

# Intern kontroll avseende konsthantering

Jokkmokks kommun

Förstudie  
Maj 2023



*Anna Hilmarsson  
Elina Lundberg*

# Innehållsförteckning

1.	Inledning	03
2.	Resultat	02
3.	Sammanfattning	10

1

Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Kommunen äger tavlor, skulpturer och konstverk av annat slag där värdet uppgår till betydande belopp. Konsten är tillgänglig för personal och allmänhet som utsmyckning av lokaler och omgivningar. Att konstinnehavet hanteras enligt fungerande rutiner är centralt för att den interna kontrollen av konstinnehavet ska fungera tillfredsställande.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys prioriterat en förstudie avseende hur kommunens interna kontroll avseende konsthanteringen är organiserat.

## Syfte och frågeställningar

Förstudien syftar till att vara en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området och att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området.

Förstudien har kartlagt följande områden:

- Styrande dokument för inköp och hantering samt inventering av kommunens konst.
- Organisation och ansvarsfördelning för hanteringen av konstinnehavet. Fokus på samverkan inom organisationen avseende konsthantering vid exempelvis organisationsförändringar.
- Förteckning över kommunens samlade konstinnehav.
- Uppföljning av hanteringen av konst

## Avgränsning

Förstudien omfattar inte den konst som handhas av Åjtte - Svenskt fjäll- och samemuseum. Dock kan samverkan mellan kommunen och Åjtte komma att beröras inom ramen för intervjuer.

## Metod

Förstudien har genomförts genom att identifiera organisation och ansvarsfördelning avseende konsthantering i kommunen. Vi har samlat in och analyserat styrdokument samt uppföljningsdokument, främst på en övergripande nivå. Vi har genomfört intervju med kultursekreterare samt ställt frågor via e-post till kultur- och fritidschef.



2

Resultat

# Organisation och ansvarsfördelning

## Iakttagelser

- Vi har tagit del av ett organisationsschema som visualiserar kommunens tjänsteorganisation. Av detta framgår att kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde ligger organiserade under näringslivs- och samhällsavdelningen. Vi har efterfrågat nämndens organisationsschema men har ej tagit del av ett sådant.
- Av kultur- och fritidsnämndens reglemente (daterat 2021-05-19) framgår att nämnden har till uppgift att arbeta och ansvara för den kommunala kultur- och fritidsverksamheten. Reglementet omfattar inte tydligt nämndens ansvar över kommunens inköp, hantering eller inventering av konst.
- Nämndens verksamhetsplan definierar inte heller nämndens ansvar vad gäller inköp, hantering och inventering av kommunens konst.
- Vid intervju framgår att det främsta ansvaret och hanteringen avseende kommunens konstinnehav ligger på kultursekreteraren samtidigt som ansvaret inte tydliggjorts enligt ovan. Vidare framgår även att det saknas förutsättningar att sköta hanteringen.
- Det finns inte en organisation med utsedda konstombud inom respektive förvaltning/verksamhet.
- Av intervju framgår att det inte finns någon budget för konstinköp. Kostnader som uppstår vid behov av underhåll och reparationer tas ur befintliga medel.

- Vidare av intervju framgår att det inte är tydligt vilken väg medarbetare inom kommunen ska gå för eventuella inköp av konst. Det finns inte heller någon tydlig rutin vad avser vem som får köpa in konst. Enligt uppgift behandlar inte kultur- och fritidsnämndens delegationsordning särskilt inköp, reparationer och avyttring av konst. Likt kommunstyrelsens delegationsordning innefattar den bara delegation avseende inköp generellt.

## Sammanfattning

- Förstudien visar att det inte finns en tydlig organisation och ansvarsfördelning vad gäller kommunens inköp, hantering och inventering av konst.
- Av förstudien framgår att allt ansvar för kommunens konsthantering i praktiken åvilar kultursekreteraren, vilket inte fastslås i några styrande dokument eller dokumenterade rutiner. Det innebär att hanteringen riskerar bli personbunden och sårbar.
- Vi noterar att det inte finns en organisation med konstombud som kan ansvara för t.ex. inventering av konst inom kommunens verksamheter/förvaltningar.

# Styrande dokument för inköp, hantering och inventering

## Iakttagelser

- Vi har i samband med förstudien inte tagit del av några styrande dokument avseende inköp, hantering och inventering av kommunens konstinnehav (för såväl inomhus- som utomhuskonst). Av intervju med kultursekreterare bekräftas att inga styrande dokument eller rutiner finns. Av intervjusvar noteras även följande:
  - Inköp: Det finns inte tydliga mandat vad gäller inköp av konst. Enligt uppgift kan det förekomma att inköp av konst sker ute i förvaltningarna.
  - Fördelning, förflyttning och förvaring: Kommunens konst har enligt uppgift placerats på olika platser utan att detta dokumenterats eller planerats. Det finns ingen spårbarhet i var konst är eller varit placerad. Det saknas rutiner som omfattar fördelning och förflyttning av konst. Det saknas även riktlinjer och rutin för förvaring av konst som ej finns utplacerad, samt att det inte finns ändamålsenliga arkiv för förvaring av ej utplacerad konst. Det säkerställs t.ex. inte att rätt temperatur råder i förrådet.
  - Underhåll och reovering: Det saknas rutiner för underhåll och reparationer men vid intervju ges exempel på när tjänstepersoner kommit till kultursekreteraren när ett konstobjekt är i behov av underhåll/reparation. Kostnaderna som uppstår behöver täckas av redan befintlig budget.
  - Inventering: Det sker enligt uppgift ingen systematisk inventering av kommunens konst.

- Av *Verksamhetsplan 2022-2023* framgår mål, nyckeltal och aktiviteter för verksamheten. Vi noterar inga mål eller annan information som avser inköp, hantering och inventering av kommunens konstinnehav.
- Av intervjusvar framgår att det inte finns någon särskild försäkring för kommunens konst. Kommunen har en allmän ansvarsförsäkring.

## Sammanfattning

- Förstudien visar att kultur- och fritidsnämnden inte säkerställt att det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för inköp, hantering och inventering av kommunens konstinnehav.
- Nämnden har en verksamhetsplan men av denna framgår inga mål, nyckeltal eller aktiviteter som berör kommunens konst.
- Kommunen har inte en särskild försäkring för deras konstinnehav.

# Förteckning över kommunens samlade konstinnehav

## Iakttagelser

- Enligt uppgift finns det inget digitalt register över kommunens konst. Det register som uppges finnas är inte fullständigt och består av ett antal (4-5 st) fysiska pärmar som anses inaktuella och i behov av uppdatering. Det gjordes ett försök till uppdatering för ca 15 år sedan, men sen dess har inget gjorts.
- Vi har tagit del av ett utdrag från pärmarna. Av utdraget framgår information om konstnär, titel, teknik, mått samt om den är köpt eller är en gåva. Det framgår även förvaringsplats. Som tidigare nämnt är detta ett register i behov av uppdatering och det är osäkert om den information som framgår fortfarande stämmer.
- Det finns ingen uppfattning om hur mycket av kommunens konst som är utplacerad eller förvarad. Det finns heller ingen uppfattning om kommunens totala konstinnehav, dess värde eller om konsten finns kvar inom kommunen.
- Av intervjusvar framgår att det behöver göras ett omtag vad gäller förteckningen av kommunens konst.

## Sammanfattning

- Förstudien visar att det inte finns ett aktuellt och fullständigt register som samlar kommunens konstinnehav. Det register som finns består av ett antal fysiska pärmar. Detta register uppges vara inaktuellt och i behov av uppdatering.
- Förstudien påvisar även bristande intern kontroll kopplat till kännedom om totalt konstinnehav och dess värde samt om konsten finns kvar inom kommunens förvaring.





# Uppföljning av hanteringen av konst

## Iakttagelser

- Reglemente eller andra styrande dokument reglerar inte kommunens konst och det finns inte heller några direktiv för hur nämnd eller förvaltning ska följa upp kommunens inköp, hantering och inventering av konst.
- Vi har tagit del av riktlinjer för internkontroll (beslutad av kommunstyrelsen 2021-11-18). Av dokumentet framgår att nämnderna årligen ska besluta om en internkontrollplan. Planen ska sedan följas upp en gång per år.
  - Nämndens riskanalys inför framtagandet av internkontrollplan 2022 innehåller inte riksbedömning avseende kommunens konst. Vi har efterfrågat men inte erhållit den slutgiltiga internkontrollplanen för år 2022.
- Som tidigare beskrivit saknar nämnden en budget för konst. De underhållskostnader som uppstår behöver täckas av redan befintlig budget. Vi har per e-post tagit del av hur mycket, och vad, som lagts på reparation/underhåll av konst under år 2022, vilket utgör ett mindre belopp. Därutöver finns kostnader för konstutställningar. Dessa kostnader är inga kostnader som presenteras för nämnden som enskilt ärende i syfte att följa upp konsthantering.
- Enligt intervjusvar framgår att nämnden inte tar del av information och uppföljning avseende kommunens konstinnehav och dess hantering, vilket även bekräftas av det som är spårbart av nämndens protokoll för år 2022 och år 2023 (t.o.m. februari).
- Som tidigare nämnts i rapporten sker ingen uppföljning i form av inventering av kommunens konst.

## Sammanfattning

- Förstudien visar att det inte finns några direktiv för hur, när eller om kommunens konsthantering ska följas upp och rapporteras.
- Det finns direktiv för intern kontroll beslutade av kommunstyrelsen. Vi konstaterar att kultur- och fritidsnämnden har inte riskbedömt hantering av kommunens konst inom ramen för det systematiska arbetet med intern kontroll.
- Det saknas en budget för inköp och reparationer av konst och kostnaderna har inte särskilt rapporterats till nämnden.
- Då inventering av konst ej har skett har det inte funnits möjlighet att rapportera detta till nämnden.

3

Sammanfattning

# Sammanfattning

- Förstudien visar att det inte finns en tydlig organisation och ansvarsfördelning vad gäller kommunens inköp, hantering och inventering av konst. Organisation och ansvarsfördelning framgår inte tydligt i några styrande dokument, vilket även bekräftas vid intervju.
- Förstudien visar även att kultur- och fritidsnämnden inte säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för inköp, hantering och inventering av kommunens konstinnehav.
- Det främsta ansvaret och hanteringen av kommunens konst i praktiken uppges vid intervju ligga på kultursekreteraren. Detta i samband med avsaknad av ändamålsenliga rutiner medför risker för att hanteringen blir personbunden och sårbar. Det uppges även saknas förutsättningar att hantera kommunens konstinnehav.
- Förstudien visar vidare att det inte finns ett fullständigt och aktuellt register som samlar kommunens konstinnehav. Det register som finns består av ett antal fysiska pärmar som uppges vara i behov av uppdatering då de ej setts över på > 15 år.
- Det sker ingen inventering eller annan uppföljning av kommunens konstinnehav.



# Rekommendationer till fortsatt granskning

- Då brister noteras inom samtliga fyra granskade områden rekommenderar vi att området fortsatt följs upp och granskas.
- Vi rekommenderar att föra en dialog med kultur- och fritidsnämnden avseende de noteringar och brister som framkommit och att den interna kontrollen behöver stärkas.
- Vi rekommenderar även att föra en dialog med kommunstyrelsen utifrån dess uppsiktsplikt. Hanteringen berör hela kommunens konstinnehav, men det finns t.ex. inte tydligt reglerat i nämndens reglemente eller andra styrdokument.

2023-05-16

Bo Rehnberg

---

*Uppdragsledare*

Anna Hilmarsson

---

*Projektledare*