

# Kulturnämnden

Stadsrevisionen • Borås

20  
22

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2022

Vi har granskat Kulturnämndens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målsättningarna för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Vår bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Vår bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Vi har dock identifierat utvecklingsområden för Kulturnämnden.

*Vår bedömning är att Kulturnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med identifierade utvecklingsområden.*

Vi tillstyrker att Kulturnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-04-11

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Tuula Järvinen

## Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

## Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott om 698 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget.

Stadsrevisionen noterar att buffert inte tagits i anspråk för att täcka ett underskott. I tertial 1 och 2 prognosticerades att bufferten skulle användas till årsbidrag för kulturens föreningsliv, där verksamhetsbudgeten är underfinansierad. I det slutliga årsresultatet behövs inte detta längre enligt nämnden.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

### Verksamhetens budgetram

- Borås Konstmuseum redovisar ett totalt underskott om 2 072 tkr, delvis på grund av driftkostnader för Konstbiennalen. Här räknar Kulturförvaltningen med en bokslutsjustering om 1 201 tkr (se nedan). Resterande underskott om 871 tkr beror på att projektet Borås Bright Art blivit dyrare än planerat och att museet behövt använda personal i driften för att arbeta med investeringar.
- Kulturskolan redovisar ett överskott om 1 246 tkr som beror på ej återbesatta pensions- och lärartjänster.

Nämnden framhåller att det finns kostnader som påverkat resultatet negativt och som nämnden räknar med blir reglerade i bokslutet:

- Konstmuseets drift 1 201 tkr, som kompensation för driftskostnaderna för Konstbiennalen. Investeringsprojektet Konstbiennalen minskas med motsvarande belopp.

Med bokslutsjusteringen på 1 201 tkr, för planerade driftskostnader för Konstbiennalen, blir resultatet ett överskott om 1 899 tkr.

### Investeringar

Investeringsbudgeten för de årliga anslagen uppgår till 3 200 tkr varav 2 073 tkr har använts under 2022. De utförda investeringarna under året består bland annat av konstinköp till Borås Konstmuseum och Textilmuseet.

Investeringsbudgeten för de investeringar som löper över flera år uppgår till 18 355 tkr för 2022. Under 2022 har 4 190 tkr använts. Investeringarna under året har bestått i konstnärlig gestaltning enligt 1 % regeln (3 994 tkr) och till Konstbiennalen (196 tkr). För investeringsprojekt som löper över flera år flyttas över- och underskott över åren.

## Kommunfullmäktiges indikatorer

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de visionsområden som ingår i visionen om framtidens Borås. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Kulturnämnden har Kommunfullmäktige fastställt tre indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**  
 Utfallet för indikatorn för 2022 (5,3 %) är högre än utfallet för år 2021 (4,2 %). Målsättningen uppnås inte. Sjukfrånvaron fortsätter öka något under 2022 och är nästan en procentenhet högre än 2019, som kan anses vara ett normalår enligt nämnden. Förvaltningens sjukfrånvaro består till största delen av kort sjukfrånvaro (1-14 dagar) och den långa sjukfrånvaron har stadigt fortsatt att minska i förvaltningen, vilket bedöms bero på ett väl fungerande systematiskt rehabiliteringsarbete enligt nämnden. Den långa sjukfrånvaron är till största delen inte arbetsrelaterad framhåller nämnden. Trots ökad sjukfrånvaro bedömer förvaltningen att återgången till ”det nya normala” fungerar, men kommer fortsatt nogsamt följa den korta sjukfrånvaron och frisknärvaron för att tidigt fånga upp signaler på ohälsa menar nämnden.
- Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska,**  
 Utfallet för indikatorn för 2022 (5,3) är högre än utfallet för 2021 (4,0). Målsättningen uppnås inte. Andelen timavlönad personal kvarstår på en låg nivå på 5,3 procent och har minskat med en procentenhet i jämförelse med 2019, som kan anses vara ett normalår enligt nämnden. Andelen timavlönade har ökat i jämförelse med 2021 med två procentenheter som en konsekvens av att förvaltningens verksamheter har ökat sitt utbud och öppettider efter pandemin. Ett arbete med att se över arbetsorganisation, bemanning och schemaläggning har påbörjats och planeras fortsätta under 2023 menar nämnden.
- Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %.**  
 Utfallet för indikatorn för 2022 (56 %) är högre än utfallet för år 2021 (38 %). Målsättningen uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningarna för två av tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

## Nämndens indikatorer

Nämnden har inte antagit egna indikatorer med målsättningar vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

## Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 inte fått något uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

## Nämndens uppdrag

Nämnden har avseende 2022 gett två uppdrag till förvaltningen, av dessa är ett uppdrag inte genomfört.

## Konsekvenser av coronaviruset

Teatern hade under 2022 minskade besöksantal och därmed lägre intäkter än budgeterat menar nämnden. Man hade även lägre kostnader än budgeterat. Nämnden uppskattar den totala ekonomiska konsekvensen på grund av pandemin till 200 tkr under året.

## Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

### Utlånad konst till förvaltningarna

För samtlig konst som är utlånad till olika förvaltningar upprättas låneavtal för konstverken, som innehåller en lista och bilder på alla verk. Avtalet undertecknas av verksamhetschef, som är ytterst ansvarig. Varje verksamhet utser ett konstombud som är kontaktperson för Konstmuseet och hanterar utlånet och genomför en årlig inventering av utlånen. Samtliga utlån registreras i Konstmuseets databas.

Utplacering och hängning av konst görs i första hand i publika utrymmen såsom korridorer och sammanträdesrum. Kommunalråds- och förvaltningschefers kontor kan höra till kategorien sammanträdesrum då det ofta hålls möten och/eller tas emot gäster i deras kontor.

### Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

#### Borås Stads hantering av statsbidrag

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet är att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Detta både vad gäller hur bevakning sker av möjliga statsbidrag, vem som fattar beslut om att ansöka eller inte ansöka om statsbidrag, ansökan, återrapportering och uppföljning av statsbidrag och hur statsbidrag ska hanteras redovisningsmässigt. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig och enhetlig hantering. Detta ligger även till grund för en rättvisande redovisning när det gäller de riktade statsbidrag som Borås Stad erhåller.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Detta medför enligt Stadsrevisionens bedömning att redovisningen i dessa delar inte blir rättvisande. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av riktade statsbidrag. Förhållandena medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller redovisning av riktade statsbidrag. Avsaknad av central sammanställning och uppföljning medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

## Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna.

Kulturnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänför sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas. Kulturnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

## Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har beslutat om regler och anvisningar för intern kontroll under 2018. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 43 risker. Planen för intern kontroll omfattade 15 kontrollmoment. Uppföljningen av den interna kontrollen är avrapporterad till nämnden den 20 februari 2023. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller i huvudsak kortfattade analyser. Stadsrevisionen noterar att avseende tre av kontrollmomenten i intern kontrollplanen innehåller analyserna även åtgärder.

## Presidiemöte

Avstämningsmöte genomfördes 5 september 2022 med Kulturnämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

## Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2022.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 698 tkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Kulturnämnden har under året inte uppnått målsättningarna för två av tre av Kommunfullmäktiges indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för indikatorerna.

Stadsrevisionen noterar att nämnden inte har antagit egna indikatorer, vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna. Kulturnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänför sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas. Kulturnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Nämnden har genomfört samtliga kontrollmoment. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med identifierade utvecklingsområden. Avvikelser som identifierats i de fördjupade granskningarna som riktats till nämnden under året behöver åtgärdas.

---

*Andreas Ekelund*  
*Revisionschef*

---

*Stefan Sjöblom*  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*





BORÅS  
STAD

## STADSREVISIONEN

**Besöksadress** Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås  
**Telefon** 033-35 71 56 **E-post** [revisionskontoret@boras.se](mailto:revisionskontoret@boras.se)  
**Webbplats** [boras.se/stadsrevisionen](http://boras.se/stadsrevisionen)