Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Avdelningen för verksamhets- och ledningsstöd

Tjänsteutlåtande
2026-09-07

Diarienummer
KN 2026/432

Handläggare:
Agneta Sjöberg

Regionrevisorernas årsrapport 2025

Ärendebeskrivning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. Denna rapport sammanfattar granskningen avseende år 2025.

Beslutsunderlag

Föreliggande tjänsteutlåtande
Regionrevisorernas årsrapport 2025 kulturnämnden.
Revisionsberättelse för kulturnämnden år 2025

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

1. Yttrandet godkännes och överlämnas till Regionrevisorerna

Kulturförvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

Efter genomförd granskning bedömer revisorerna att verksamheten i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömer att styrningen och kontrollen är tillräcklig. Revisorerna bedömer också att räkenskaperna är rättvisande.

Ärendets beredning

I beredningen av ärendet har Agneta Sjöberg avdelningschef verksamhets- och ledningsstöd och Ulf Annerhem ekonomiansvarig deltagit.

Bakgrund

Regionrevisorernas bedömning i årsrapport 2025 har delats upp i delområdena Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat; styrning och kontroll, samt räkenskaper. Regionrevisorernas sammanfattande bedömning av delområdena är att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande.

Bilaga: Regionrevisorernas årsrapport 2025 kulturnämnden, Revisionsberättelse för kulturnämnden år 2025, Missiv årsrapport 2025 Kulturnämnden Sign

Samtliga omdömen utgör det mest positiva på respektive delområdes bedömningsskala.

Regionrevisorerna noterar att dess granskning avseende *styrning och kontroll* visar att det förekommer brister avseende attestants oberoende där personer som deltagit även har attesterat fakturor, men konstaterar även att granskningen inte har visat på några avvikelser avseende representationens inriktning eller omfattning i förhållande till nämndens och regionens anvisningar. Regionrevisorerna utfärdar en rekommendation till kulturnämnden att säkerställa att attest sker av oberoende part och i enlighet med regler för attest.

Vad gäller granskning av *räkenskaper* bedömer regionrevisorerna att medel á 3,2 miljoner kronor som reserverats som skuld i bokslutet avseende Kista folkhögskola är felaktigt hanterad då de ej bedömer att någon legal förpliktelse föreligger per balansdagen. Det noteras att hanteringen inte har en väsentlig påverkan på nämndens resultat för 2025.

Yttrande

Regionrevisionens årsrapport utgör sammanfattningsvis ett kvitto på att Kulturnämnden fullgör sitt uppdrag inom fastställda ekonomiska ramar och gällande regelverk. Den ger energi och kraft att även fortsättningsvis fullgöra de uppdrag som nämnden ges.

Vad gäller den nu utfärdade rekommendationen så ser kulturnämnden självfallet inte annorlunda på vikten av attestordning följs och att attestanten ska vara oberoende part. En ny attestordning togs därför fram redan i anslutning till genomförd granskning, vilken förhoppningsvis ska träffa mer rätt i attestfrågan. Det som i flera fall uppkommit som avvikelse vid granskningen av attestfunktionen är när den attesterade fakturan avser en aktivitet där många deltar, ibland hela kulturförvaltningen, och där fakturan därmed inte kan ses vara personligt riktad mot attestanten. Dessa situationer ska förhoppningsvis vara hanterade i och med den något omformulerade attestordningen. Vid kostnader som rör en person mer direkt, genom exempelvis deltagande på kurs, konferens eller liknande ska det självklart fortsatt vara annan än den som fakturan avses som attesterar densamma.

Skulden avseende Kista folkhögskola har numera vänts och kvarstår ej som balanspost i räkenskaperna per 2026 08 31.

Förvaltningen uppskattar avslutningsvis den goda och nära dialog med regionrevisionen, som utgör en viktig del av arbetet med den administrativa utvecklingen.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet ger inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Beslutsexpediering

Beslutet expedieras till regionrevisorerna i revisorsgrupp 3 på mailadress regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se senast 2026 10 02.

Catharina Fogelström
Tf förvaltningschef

Agneta Sjöberg
Avdelningschef