

Gällivare kommun, gransknings-PM

Uppföljande granskning av inventariehanteringen

Kommunens revisorer har i 2009 års revisionsplan lagt in en uppföljande granskning av kommunens inventariehantering. Valet av granskningsinsats har skett utifrån risk- och väsentlighetsanalys. Revisorerna bedömde 2008-01-22 att den interna kontrollen avseende uppsatta konstverk kan förbättras och att Gällivare kommun och dess nämnder inte har tillräckliga rutiner för översyn av inventariehanteringen. Revisorerna föreslog då:

- att barn-, utbildning- och kulturnämnden skulle vidta åtgärder för att förbättra den interna kontrollen över uppsatta konstverk,
- att kommunstyrelsen skulle ta initiativ till att upprätta övergripande riktlinjer för hur inventariehanteringen ska bedrivas.

Vidare föreslogs kommunstyrelsen att ta initiativ till att vidta åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll över fordonsparken i form av:

- fordonsplan, övergripande riktlinjer för användandet av fordon, eventuell samordning av fordon mellan förvaltningar samt att det övergripande ansvaret över fordonsparken tydliggörs.

Uppföljningens revisionsfråga:

- Hur har kommunens nämnder utvecklat inventariehanteringen avseende främst ändamålsenlighet och intern kontroll sedan granskningen 2008?

Kontrollmål/granskningsmål för uppföljningen:

- Har kommunstyrelsen utvecklat de övergripande riktlinjerna för hur inventariehanteringen ska bedrivas?
- Har barn-, utbildning- och kulturnämnden vidtagit åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende konstsamlingen?
- Har kommunstyrelsen vidtagit åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av fordonsparken?

I uppföljningen har kommunens verksamhetschef för museet, en handläggare från nämnd- och utredningsavdelningen och kommunchefen lämnat information rörande kommunens inventariehantering.

Granskningsresultat

Kommunstyrelsen beslutar den 2008-09-01, §151 att:

- utreda hur kommunens biladministration kan utvecklas
- upprätta förslag till kommunövergripande rutiner och riktlinjer som stöd för internkontroll av fordonspark och inventarier.

I revisionsrapporten *Gällivare kommuns inventariehantering*, juni 2008, konstaterades att "en handläggare på Gällivare kommuns nämnd- och utredningsavdelningen utarbetar för närvarande ett förslag till en transport- och resepolicy för Gällivare kommun, då kommunen /.../ saknar regler, råd eller anvisningar om hur de interna transporter (resor eller transporter) skall genomföras i kommunen."

Förslaget tillika arbetsmaterialet Transport- och resepolicy för Gällivare kommun har behandlats i ledningsgruppen under våren 2010. Ledningsgruppen har kommit fram till att den är för omfattande och har föreslagit att den skall kortas ned och komprimeras till ett policydokument eller ett regelverk.

Kommunstyrelsen har utöver detta inte utrett hur biladministrationen kan utvecklas eller upprättat förslag till kommunövergripande rutiner och riktlinjer som stöd för internkontroll av fordonspark och inventarier.

Barn- utbildning- och kulturnämnden beslutar den 2008-10-07, § 150 att:

- godkänna informationen angående det pågående arbetet med åtgärder för att den interna kontrollen över uppsatta konstverk förbättras
- förslag till åtgärder för att förbättra den interna kontrollen över uppsatta konstverk lämnas till barn- utbildning- och kulturnämnden den 16 december 2008 för beslut
- uppdra till förvaltningen att se över värdet avseende försäkringar på kommunens konstsamling

Barn- utbildning- och kulturnämnden beslutar den 2008-12-16, § 194 att:

- att samtliga kommunala konstverk inventeras med början januari 2009.
- att kartoteket arkiveras och att det digitala konstregistret används som enda redskap för konstinventering
- att kostnader för att genomföra en total konstinventering med början januari 2009 genomförs inom budgetram.

- att respektive verksamhet ansvarar för samtliga uppsatta konstverk i sin verksamhet med skyldighet att en gång per år informera konstansvarig och att riktlinjer för skötsel av uppsatt konst delges
- att verksamhet som inte sköter hanteringen av uppsatta konstverk kan förlora rätten att inneha kommunal konst

Barn- utbildning- och kulturnämnden beslutar den 2009-12-57, §221 att:

- informationen om konstinventeringen godkänns och läggs till handlingarna

Barn- utbildning- och kulturförvaltningen arbetar enligt intervju enligt förbättringsplanen. Verksamhetschefen för museet skickar ett brev varje år till enhetschefer eller motsvarande för att påminna om inventeringsarbetet.

Kommunen inför genom barn- utbildning- och kulturförvaltningen inventarienummer på varje konstverk synligt på ramen till konstverken för att underlätta dokumentering med kamera. Dyrare verk stölskyddsmärks och tas i viss mån även in från enheterna.

Museet har inlett arbetet med att inventera samtliga kommunala konstverk. Inventeringen genomförs enhet för enhet. Efter att en enhet är inventerad förs statistik över flyttade, saknade och rätt placerade konstverk. Ett avtal skrivs även med enheten efter att enheten är inventerad där enheten förbinder sig att bland annat rapportera in flyttade och saknade konstverk till museet. Verksamhet/enhet som inte följer riktlinjerna riskerar att förlora rätten att inneha offentlig konst.

Bedömning och förslag

Vår bedömning är, och vi ser det som positivt, att barn-, utbildnings- och kulturnämnden har vidtagit åtgärder för att inom en rimlig tid säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende konstsamlingen.

Vår uppföljning visar vidare att kommunstyrelsen inte har utvecklat övergripande riktlinjer för hur inventariehanteringen ska bedrivas och vi bedömer att kommunstyrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av fordonsparken.

Mot bakgrund av granskningens resultat lämnas återigen följande förslag:

- att kommunstyrelsen tar initiativ till att upprätta övergripande riktlinjer för hur inventariehanteringen ska bedrivas
- att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av fordonsparken

Luleå och Kiruna 2010-05-28

Hans Forsström

Komrev inom PricewaterhouseCoopers

Rolf Särkimukka