



Bilaga – Yttrande till revisorskollegiet

Granskning av kulturnämndens hantering av konst 2020

Kulturnämnden

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder kulturnämnden avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda. Yttrande ska vara revisorskollegiet tillhanda senast 2020-11-02

Granskning av kulturnämndens hantering av konst SR-2020-24

Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämndens interna kontroll avseende hantering av konst inte är helt tillräcklig.

Kulturnämndens sammanfattande yttrande utifrån granskningens slutsats och de bedömningar som redovisas i granskningen:

Bedömningen är att rutinerna för inventering av kulturnämndens konstsamling inte är helt tillräckliga. Nämnden rekommenderas säkerställa att:

- Säkerställa att inventering sker systematiskt. I detta bör ingå exempelvis att utarbeta skriftliga rutiner för större (övergripande) inventering samt rutiner för hantering av konst i samband med att verk av olika skäl flyttas.
- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Bedömningen är att vården av konstsamlingen inte är helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas säkerställa att:

- Säkerställa att det sker ett säkert och systematiskt arbete gällande vård av konstsamlingen. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner för vård av konstsamlingen, såväl gällande det långsiktiga som för det löpande arbetet.
- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Bedömningen är att rutinerna för utlån och deponi av konst inte är helt tillräckliga.

- Säkerställa att det finns tillräckliga rutiner för utlån och deponi av konst. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner samt att implementera dessa. Det bör även ingå att säkerställa att beslut som fattas på delegation av kulturnämnden anmäls löpande vid nämndssammanträdena.
- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Bedömningen är att rutinerna för utlån och deponi av konst inte är helt tillräckliga.

- Säkerställa att det finns tillräckliga rutiner för utlån och deponi av konst. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner samt att implementera dessa. Det bör även ingå att säkerställa att beslut som fattas på delegation av kulturnämnden anmäls löpande vid nämndssammanträdena.
- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Bedömningen är att rutinerna för inköp av konst inte är helt tillräckliga.

- Säkerställa att det finns tillräckliga rutiner för inköp av konst. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner samt att implementera dessa. Det bör även ingå att säkerställa att beslut om inköp anmäls till nämnden i anslutning till att inköpen har gjorts.

- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Bedömningen är att konsten inte fullt ut redovisas på ett korrekt sätt.

- Säkerställa att redovisningen av konsten sker på ett korrekt sätt och i enlighet med god redovisningssed. I detta bör ingå att utreda att donationer redovisas på ett korrekt sätt samt att utreda huruvida konst införskaffad innan 2012 bör tas upp som tillgång i balansräkningen.

- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Bedömningen är att uppföljningen av arbetet där åtgärder vidtas vid konstaterade brister inte är helt tillräcklig.

- Säkerställa att det sker en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet med hantering av konst. I detta kan exempelvis ingå att hantera risker avseende hantering av konst inom ramen för intern kontrollplanen.
- Redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när åtgärderna senast ska vara genomförda

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

Uppföljande yttrande till revisorskollegiet

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder kulturnämnden har vidtagit under 2020-2021 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Yttrande ska vara revisorskollegiet tillhanda senast 2021-08-30

Granskning av kulturnämndens hantering av konst 2020 SR-2020-24

Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämndens interna kontroll avseende hantering av konst inte är helt tillräcklig.

Kulturnämndens sammanfattande yttrande utifrån granskningens slutsats och de bedömningar som redovisas i granskningen:

Bedömningen är att rutinerna för inventering av kulturnämndens konstsamling inte är helt tillräckliga. Nämnden rekommenderas säkerställa att:

- Säkerställa att inventering sker systematiskt. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner för större (övergripande) inventering samt rutiner för hantering av konst i samband med att verk av olika skäl flyttas.
- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Bedömningen är att vården av konstsamlingen inte är helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas säkerställa att:

- Säkerställa att det sker ett säkert och systematiskt arbete gällande vård av konstsamlingen. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner för vård av konstsamlingen, såväl gällande det långsiktiga som för det löpande arbetet.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Bedömningen är att rutinerna för utlån och deponi av konst inte är helt tillräckliga.

- Säkerställa att det finns tillräckliga rutiner för utlån och deponi av konst. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner samt att implementera dessa. Det bör även ingå att säkerställa att beslut som fattas på delegation av kulturnämnden anmäls löpande vid nämndssammanträdena.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Bedömningen är att rutinerna för inköp av konst inte är helt tillräckliga.

- Säkerställa att det finns tillräckliga rutiner för inköp av konst. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner samt att implementera dessa. Det bör även ingå att säkerställa att beslut om inköp anmäls till nämnden i anslutning till att inköpen har gjorts.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Bedömningen är att konsten inte fullt ut redovisas på ett korrekt sätt.

- Säkerställa att det finns tillräckliga rutiner för utlån och deponi av konst. I detta bör ingå att utarbeta skriftliga rutiner samt att implementera dessa. Det bör även ingå att säkerställa att beslut som fattas på delegation av kulturnämnden anmäls löpande vid nämndssammanträdena.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Bedömningen är att uppföljningen av arbetet där åtgärder vidtas vid konstaterade brister inte är helt tillräcklig.

- Säkerställa att det sker en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet med hantering av konst. I detta kan exempelvis ingå att hantera risker avseende hantering av konst inom ramen för intern kontrollplanen.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras