



## Bilaga – Yttrande till revisorskollegiet

### Granskning av kulturnämndens hantering av konst 2020

#### Kulturnämnden

Bilagan till 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:

Kulturnämnden välkomnar att revisionen genom sin granskning belyser de utvecklingsområden som finns när det gäller hantering av konst. Kulturnämnden instämmer i att det saknas tydligt nedskrivna riktlinjer och rutiner på en rad områden när det gäller hantering av konst. Även den interna kontrollen – både avseende arbetet med de årliga planerna för intern kontroll och i vidare bemärkelse, d v s möjligheterna till insyn och uppföljning av arbetet i stort, har varit bristfällig. Kulturnämnden kommer ta slutsatserna i beaktning samt följa revisionens rekommendationer i det framtida arbetet.

Precis som revisionen uppmärksammat så finns det idag upparbetade arbetssätt och rutiner på de flesta av de granskade områdena, dessa är dock inte nedskrivna. Ett stort arbete med att ta fram ett samlat dokument med skriftliga riktlinjer för samlingsförvaltningen har redan påbörjats. **I dokumentet kommer ingå samtliga riktlinjer, planer och rutiner som tas fram utifrån revisionens granskning och rekommenderade åtgärder.** Revisionens granskning är en bra utgångspunkt för att ta ett helhetsgrepp och strukturera detta arbete. I maj 2021 beräknas riktlinjerna för samlingsförvaltning vara klara.

Utöver detta pågår det arbete med att se över och förtydliga delegationsordning och reglemente för kulturnämnden samt att utveckla och stärka arbetet med intern kontroll. De delar av revisionens synpunkter som rör just delegationen, reglementet och arbetet med intern kontroll kommer att bemötas i dessa processer.

Implementeringen av riktlinjer och rutiner för samlingsförvaltning kommer att ske löpande.

Dessa åtgärder kommer skapa tydlighet, överblick och transparens i hanteringen av konsten och underlätta kulturnämndens uppföljning av verksamheten samt säkerställa att Malmöbornas konstsamling förvaltas, förvaras och vårdas på bästa sätt.

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

Inventeringar av konstmuseets samling planeras, genomförs och registreras löpande enligt ett upparbetat arbetssätt som följer rekommenderad standard, men precis som revisionen påpekar, saknas det en skriftlig inventeringsplan samt skriftliga rutiner för hantering av konst i samband med att verk flyttas.

Årligen sker en inventering av den så kallade 100-listan – de ca 100 mest värdefulla verken – och löpande sker inventering i samband med att verk flyttas. En inventering av den totala samlingen, ca 40 000 verk, påbörjades 2019. Detta är ett omfattande och långsiktigt arbete som kommer vara en del av den övergripande inventeringsplanen.

Planerade åtgärder:

- Ta fram en skriftlig inventeringsplan som tydliggör planeringen för det systematiska inventeringsarbetet på kort och lång sikt. Inventeringsplanen kommer att ingå i riktlinjerna för samlingsförvaltning och ska vara ett arbetsverktyg och därför även ange rutiner för hur och när planen uppdateras.
- Ta fram skriftliga rutiner för inventering och flytt av konst. Där i anges bland annat arbetsgång för inventering samt arbetsgång vid flytt av konst.
- Implementera arbetssätt enligt inventeringsplan och enligt skriftliga rutiner.

Arbetet är påbörjat. Kulturnämnden godkänner riktlinjerna i maj 2021.

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

- Malmöbornas konstsamling är väl inventerad.
- Tydlighet, överblick och transparens i inventeringsarbetet vilket underlättar uppföljningen av arbetet.
- Rutiner och arbetsgång är välkända i organisationen vilket underlättar planering, genomförande (systematisering, prioritering) och uppföljning av arbetet.

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

Ett utvecklingsarbete när det gäller samlingsvården är påbörjat, bland annat har en målerikonserverator anställts. Men precis som revisionen påpekar saknas det en skriftlig vårdplan som säkerställer ett systematiskt arbete med vården av samlingarna.

Idag prioriteras den så kallade 100-listan, verk som är aktuella för utställning eller utlån samt akut vård av skadade verk i det löpande arbetet, men en skriftlig vårdplan för samlingsvården på kort och lång sikt behöver tas fram.

Planerade åtgärder:

- Ta fram en vårdplan som tydliggör planering och prioriteringsgrunder för den systematiska samlingsvården på kort och lång sikt. Vårdplanen kommer ingå i riktlinjerna för samlingsförvaltning och ska vara ett arbetsverktyg och därför även ange rutiner för hur och när planen uppdateras.
- Ta fram skriftliga rutiner för vård av konst innefattande både förebyggande och aktiv vård.
- Implementera arbetssätt enligt vårdplan och de skriftliga rutinerna.

Arbetet är påbörjat. Kulturnämnden godkänner riktlinjerna i maj 2021.

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

- En systematisk samlingsvård säkerställer ett bättre bevarande av Malmöbornas konstsamling.
- Tydlighet, överblick och transparens i arbetet med att vårda konsten vilket underlättar uppföljningen av arbetet.
- Tydlighet vilka behov som finns när det gäller samlingsvården samt vilka prioriteringar som görs.
- Rutiner och arbetsgång är välkända i organisationen vilket underlättar planering, systematisering, prioritering och uppföljning av arbetet.
- Rutiner och arbetsgång är välkända i organisationen vilket underlättar planering, genomförande (systematisering, prioritering) och uppföljning av arbetet.

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

Det finns ett utarbetat arbetssätt för både utlån och deponi, men precis som revisionen påpekat saknas nedskrivna riktlinjer och skriftliga rutiner för arbetet. Det förekommer också brister vad gäller anmälan av delegationsbeslut till nämnden.

Utlån och deponi av verk ur konstmuseets samling sker varje år till exempelvis statliga och kommunala bolag, förvaltningar och institutioner. Arbetsgången för deponi och utlån är likartad och innefattar rutiner för ansökan, bedömning, beslut, avtalsskrivning och dokumentation.

Planerade åtgärder:

- Ta fram skriftliga riktlinjer för utlån och deponi av konst. Dessa ska ingå i riktlinjerna för samlingsförvaltning och bland annat ange bedömningsgrunderna för både utlån och deponi.
- Ta fram skriftliga rutiner för utlån och deponi baserade på utarbetat arbetssätt.
- Genom information och översyn av rutiner säkerställa att beslut anmäls till kulturnämnden enligt delegationsordningen.
- Implementera arbetssätt enligt riktlinjer och skriftliga rutiner för utlån och deponi.

Arbetet är påbörjat. Kulturnämnden godkänner riktlinjerna i maj 2021.

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten
- Rutiner och arbetsgång är välkända i organisationen vilket underlättar planering, genomförande (systematisering, prioritering) och uppföljning av arbetet.
- Transparens då riktlinjerna och processen (från ansökan till beslut och uppföljning) är välkända, tydliga och enkla att följa.
- Kulturnämnden delges beslut om utlån och deponi löpande enligt delegationsordningen.

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.

Ett arbete med att upprätta skriftliga rutiner för inköp är påbörjat och det finns ett utarbetat arbetssätt, men precis som revisionen påpekat saknas det delvis nedskrivna riktlinjer och skriftliga rutiner för arbetet. Det förekommer också brister vad gäller anmälan av delegationsbeslut till nämnden. Vidare är kulturnämndens reglemente otydligt när det gäller ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och kulturnämnden avseende hantering av donationer.

Den befintliga arbetsgången för inköp av konst innefattar rutiner för beredning, beslut och dokumentation men behöver delvis förtydligas och utvecklas. Ett sådant arbete är påbörjat och sker förvaltningsövergripande.

Planerade åtgärder:

- Ta fram riktlinjer för inköp av konst. Riktlinjerna ska ingå i de samlade riktlinjerna för samlingsförvaltning och bland annat ange urvals- och bedömningsgrunder för inköp.
- Ta fram skriftliga rutiner för inköp baserade på utveckling av utarbetat arbetssätt.
- Se över delegationsordningen samt kulturnämndens reglemente i gällande delar.
- Genom information och översyn av rutiner säkerställa att beslut anmäls till kulturnämnden enligt delegationsordningen.
- Implementera arbetssätt enligt riktlinjer och skriftliga rutiner för inköp.

Arbetet är påbörjat. Kulturnämnden godkänner riktlinjerna senast maj 2021.

Nytt reglemente beräknas vara godkänt av kommunfullmäktige hösten 2021.

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

- Tydlighet, överblick och transparens i arbetet med förvärv av konst vilket underlättar uppföljningen av arbetet.
- Rutiner och arbetsgång är välkända för alla tjänstemän som arbetar med inköp och donationer och risken för jävsituationer är minimerad.
- Kulturnämnden delges beslut om förvärv löpande enligt delegationsordningen.

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

Kulturnämnden instämmer i de delar av revisionens synpunkter som avser att donerad konst inte upptagits i anläggningsregistret och att avstämning mellan verksamhetssystemet MuseumPlus och anläggningsregistret inte gjorts. Däremot tillbakavisar kulturnämnden synpunkterna angående att konst införskaffad innan 2012 saknas i anläggningsregistret. Det är inte möjligt enligt lagstiftningen att i anläggningsregistret göra en uppdatering i efterhand då det innebär en uppskrivning, vilket strider mot den kommunala redovisningslagen. Det var också detta besked som kulturförvaltningen fick när principerna för inköp av konst ändrades 2012, från att tidigare bokföras på driften till att istället bokföras i anläggningsregistret.

Planerade åtgärder:

- Förändrade rutiner avseende konst som doneras. Ekonomichefen informeras om mottagen donation och uppskattat värde av konstverket omgående efter att donationen tagits emot av konstmuseet. Förändringen implementeras omgående.
- Förändrade rutiner avseende avstämning mellan MusuemPlus och anläggningsregistret. Görs i samband med varje årsbokslut.

Åtgärderna är redan genomförda.

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

- Redovisningen av konsten sker på ett korrekt sätt vilket underlättar uppföljningen.

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

Kulturnämnden instämmer i revisionens påpekande om brister i uppföljningen av hanteringen av konst. Avsaknaden av skriftliga riktlinjer och rutiner försvårar arbetet med uppföljning. Riskanalys för att konstatera eventuella brister i hanteringen har inte heller genomförts i arbetet med intern kontroll. Det förekommer också brister vad gäller anmälan av delegationsbeslut till nämnden.

Den uppföljning som idag görs bygger till stora delar på verksamhetsplaner och årsredovisningar. Ett arbete med att utveckla och stärka arbetet med intern kontroll i kulturnämndens verksamheter påbörjades under förra året. I detta ingår bland annat att göra riskanalyser på verksamhetsnivå, något som tidigare endast gjorts övergripande för kulturförvaltningen. Framöver kommer intern kontroll användas som ett verktyg för uppföljning av kulturnämndens arbete med hantering av konst.

Som beskrivits i övriga delar av detta yttrande kommer riktlinjer för samlingsförvaltningen av konsten att tas fram utifrån revisionens granskning och rekommenderade åtgärder. Arbetet beräknas vara klart i maj 2021 och kommer underlätta uppföljningen framöver.

Planerade åtgärder:

- Förtydliga rutiner kopplade till processen med intern kontroll.
- Inkludera hanteringen av konst i planen för intern kontroll för 2021, bland annat genom att göra en riskanalys utifrån revisionens granskning och slutsatser, samt genomföra granskningar utifrån denna riskanalys.
- Säkerställa att beslut anmäls till kulturnämnden enligt delegationsordningen.

Arbetet är påbörjat och hanteringen av konsten kommer att ingå i planen för intern kontroll för 2021. Kulturnämnden godkänner riktlinjer för samlingsförvaltningen i maj 2021. Nytt reglemente beräknas vara godkänt av kommunfullmäktige hösten 2021.

- Redovisa vilka effekter åtgärderna förväntas få på verksamheten

- Det finns en tydlig struktur och plan för hur risker identifieras och följs upp när det gäller hanteringen av konsten.