

Rapport 4/2025 Internkontroll i Kulturetaten

Kommunerevisjonen har sett på etatens system for

- oppfølging og evaluering av tilskuddsordninger
- saksbehandling ved utleie av lokaler
- habilitetsvurderinger
- utlysning og gjennomføring av konkurranse for anskaffelser

Bakgrunn

Over tid har Kommunerevisjonen gjennom regnskapsrevisjonens undersøkelser rapportert om svakheter og mangler i etatens arbeid.

God internkontroll er viktig for å sikre forsvarlig saksbehandling og hindre uønskede hendelser. Kommunen skal opptre profesjonelt i forvaltning av tilskudd og kommunale eiendommer og sikre god økonomisk forvaltning.

Hovedbudskap

Etaten har iverksatt et bredt anlagt forbedringsarbeid, men det var flere områder hvor internkontrollen ikke var tilfredsstillende.

- Det var svakheter ved etatens rutiner og praksis for å kontrollere hvordan tilskuddsmottakere har brukt midlene
- Etaten hadde ikke etablert et system for evaluering av effekten av tilskuddsordningene
- Det manglet skriftlige rutiner for utleie av enkelte typer lokaler
- Det var ikke etablert rutiner for habilitet som fanget opp viktige deler av saksbehandlingen
- Etaten fulgte ikke alltid anskaffelsesregelverket

Anbefalinger

Kommunerevisjonen anbefaler tiltak rettet mot tilstrekkelig vilkårssetting, evaluering av effekten av tilskuddsordningene, rutiner og etterkontroll for utleie, habilitetsvurdering og anskaffelser.

[Trykk her for
rapporten](#)