

Yttrande över revisionsrapport över löpande granskning av intern kontroll 2006 avseende kulturnämnden

(2 bilagor)

1 Ärendet

Landstingsrevisorerna genomför årligen en löpande granskning av nämnder och styrelsers interna kontroll. Samtidigt granskar revisorerna även delårsbokslutet. I föreliggande ärende tar kulturnämnden ställning till kulturförvaltningens förslag till yttrande över revisorernas granskningsrapport 2006.

2 Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

att yttra sig över revisionsrapport över löpande granskning av intern kontroll 2006 avseende kulturnämnden, enligt förvaltningens förslag.

3 Bakgrund

För kulturnämndens del har granskningen genomförts av externa revisorer (KPMG). Landstingsrevisorerna har begärt yttrande från kulturnämnden senast den 15 februari 2007.

4 Landstingsrevisorernas rapport i sammanfattning

Landstingsrevisorerna uttrycker sina bedömningar genom omdömen och rekommendationer. Omdömena ges i en femgradig skala från **Oacceptabelt** till **Mycket bra** där omdömet **Acceptabelt** anger en ”godkänd” nivå.

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

Bilaga

A Revisionsrapport över löpande granskning av intern kontroll 2006 avseende kulturnämnden

B Förslag till yttrande

Stockholms läns landsting

2007-01-27

- ▶ 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.

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

4.1 Att åtgärdas före slutrevision (d v s före revision av årsbokslut 2006)

Rutiner och kontroll avseende inventarier måste förbättras. Riktlinjer för inventering inkl hur avvikelser ska hanteras och dokumenteras tas fram.

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.

4.2 Att åtgärdas före utgången av år 2007

Upphandling ska ske i enlighet med lagen om offentlig upphandling och stödet till naturbruksgymnasier förbättras.

Det är väsentligt att nämnden färdigställer och beslutar adekvata riktlinjer och rutiner för upphandlingsverksamheten.

Nämnden bör formalisera samverkan med de verksamheter med vilka KUN delar serverrum.

2007-01-27

5 Förvaltningens synpunkter

5.1 Rutiner och kontroll avseende inventarier

Förvaltningen har dokumenterade rutiner för inventering. Revisorerna hade vid den löpande granskningen konstaterat att rutinerna inte följdes vid Berga naturbruksgymnasium. Skolan har uppgivit att man ska förbättra de interna rutinerna vid inventering. Eftersom gymnasieskolorna förts över till landstingsstyrelsen 2007 ansvarar i fortsättningen landstingsstyrelsens förvaltning för utformandet av rutiner för gymnasieskolorna.

5.2 Intern kontrollplan

Landstingsfullmäktige har fastställt ett 30-tal landstingsövergripande policydokument eller planer som kräver lokala föreskrifter. Landstingsrevisorerna följer upp att nämnder och styrelsen upprättar erforderlig dokumentation, att berörda känner till rutinerna att det finns rutiner för att kontrollera att de efterlevs. Förutom de landstingsövergripande styrdokument som fullmäktige fastställt kräver revisorerna att det finns dokumenterade rutiner för verksamheten i övrigt, t ex inom personalområdet eller hur nämnd och förvaltning skall uppfylla landstingsfullmäktiges mål vad avser själva kärnverksamheten så som att hälften av nämndens pengar skall gå till verksamhet för barn och unga.

Kulturförvaltningen har inte resurser, vare sig numerärt eller kompetensmässigt, för att upprätta och uppdatera alla styrdokument så som landstingsrevisorerna kräver. Den plan för intern kontroll som landstingsfullmäktige beslutat att alla nämnder och styrelser skall anta 2006, skall utgöra ett ”paraply” över samtliga styrande rutiner som nämnden skall ha och som i flertalet fall förutsätter skriftliga dokument.

Kulturförvaltningen anlidade i november 2006 externa konsulter (KPMG) för att påbörja arbetet med internkontrollplan för kulturnämnden. Konsulternas rapport presenteras i början av februari 2007 varefter förvaltningen kommer att föra ärendet till KUN, preliminärt i mars 2007. Arbetet kommer sålunda inte att vara färdigt före slutrevision 2006.

5.3 Beloppsgränser för inköp

Varje budgetansvarig har ett resultatansvar, d v s vid årets slut skall resultatet vara som lägst noll; Kostnaderna skall inte vara högre än intäkterna. Förvaltningen och nämnden har därför bedömt att det inte finns behov av begränsningar av värdet vid varje enstaka inköp förutom de begränsningar som anges i nämndens beslut om delegation vad avser representation och

2007-01-27

investeringar. Förvaltningen kan dock se att en beloppsbegränsning innebär en höjning av säkerheten i den samlade kontrollen inom ekonomiområdet. I 2007 års beslut om attestanter, godkännare och beställningsrätt, har därför förvaltningschefen begränsat attesträtten för övriga chefer till maximalt 200 tkr per beställning/inköp även om upphandlingsavtal finns.

5.4 Upphandling

I separat ärende föreslår förvaltningen KUN att fastställa föreskrifter för upphandling. Förvaltningen har hittills haft riktlinjer för upphandling som fastställts av förvaltningschefen.

I den löpande granskningen konstaterade revisorerna att Berga naturbruksgymnasium inte följt gällande regler vid upphandling. Naturbruksgymnasierna har en i jämförelse med kulturverksamheten, mycket omfattande inköpsverksamhet. Många produkter finns inte centralupphandlade. Förvaltningen hade därför för avsikt att redan under hösten 2006 föreslå kultur- och utbildningsnämnden uppdaterade föreskrifter som framför allt tog sikte på de förutsättningar som gäller för naturbruksgymnasierna som bl a är medlemmar i olika ekonomiska föreningar så som Lantmännen, Arla m fl, genom vilka både inköp och försäljning sker. Eftersom det under hösten 2006 stod klart att gymnasieskolorna skulle föras över till landstingsstyrelsen fr o m 2007 har förvaltningen avvaktat med föreskrifterna till efter årsskiftet då enbart kulturverksamheten omfattas. För att öka kunskapen hos dem som gör inköp, anordnar förvaltningen under februari 2007 en upphandlingsutbildning om tre dagar för berörda inom såväl gymnasieskolorna som kulturförvaltningen.

5.5 Formaliserad samverkan om serverrum

Förvaltningen förutsätter att denna rekommendation även finns med i revisionsrapporterna rörande de andra landstingsförvaltningar som kulturförvaltningen delar serverrum med i kvarteret Fatburen, d v s landstingsstyrelsens förvaltning och regionplane- och trafikkontoret. Kulturförvaltningen räknar därför med att det under 2007 kommer att upprättas ett avtal mellan nämnda förvaltningar samt därutöver även KSL (Kommunförbundet Stockholms län) som också använder samma serverrum.

Hans Ullström