



Kulturnämnden

Årsrapport 2024

Revisionskontoret

Diarienummer: SR-2024-5

Beslutad av revisorskollegiet: 2025-05-08

Innehållsförteckning

1	Slutsats utifrån årlig granskning	3
1.1	Verksamhet.....	3
1.2	Intern kontroll.....	3
1.3	Ekonomi.....	4
2	Grundläggande granskning	4
2.1	Verksamhet - granskningsresultat.....	4
2.2	Intern kontroll - granskningsresultat.....	5
2.3	Ekonomi - granskningsresultat.....	5
3	Fördjupad granskning	5
3.1	Kulturskolan.....	5
4	Om årlig granskning	7
4.1	Bedömningsskala.....	9
4.2	Granskningsansvariga.....	9
5	Bilaga: Förklaringar till begrepp	10

Omslagsfoto: Apelöga

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att kulturnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att verksamheten från ekonomisk synpunkt har bedrivits på ett tillfredsställande sätt.

Område	Bedömning
Verksamhet	● Ändamålsenlig
Intern kontroll	● Tillräcklig
Ekonomi	● Tillfredsställande

1.1 Verksamhet

Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte visar på annat än att nämnden har arbetat i enlighet med reglementet för nämnden samt fullmäktiges mål och uppdrag, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar. En negativ avvikelse finns dock:

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av kulturskolan. Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte var att kulturnämnden inte helt säkerställer likvärdighet och delaktighet inom kulturskolans verksamheter. De brister som har konstaterats bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av verksamheten.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet i övrigt.

1.2 Intern kontroll

Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden under året har följt reglementet för intern kontroll. Nämnden har beslutat om en intern kontrollplan som har följts upp under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

En avvikelse avseende 2024 som behöver åtgärdas framgår nedan. De brister som har konstaterats bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av den interna kontrollen.

I fördjupad granskning av kulturskolan bedöms att kulturnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hanteringen av avgifter men inte en helt tillräcklig intern kontroll av instrument.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens arbete med intern kontroll i övrigt.

1.3 Ekonomi

Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att på att nämnden har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramar och vidta korrigerande åtgärder vid behov. Nämnden har även följt upp ekonomin och rapporterat till kommunstyrelsen.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

2.1 Verksamhet - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att kulturnämnden har följt Malmö stads budget och riktlinjer avseende målstyrning, måluppfyllelse och uppdrag.

Nämnden har löpande följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder vid avvikelser. Nämnden bedömer att bidragen till kommunfullmäktigemålen för 2024 har uppnåtts.

Revisionen har begärt in de underlag som ligger till grund för nämndens bedömning av bidraget till ett tilldelat fullmäktigemål. Denna stickprovsgranskning visar att genomförande och återrapportering till nämnden är tillförlitlig.

Genomförd grundläggande granskning visar i övrigt inte på annat än att nämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet för nämnden och fullmäktiges beslut, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar.

2.2 Intern kontroll - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att kulturnämnden har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll samt kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen.

Stickprov på två av nämndens granskningar i interna kontrollplanen 2024 visar att genomförande och åiterrapportering till nämnden är tillförlitlig.

Några avvikelser som rör den interna kontrollen har konstaterats i fördjupad granskning av kulturskolan, se avsnitt 3.1. Dessa avvikelser bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av den interna kontrollen.

2.3 Ekonomi - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att kulturnämnden i januari 2024 har beslutat om nämndsbudget för 2024 samt beslutat om interna riktlinjer för ekonomistyrning vid sammanträdet i april 2024. Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna och investeringsbudgeten har inte överskridits. Nämnden har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen.

3 Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på väsentliga risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

3.1 Kulturskolan

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av kulturskolan. Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att kulturnämnden inte helt säkerställer likvärdighet och delaktighet inom kulturskolans verksamheter. Den sammanvägda bedömningen är även att kulturnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hanteringen av avgifter men inte en helt tillräcklig intern kontroll av instrument.

Kulturskolan arbetar kompensatoriskt för att nå målgrupper som riskerar att inte få sina rättigheter tillgodosedda inom kulturskolans verksamheter. Det finns dock behov av att tydliggöra målstyrningskedjan, från fullmäktigemålen och nämndens prioriterade områden till kulturskolans verksamhetsplan.

Vid tidpunkten för granskningen är kompetensförsörjningen till kulturskolan inte helt tillräcklig för att skapa förutsättningar för att nå ut till underrepresenterade målgrupper. Breddad kompetensförsörjning i syfte att skapa

förebilder, spegla hela Malmö och nå ut till underrepresenterade målgrupper i större utsträckning utgör ett utvecklingsområde för kulturskolan och det finns ett behov av att inom kulturskolan hitta former för att ta vara på kompetens som inte är formaliserad.

Kulturskolans samverkan med grundskoleförvaltningen, fritidsförvaltningen och funktionsstödsförvaltningen, i syfte att nå ut till underrepresenterade målgrupper, är inte helt ändamålsenlig. Detta eftersom samverkan inte bedrivs på ett strukturerat och systematiskt sätt utifrån fullmäktiges intentioner i budget 2024.

Barn och ungas, inskrivna och ej inskrivnas, delaktighet och inflytande i kulturskolans verksamheter säkerställs till viss del. Det finns strukturer för hur befintliga elevers åsikter samlas in och hanteras och det finns insatser som syftar till att nå ut till och inhämta åsikter från barn/unga som inte är engagerade i kulturskolan. Det finns behov av att tillse att det finns strukturer som säkerställer att insamlade åsikter utgör beslutsunderlag inför beslutsfattande.

Malmö stadsrevision genomförde under 2022 en fördjupad granskning gällande likvärdighet och delaktighet inom kultur och fritid för barn och unga. Av granskningen framgår att det kvarstår brister som lyftes i den tidigare granskningen. Exempelvis har det inte tydliggjorts inom vilka beslutsprocesser barnrättsperspektivet ska tillämpas och riktlinjer för hur barnrättsperspektivet ska beaktas har inte framarbetats på förvaltningsövergripande nivå.

Granskningen visar på att kulturskolans instrumentregister inte har inventerats på flera år och att det inte innehåller information om inköpstidpunkt. Kontroll av instrument görs inte alltid vid återlämning. Påskrivna ansvarsförbindelser för uthyrda instrument finns inte alltid förvarade hos kulturskolan och instrument som lånas ut inom *El Sistema* saknar upprättade ansvarsförbindelser. Vissa arbetsuppgifter gällande anmälning, antagning, uthyrning och fakturering huvudsakligen hanteras av en medarbetare på kulturskolan, vilket bedöms som sårbart. En riskanalys av behandling av personuppgifter inom *El Sistema* har inte genomförts, vilket inte är i linje med bestämmelserna i dataskyddsförordningen (GDPR).

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kulturnämnden att:

- Säkerställa att kulturskolans verksamhetsplan revideras utifrån fullmäktigemålen för mandatperioden 2022–2026.
- Se till att riktlinjer för säkerställande av barnrättsperspektivet i beslutsprocesser på förvaltnings- och nämndsnivå framarbetas.

- Tillse att det finns strukturer som säkerställer att insamlade åsikter från barn och unga utgör beslutsunderlag inför beslutsfattande inom kulturskolan.
- Säkerställa att former för att bredda kompetensförsörjningen till kulturskolan fortsätter utvecklas.
- Tillse att samverkan mellan kulturskolan och berörda parter kring underrepresenterade målgrupper stärks.
- Säkerställa att det pågående arbetet med att ta fram skriftliga arbetsrutiner för arbetsmoment där endast en medarbetare inom kulturskolan har fullgod kunskap slutförs.
- Se till att den interna kontrollen av instrumenthantering stärks genom regelbundna inventeringar och utökad information i instrumentregistret gällande inköpstidpunkt.
- Tillse att underskrivna ansvarsförbindelser för samtliga uthyrda instrument inom den avgiftsbelagda verksamheten förvaras hos kulturskolan samt att införandet av ansvarsförbindelser för utlånade instrument inom *El Sistema*-verksamheten övervägs.
- Säkerställa att hanteringen av personuppgifter inom *El Sistema* ses över utifrån dataskyddsförordningen.

Kulturnämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-01-28. Kulturnämnden instämmer i rapportens slutsatser och kommer vidta åtgärder utifrån lämnade rekommendationer, bland annat ska barnrättsspårets handlingsplan revideras och kulturskolan ska framarbete en barnrättsstrategi samt en kompetensförsörjningsplan. Vidare ska en inventering av hyrinstrument genomföras, ansvarsförbindelser för utlånade instrument införas inom *El Sistema* och hanteringen av personuppgifter inom *El Sistema* fasas in i kulturskolans elevhanteringssystem. Planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

Nämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande senast 2026-01-23.

4 Om årlig granskning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser¹. Stadsrevisionen i Malmö granskar dessas ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de

¹ Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga yrkesrevisorerna på revisionskontoret.

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnder och styrelser är tillräcklig.² Se vidare om begreppen tillräcklig intern kontroll, ändamålsenlig verksamhet och tillfredsställande ekonomi i bilaga i kapitel 5.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar, vilka rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed³ kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning. Granskningen bygger på revisionskriterier, varmed avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning, kommunfullmäktigemål och andra beslut av fullmäktige.

Utifrån brister som konstaterats genom granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och styrelserna. Stadsrevisionen följer upp om dessa har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

I revisionskontorets årsrapport sammanfattar den sakkunnige yrkesrevisorn all granskning som har genomförts av respektive nämnd/styrelse under det gångna året. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning enligt kommunallagen.

Förvaltningen har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorerna i respektive styrgrupp ur revisorskollegiet träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut.

² Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

³ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

4.1 Bedömningskala

Områdena verksamhet, intern kontroll och ekonomi bedöms enligt följande bedömningskala.

Bedömning	Förklaring av kriterier
● Ändamålsenlig / Tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
● Inte helt ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
● Inte ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

4.2 Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp skola: Göran Hellberg (sammankallande), Claes Carlsson, Jan Danielsson, Ann Karin Gillberg, Per Håkan Linné, Anneli Philipson och Mats Planell.

Sakkunnig från revisionskontoret: Marie Paulsen, certifierad kommunal yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Kvalitetssäkring: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

5 Bilaga: Förklaringar till begrepp

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att:⁴

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Av Malmö stads budget 2024⁵ framgår att kommunfullmäktigemålen anger ett fåtal områden där nämnder och helägda bolag behöver arbeta gemensamt för att åstadkomma en tydlig förflyttning över mandatperioden. Nämnden/styrelsen ska två gånger om året – i samband med delårsrapport och årsanalys - bedöma om bidraget leder till förflyttning i riktning mot de långsiktiga kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden/styrelsen. Inom målområdena finns ett antal uppdrag riktade till vissa nämnder och styrelser. Årliga budgetuppdrag ska redovisas senast i samband med nämndens/styrelsens årsanalys. Fleråriga budgetuppdrag som är pågående ska delrapporteras i samband med årsanalysen.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:⁶

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll⁷ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta

⁴ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁵ Malmö stads budget 2024, sidan 26.

⁶ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

⁷ Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

om en intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

Att nämndens verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden:⁸

- klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bedriver verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Av Malmö stads budget 2024⁹ framgår bland annat att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

⁸ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁹ Malmö stads budget 2024, sidan 26 ff.