspost för konst. I delårsbokslutet för Landstingsfastigheter

är landstingets konst upptagen till ca 53 mkr. Enligt konst databasen är konstens totala inköpspris ca 140 mkr, detta värde är emellertid osäkert eftersom fullständiga inventeringar inte kan säkra existensen av all konst i databasen.

Revisionskontoret anser att nämnden drivit frågorna om konstinventering vid förvaltningar och bolag mer än tidigare. Den årliga revisionen vid förvaltningar och bolag visar att konstfrågorna vid flera större enheter har stora brister när det gäller en korrekt hantering av konst. Konsten synes ofta inte vara ett prioriterat område ute i verksamheten.

Vi anser som tidigare att konstorganisation och kontrollkrav bör provas centralt inom landstinget. Revisionskontoret kommer att fortsätta att följa utvecklingen om konstinventeringen.

.....

Susanne Kangas  
enhetschef

.....

Hans Widén  
kontaktperson