



Malmö stad  
**Revisionskontoret**

# Årsrapport 2020

## Kulturnämnden



## **Stadsrevisionen i Malmö stad**

Beslutad av revisorskollegiet 2021-05-11

Årsrapport 2020 – Kulturnämnden

Diarienummer: SR-2021-4

### **Granskningsansvariga:**

Styrgruppen ur revisorskollegiet: Per Lilja (sammankallande), Claes Carlsson, Jan Danielsson, Göran Hellberg, Ulf Hägg och Marie Granlund.

Sakkunniga från revisionskontoret: Lina Burström Bennehult

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal revisor

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med *Sveriges kommunala yrkesrevisorer*s rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

## Innehållsförteckning

1	Slutsats.....	4
2	Årlig granskning.....	5
2.1	Bedömningsskala.....	5
3	Grundläggande granskning.....	7
3.1	Intern kontroll .....	7
3.1.1	Riskhantering, kontroller och uppföljning .....	7
3.2	Verksamhet .....	8
3.2.1	Målstyrning, måluppfyllelse och genomförande av uppdrag.....	8
3.2.2	Påverkan på verksamhet relaterad till coronapandemin.....	9
3.2.3	Genomförande av uppdrag .....	9
3.3	Ekonomi.....	9
3.3.1	Budget, prognos och utfall .....	9
3.3.2	<i>Ekonomiska konsekvenser relaterade till coronapandemin</i> .....	11
3.4	Granskning av kostnader relaterade till covid-19.....	11
4	Räkenskaper.....	11
5	Fördjupad granskning .....	12
5.1	Hantering av konst.....	12
5.2	Stöd till idéburen sektor .....	13
5.3	Våld och hot i arbetsmiljön på biblioteken – uppföljning .....	13
6	Bilaga 1 Nyckeltal.....	15

# 1 Slutsats

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att kulturnämndens interna kontroll har varit inte helt tillräcklig samt att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

## **Intern kontroll**

Sammantaget bedöms nämndens interna kontroll som inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de brister gällande riskhantering som framkommit i den grundläggande granskningen och på de brister som framkommit i de fördjupade granskningarna under året.

Den grundläggande granskningen visar, liksom tidigare år, att riskanalysen inte innehåller risker som rör kärnverksamheten. Riskanalysen bör vara heltäckande och spegla olika verksamhetens delar, därför är det lämpligt att även riskanalys som rör de olika verksamheterna införlivas i nämndens arbete med intern kontroll. Vidare visar granskningen att nämnden har beslutat om en intern kontrollplan för 2020 i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll. Det noteras även att riskanalys och intern kontrollplan för 2021 i större utsträckning speglar samtliga delar av verksamheten.

Under året har två fördjupade granskningar genomförts. Granskningarna avsåg nämndens arbete med hantering av konst samt stöd till idéburen sektor. I båda granskningarna har funnits brister avseende den interna kontrollen.

## **Verksamhet**

Den samlade bedömningen är att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och att nämnden sammantaget har en tillräcklig styrning som omfattar uppföljning mot uppsatta mål.

Granskningen visar att nämndens bedömning av trenden för utvecklingen av kommunfullmäktigemålen är enligt planering för fem mål, att 2 mål avviker både positivt och negativt, samt att ett mål har en negativ avvikelse.

## **Ekonomi**

Den samlade bedömningen är att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 202 tkr.

## **Räkenskaper**

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

## 2 Årlig granskning

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 nämnderna är tillräcklig<sup>1</sup>.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed<sup>2</sup> kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning.

I årsrapporten sammanfattas den årliga granskningen av kulturnämnden.

Under 2020 har följande fördjupade granskningar genomförts:

- Stöd till idéburen sektor
- Hantering av konst

Därutöver har en uppföljning av den fördjupade granskningen ”Våld och hot på biblioteken” (2019) genomförts.

Inom ramen för den grundläggande granskningen har revisionskontoret genomfört följande särskilda granskningar:

- Granskning av kostnader kopplade till Covid-19

Vidare har nämndens räkenskaper granskats och bedömts.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen och är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2020.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp skola träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut 2020.

### 2.1 Bedömningsskala

Områdena intern kontroll, verksamhet och ekonomi bedöms enligt följande bedömningsskala:

#### **Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:**

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.

#### **Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:**

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.

#### **Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:**

---

<sup>1</sup> Kommunallagen, 12 kap. 1 §

<sup>2</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2018

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

## 3 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 lagstiftning, om verksamheten är ändamålsenlig, om ekonomin tillfredsställande.

### 3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:

- den interna kontrollen förebygger, upptäcker och åtgärdar
- arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll genomföra kontroller för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

#### 3.1.1 Riskhantering, kontroller och uppföljning

En del i nämndens interna kontroll är att identifiera och löpande analysera organisationens risker. Riskhanteringen syftar till att upptäcka och bedöma risker samt förebygga fel. Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll:

- se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.
- årligen utifrån en dokumenterad riskanalys besluta om en intern kontrollplan och rapportera en uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Liksom föregående år innehåller internkontrollplanen inga risker som rör kärnverksamheten, utan rör främst HR, ekonomi, IT etc. Riskanalys och intern kontrollplan bör vara heltäckande och det är därför lämpligt att även risker som rör de olika verksamheterna införlivas i nämndens arbete med intern kontroll.

Granskningen visar att nämnden har beslutat om en internkontrollplan för år 2020 i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll och att den av nämnden beslutade interna kontrollplanen har följts upp enligt plan. Vidare visar granskningen att nämnden har beslutat om fem direktåtgärder samt två nämndspecifika granskningar. Granskningarna har rapporterats till nämnden enligt plan.

Förvaltningen har vid olika tillfällen uppgett att det pågått ett utvecklingsarbete avseende intern kontroll. Vid granskningen av 2020 har revisionskontoret även tagit del av riskanalys och intern kontrollplan för 2021. Det noteras att det skett en utveckling där kärnverksamheten i större utsträckning berörs i riskanalysen.

Under våren genomfördes en fördjupad granskning av kulturnämndens hantering av konst samt en granskning om stöd till idéburen sektor. Granskningarna visade att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig avseende de granskade områdena. Se vidare under avsnitt 5. Fördjupad granskning.

## 3.2 Verksamhet

Att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt innebär att:

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

### 3.2.1 Målstyrning, måluppfyllelse och genomförande av uppdrag

Av Malmö stads budget 2020 framgår<sup>3</sup> att:

- varje kommunfullmäktigemål är särskilt riktat till flera utvalda nämnder och helägda bolag, som gemensamt ansvarar för planering och genomförande av målet.
- nämnder och helägda bolag två gånger om året – i samband med delårsrapport samt årsanalys – ska göra en bedömning av utvecklingen av valda indikatorer i relation till önskat utfall för mandatperioden.
- ett antal uppdrag finns inom målområdena. Uppdragen ska, om inte annat anges, genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas i samband med nämndernas/bolagens årsanalys i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen.

Granskningen visar att nämnden har följt kommunfullmäktiges budget och riktlinjer avseende målstyrning, måluppfyllelse och uppdrag. Däremot har nämnden inte angett önskat utfall för 2022. I svar från förvaltningen anges att nämnden gjort en samlad bedömning utifrån hur arbetet fortlöpt under året och att denna har legat som grund för trenden första året med de nya målen. Vid kommande analyser planerar nämnden att analysera resultaten utifrån tidigare års resultat. Granskningen visar att det i allt väsentligt finns grund för nämndens bedömning av mål och uppdrag.

Nämnden omfattas av åtta av kommunfullmäktiges tretton mål. Till samtliga mål har indikatorer kopplats.

I årsanalysen har nämnden bedömt måluppfyllelsen enligt följande:

- 5 mål enligt planering
- 1 mål negativ avvikelse
- 2 mål med både positiv och negativ avvikelse

Nämnden skriver i sin årsanalys att verksamheten under 2020 till stor del har präglats av pandemin. Malmöbornas tillgång till och möjlighet att ta del av kultur har förändrats påtagligt. Gällande målet kommunfullmäktigemålet ”Malmö stad ska verka för att staden stärker sin position som regional tillväxtmotor”, bedömer kulturnämnden att det finns en negativ avvikelse i förhållande till planeringen. Anledningen är pandemin som påverkat verksamheterna inom kulturnämnden negativt. Framförallt handlar det om att många kulturarrangemang och utställningar har ställts in på grund av pandemin. Detta har i sin tur inneburit att kulturnämnden inte bidrar till målet i den utsträckning som planerats inför året. Vidare framkommer i årsanalysen att även Malmöns fria kulturliv har drabbats hårt av pandemin, vilket också bidragit negativt till stadens attraktivitet på kort sikt.

---

<sup>3</sup> Malmö stads budget 2020, s. x.



Av kulturnämndens budget för 2020 framgår att nämnden har antagit sex egna nämndsmål. Detta har gjorts mot bakgrund av den nya målstyrningen där nämnderna arbetar direkt mot kommunfullmäktiges mål. Med sina egna nämndsmål är syftet att komplettera och förstärka nämndens inriktning mot kommunfullmäktigemålen. Nämndsmålen har följts upp och resultatet redovisas i årsanalysen.

### **3.2.2 Påverkan på verksamhet relaterad till coronapandemin**

I årsanalysen skriver nämnden att coronapandemin har fått stora konsekvenser för Malmöbornas tillgång till och möjlighet att ta del av kultur i staden. Nämnden gör dock bedömningen att verksamheterna inom nämnden har uppfyllt sitt grunduppdrag enligt reglemente och lagstiftning under året. Exempelvis lyfts att biblioteken, konsthallen, konstmuseet, museet, Returen och stadsarkivet gemensamt tagit emot nästan två miljoner besökare under året. I årsanalysen ges också flera exempel på åtgärder som vidtagits för att minska smittspridning samtidigt som målet funnits att restriktionerna ska drabba Malmöborna så lite som möjligt. Vidare framgår av årsanalysen att kulturnämndens verksamheter har arbetat mer uppsökande under året. Ytterligare ett exempel som ges är Sommarscen Malmö som ställde om arrangemangen så att endast 17 procent behövde ställas in.

### **3.2.3 Genomförande av uppdrag**

Kommunfullmäktige har i budget 2020 beslutat om fyra uppdrag riktade till kulturnämnden. Dessa ska, om inte annat anges, genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas i samband med nämndernas årsanalys i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen. I nämndens årsanalys redovisas samtliga budgetuppdrag. När det gäller budgetuppdraget ”att återkomma med en åtgärdsplan för hur digitalisering och automatisering bidrar till effektivisering, ökad kvalitet i verksamheterna och skapar en bättre arbetsmiljö för medarbetarna” är nämndens bedömning att pandemin har inneburit en försening i arbetet. Nämnden bedömer dock att det gjorts stora förflyttningar i digitaliseringsarbetet under året eftersom verksamheten har ställt om och erbjudit ett större digitalt utbud i och med pandemin.

## **3.3 Ekonomi**

Att nämndens verksamhet bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- nämnden bedriver verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och vidtar korrigerande åtgärder vid behov
- nämnden avlämnar tillförlitliga ekonomiska prognoser
- nämnden följer upp ekonomin i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

### **3.3.1 Budget, prognos och utfall**

Av Riktlinjer för ekonomi<sup>4</sup> framgår att nämnderna:

- i sin nämndsbudget årligen ska besluta om hur tilldelade ekonomiska ramar ska fördelas till verksamheten. Ramarna är bindande för nämnden och får inte överskridas.

---

<sup>4</sup> Malmö stads budget 2020, s. 30.

- ska planera och prioritera behovet av investeringar i relation till den investeringsram som beslutats för hela planeringsperioden. Ramen för budgetåret får inte överstigas utan beslut i kommunfullmäktige.
- ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar
- för egen del regelbundet ska följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

Granskningen visar att nämnden följer Malmö stads riktlinjer för ekonomistyrning.

*Tabell 1 Resultaträkning, tkr*

	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse
<b>Totala intäkter</b>	132 413	145 794	13 381
<b>Totala personalkostnader</b>	-307 724	-307 259	465
<b>Totala övriga kostnader</b>	-361 591	-375 262	-13 671
<b>Nettokostnad exkl. finansnetto</b>	-536 902	-536 727	175
<b>Kommunbidrag</b>	540 028	540 028	0
<b>Finansiella intäkter</b>	0	43	43
<b>Finansiella kostnader</b>	-3 126	-3 141	-16
<b>Resultat</b>	0	202	202

Kulturnämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 202 tkr. I nämndens årsanalys förklarar nämnden avvikelserna på ett tillfredsställande sätt. Enligt nämndens årsanalys har nettokostnaden för coronapandemin blivit lägre än vad som förutspåts. Detta beror bland annat på att nämnden i slutet på hösten erhöll ett extra statligt bidrag på 1,8 mkr till Malmö Museum och Malmö Konstmuseum.

### Investeringsbudget

I oktober 2020 beslutade kommunfullmäktige om 1 mkr extra i investeringsmedel till kulturnämnden då prognosen i delårsrapporten visade på ett överskridande med 1 mkr. Investeringsramen uppgick efter tillskottet till 23 mkr. Utfallet 2020 blev 21 476 tkr.

*Tabell 2 prognosjämförelse, tkr*

	april	augusti	Utfall 2020
<b>Totala intäkter</b>	129 828	133 711	145 794
<b>Totala personalkostnader</b>	-308 194	-308 269	-307 259
<b>Totala övriga kostnader</b>	-339 597	-347 302	-375 262
<b>Nettokostnad exkl. finansnetto</b>	-517 963	-521 860	-536 727
<b>Kommunbidrag</b>	521 078	525 028	540 028
<b>Finansiella intäkter</b>	0	0	43
<b>Finansiella kostnader</b>	-3 115	-3 168	-3 141
<b>Resultat</b>	0	0	202

Kulturnämndens prognossäkerhet har varit tillfredställande.

### **3.3.2 Ekonomiska konsekvenser relaterade till coronapandemin**

Av kulturnämndens årsanalys framgår att coronapandemin har haft mycket stor påverkan på verksamheten. En av de största intäktseffekterna består i minskade entréintäkter och försäljningsintäkter hos museerna med 3,9 mkr. Museerna tilldelades extra statligt stöd med 1,8 mkr, ett av regeringens krisstöd som fördelades genom regionen och till de verksamheter som ingår i kultursamverkansmodellen. Malmö Museer erhöll 1,4 mkr och Malmö Konstmuseum 0,4 mkr i detta extra stöd.

Vidare tog kulturnämnden beslut om 50 procent hyresrabatt för kvartal 2 och 3 för sina andrahandshyresgäster. Enligt årsanalysen innebar denna rabatt, tillsammans med förlorade tillfälliga hyresintäkter på till exempel Ungdomens hus, att hyresintäkterna minskade med 2 mkr. Nämnden erhöll statlig hyresersättning på 400 tkr.

### **3.4 Granskning av kostnader relaterade till covid-19**

Syftet med granskningen har varit att kartlägga Malmö stads förvaltningars redovisning av kostnader relaterade till covid-19.

Enligt de tilläggsanvisningar som stadskontoret lämnat i samband med delårs- och helårsbokslut ska varje förvaltning själv strukturera sin uppföljning av ekonomiska konsekvenser av covid-19 på ett sätt som passar respektive förvaltnings verksamhet och styrning. Granskningen visar att de förvaltningar som redovisat merkostnader med anledning av covid-19 under perioden januari-december 2020 har följt stadskontorets anvisningar. Vidare har granskningen inte kunnat påvisa att kostnader som saknar koppling till covid-19 redovisats såsom merkostnader hänförliga till pandemin.

## **4 Räkenskaper**

I detta avsnitt bedöms om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed.

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande. Balans- och resultatposter kommenteras endast i de fall väsentliga avvikelser noterats i förhållande till god redovisningssed.

## 5 Fördjupad granskning

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

### 5.1 Hantering av konst

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kulturnämndens interna kontroll är tillräcklig avseende hantering av konst. Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämndens interna kontroll avseende hantering av konst inte är helt tillräcklig.

Bedömningen är att rutinerna för inventering av kulturnämndens konst-samling inte är helt tillräckliga. Det saknas en nedtecknad plan för övergripande inventering. Att en sådan saknas kan innebära otydlighet gällande vilka prioriteringar som görs i samband med inventering samt vilka delar som är inventerade och vilka som står på tur. Granskningen visar också att det saknas skriftliga rutiner gällande hantering av konst i samband med att verk av olika skäl flyttas, vilket innebär att det uppstår fördröjning av uppdatering i inventarielistan i MuseumPlus.

Bedömningen är att vården av konstsamlingen inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att det saknas en vårdplan vilket enligt de intervjuade leder till brister i arbetet med vård av konstsamlingen, exempelvis när det gäller möjligheten att systematisera och prioritera arbetet med vård. Granskningen visar också att konstmuseet relativt nyligen anställt en målerikonservator som ett led i att utveckla vården av samling.

Bedömningen är att rutinerna för utlån och deponi av konst inte är helt tillräckliga. Granskningen visar att det inte finns någon nedskriven policy eller riktlinjer avseende processen för utlån och deponi. Det framkommer dock av intervjuer att det finns ett utarbetat arbetssätt som följs vid hantering av utlån och deponi. Det framgår vidare av handlingar från kultur-nämndens sammanträden att beslut som fattas på delegation och vidaredelegation avseende utlån anmäls till nämnden, men att det finns exempel där redovisning dröjt flera månader.

Bedömningen är att rutinerna för inköp av konst inte är helt tillräckliga. Granskningen visar att det saknas en skriftlig policy för inköpen men att det finns ett utarbetat arbetssätt för hanteringen av inköp. Av protokoll från kulturnämndens sammanträden framkommer att anmälan av beslut fattade på delegation avseende inköp av konst kan dröja flera månader efter att inköpen har gjorts. Det framgår även att anmälan om delegationsbeslut avseende deponi inte har gjorts sedan en tid tillbaka.

Bedömningen är att konsten inte fullt ut redovisas på ett korrekt sätt. Granskningen visar att konsten i huvudsak har redovisats på ett korrekt sätt i balansräkningen under 2020, men att ingen donerad konst har tagits upp som tillgång eller som post i anläggningsregistret. Det görs heller inga avstämningar mellan den information som finns i inventarieförteckningen i MuseumPlus och anläggningsregistret. Anläggningsregistret är heller inte fullständigt eftersom det saknar konst inköpt eller donerad innan 2012. Därmed är det ackumulerade värdet i balansräkningen felaktigt.

Bedömningen är att uppföljningen av arbetet där åtgärder vidtas vid konstaterade brister inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att det saknas nedtecknade planer för inventering och vård av konstsamlingen vilket försvårar uppföljning och utveckling av verksamheten. Vidare visar granskningen att Malmö konstmuseum har i uppgift att hantera konstsamlingen och att den centralt placerade staben på kulturförvaltningen har en marginaliserad roll när det gäller styrning och uppföljning. Risker avseende hantering av konsten har inte tagits upp i nämndens riskanalys.

Kulturnämnden skriver i sitt yttrande (20-11-02) att de instämmer i att det saknas tydligt nedskrivna riktlinjer och rutiner på en rad områden när det gäller Malmö konstmuseums hantering av konst. Enligt yttranden har ett arbete påbörjats med att ta fram skriftliga riktlinjer och rutiner och beräknas vara klart i maj 2021.

## **5.2 Stöd till idéburen sektor**

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden säkerställer att stöd till idéburen sektor hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden inte säkerställer att stöd till idéburen sektor i alla delar hanteras enligt gällande regelverk och inte säkerställer att den interna kontrollen av detta i alla delar är tillräcklig. Bedömningen baseras huvudsakligen på avvikelser i stickprovsgranskning avseende krav på stödmottagare, ansökningar, dokumentation, återkallelseförbehåll och uppföljning samt tillämpning av delegationsordning och attestinstruktion.

Kulturnämndens avvikelser rör framförallt krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren, där andelen avvikelser är något högre än vid kommunstyrelsen.

I kombination med andra brister, som till exempel avsaknad av revisionsberättelse, justerat årsmötesprotokoll och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna vid de granskade nämnderna och kommunstyrelsen att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada

Kulturnämnden har yttrat sig till revisorskollegiet och angett vilka åtgärder som planeras utifrån de rekommendationer som lämnats i granskningen. Av nämndens yttrande framgår att åtgärder kommer att vidtas för samtliga rutiner där granskningen har visat avvikelser. Kulturnämnden har bl.a. beslutat att från 2021 genomföra regelmässiga årliga granskningar av ett antal beviljade stöd; granskning av ekonomi och verifikationer kommer att ingå. Åtterrapporering till KN av föreslagna åtgärder ska göras senast 22-01-31.

## **5.3 Våld och hot i arbetsmiljön på biblioteken – uppföljning**

Revisorskollegiet behandlade granskningen av våld och hot på biblioteken vid sitt sammanträde 191218. Kulturnämndens första yttrande återrapporeras 200325 till

revisorskollegiet. Det andra yttrandet återrapporterades 210324 till revisorskollegiet.

Av kulturnämndens första yttrande framgick det att kulturförvaltningen ställde sig positiv till granskningen och planerade att genomföra ett antal åtgärder i linje med Malmö stadsrevisions rekommendationer. Exempel på åtgärder som planerats var utökade skyddsronder och revidering av rutiner.

Av kulturnämndens andra yttrande framgår att ett utvecklingsarbete har skett för att stärka befintliga strukturer och rutiner i arbetet mot hot och våld. Bland annat har riskerna avseende våld och hot har under 2020 undersökts på samtliga bibliotek i samband med den årliga skyddsronden – vilken har utökats med konsekvensanalys kring våld och hot på samtliga biblioteken.

Under 2020 genomfördes en omorganisation av biblioteken. Som del av denna har arbetsbelastningen fördelats jämnare sektionschefer emellan. Genom tydligare rutiner och chefsnärvaro i arbetsmiljöprocesserna avseende våld och hot kan personal och ledning agera tryggare och mer kraftfullt.

Under 2020 har de dokumenterade rutinerna avseende våld och hot reviderats och inaktuella dokument ärvda från tidigare organisationer rensats bort. En rutin har upprättats som fastslår chefernas ansvar att kontrollera att de i risk- och konsekvensanalyserna dokumenterade åtgärderna genomförs. En checklista tagits fram för introduktion av nyanställda. I denna framgår att rekryterande chef ansvarar för att genomföra introduktionen där rutinerna avseende våld och hot ingår.

## 6 Bilaga 1 Nyckeltal

### Personalstatistik

Tabell 1.1: Personalstatistik

	<b>Utfall 2018</b>	<b>Utfall 2019</b>	<b>Utfall 2020</b>
Antal anställda omräknade till heltid	568	580	570
Kvinnor, andel i %	60	61	61
Personal med utländsk bakgrund, andel i %	19	20	20
Total sjukfrånvaro i %	4,0	3,9	5,6
Personalomsättning i %	6,3	6,5	7,5

Källa: Stadskontoret

## Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida löpande under året. För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.

Du hittar Stadsrevisionens rapporter på [www.malmo.se/stadsrevisionen](http://www.malmo.se/stadsrevisionen).