Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Avd för verksamhets- och ledningsstöd

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2022-05-24

Diarienummer:
KN 2022/477

Handläggare:
Agneta Sjöberg

Regionrevisorernas årsrapport 2021, RK 2021–0025

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 2021.

Beslutsunderlag

Föreliggande tjänsteutlåtande 2022/477
Årsrapport 2021 Kulturnämnden

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

1. Yttrandet godkännes och överlämnas till Regionrevisorerna

Kulturförvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

Regionrevisorernas bedömning i årsrapport 2021 har delats upp i delområdena Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat; intern styrning och kontroll, samt räkenskaper. Regionrevisorernas sammanfattande bedömning av delområdena är att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande. Samtliga omdömen utgör det mest positiva på respektive delområdes bedömningsskala.

Bakgrund

Regionrevisorernas bedömning i årsrapport 2021 har delats upp i delområdena Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat; intern styrning och kontroll, samt räkenskaper. Regionrevisorernas sammanfattande bedömning av delområdena är att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande. Samtliga omdömen utgör det mest positiva på respektive delområdes bedömningsskala.

Revisionen har under året särskilt granskat fullmäktiges uppdrag om minskning av administrativa kostnader. De konstaterar bland annat att förvaltningen har genomfört en rad aktiviteter för att sänka de administrativa kostnaderna samtidigt som fler verksamheter har inrymts på förvaltningen

Bilagor: Årsrapport 2021 Kulturförvaltningen

utan att administrationen har utökats. Det konstateras att den totala administrativa kostnaden har minskat med 3 procent, men att kulturförvaltningen genom att hantera fler verksamheter utan att utöka administrationen har undvikit vad som borde ha varit en kostnadsökning. Revisionen uppskattar att de kostnader som därmed undvikits uppgår till åtminstone en minskning av de administrativa kostnaderna med 20 procent.

Regionrevisorerna har utifrån det de sett i sina granskningar utfärdat rekommendationer på möjliga förbättringar relaterade till hantering av leverantörsregistret. Dessa återfinns främst inom avsnittet intern styrning och kontroll, och syftar till systematisk kontroll av aktualiteten i leverantörsregistret samt att säkerställa att de koncerngemensamma rutinerna gällande betalning till leverantör efterlevs. Förvaltningen delar bilden av vikten av dessa insatser och verkar ständigt för att detta ska ske systematiskt. Vad gäller avvikelser från rutin om utbetalning till enbart bank- eller plusgironummer så uppstår dessa i undantagsfall vid utbetalning till företrädelsevis konstnärer som i vissa fall saknar sådant konto. I det fall sådana konto inte ordnas av betalningsmottagaren behöver undantag från rutinen göras för att kunna fullgöra nämndens kärnverksamhet. Förvaltningen arbetar ständigt med att förbättra och förenkla de administrativa rutinerna även inom informationshantering, där de olika systemstöden inom koncernen ibland kan göra att länkar och hänvisningar inte fullt ut fungerar på likvärdigt sätt.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet ger inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Beslutsexpediering

Beslutet expedieras till regionrevisorerna i revisorsgrupp 3.

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Agneta Sjöberg
Avdelningschef

Regionrevisorerna

2022-03-29

Diarienummer
RK 2021-0025

Kulturnämnden

Årsrapport 2021
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2022-03-29 att överlämna rapporten till kulturnämnden för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2022-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn
Ordförande
Digital signering

Snezana Krunic
Sekreterare
Digital signering

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Årsrapport 2021

Kulturnämnden

Region Stockholm

Regionrevisorerna

2022-03-29

Diarienummer
RK 2021-0025

Kulturnämnden

Årsrapport 2021
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2022-03-29 att överlämna rapporten till kulturnämnden för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2022-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn
Ordförande
Digital signering

Snezana Krunic
Sekreterare
Digital signering

Visma Addo ID-nummer : ccc8d765-cdc6-44f2-8ad8-6d81967a0043

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Sammanfattning – Kulturnämnden

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.

Bedömning för år 2021

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 1,0 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Samtliga av fullmäktiges mål och nämndens lokala mål har uppnåtts helt eller delvis, undantaget *Systematisk kompetensförsörjning* som inte har uppnåtts. Den enda indikatorn, *Personalomsättning*, påverkas kraftigt av de organisationsförändringar som gjorts under året. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Kultursektorn har drabbats hårt av coronapandemin. Kulturnämnden har genom effektiviseringar och justeringar mellan poster inom ram möjliggjort extrautlysningar av stöd till drabbade kulturutövare. Nämnden har också, likt föregående år, fortsatt att inte kräva återbetalning av medel för verksamhet som inte kunnat genomföras på grund av pandemin.

Revisionen har under året särskilt granskat stöd till studieförbund, lämnade projektstöd, intern kontroll i hanteringen av leverantörsregistret samt ledningsnära kostnader och representation.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Innehåll

1 Årlig granskning 4

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 5
2.1 Ekonomiskt resultat 5
2.2 Verksamhetsmässigt resultat 6

3 Intern styrning och kontroll 8
3.1 Lämnade projektstöd 8
3.2 Hanteringen av leverantörsregistret 9
3.3 Ledningsnära kostnader och representation 12
3.4 Avrapporterade granskningar i delrapport 12
3.5 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 12

4 Räkenskaper 13
4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse) 13

5 Nämndens yttrande över delrapport 2021 13

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier

Bilaga 4 Yttrande över delrapport 2021

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas och bedöms om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Kulturnämnden ansvarar enligt reglementet för regionens verksamhet inom kulturområdet genom att bland annat ekonomiskt stödja kulturverksamhet av regionalt intresse och ha tillsyn över regionens konstbestånd. Nämnden är också Region Stockholms arkivmyndighet enligt arkivlagen (1990:782) och ansvarar för att leda och samordna arkiv- och informationshantering samt fullgör de uppgifter för regional biblioteksverksamhet som ankommer på regionen enligt bibliotekslagen (2013:801). Nämnden ansvarar även för regionens åtaganden gentemot Stockholms Konserthusstiftelse.

Kulturnämnden har under 2021 genomfört en rad organisatoriska förändringar:

- Stockholms läns museum med 15 anställda inordnades inom nämndens förvaltning 2021-01-01.
- Stockholm Film har bolagiserats under året, vilket bl.a. medfört en utflytt av 7 anställda.
- Förberedelser har gjorts under året inför Länsmusikens övergång som skedde 2022-01-01.
- Som en följd av förändringarna ovan har även en intern omorganisation genomförts.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, regionens regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har revisorerna biträtts av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Maria Lingner m.fl. vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Rebecka Hansson m.fl. vid PwC.

Revisorernas granskningsuppdrag utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om nämnden genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2021	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	589	583	589
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 589	-582	-588
Årets resultat	**0**	**1,0**	**0,5**
Balansomslutning (mnkr)	46	60	54
Årsarbetare (antal)	118	122	117

2.1.1 Resultat 2021

Kulturnämndens ekonomiska resultat uppgår till 1 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

2.1.2 Jämförelse med budget 2021

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 583 mnkr, vilket är 6 mnkr (1,0 procent) lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror huvudsakligen på en lägre vidarefakturering av konst än budgeterat.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 580 mnkr, vilket är 7 mnkr (ca 1,2 procent) lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror huvudsakligen på lägre kostnader för konstkonsulenter och inköp av konst än budgeterat.

Bolagiseringen av Film Stockholm AB medförde justeringar mellan budgetposter under verksamhetsåret. Justeringarna påverkar både intäkter och kostnader, men inte resultatet. Till exempel innebar en flytt av personal från kulturförvaltningen till Film Stockholm AB att personalkostnaderna blev lägre än budgeterat, men i gengäld ökade kostnaderna för lämnade bidrag i motsvarande grad.

Ett antal mindre justeringar har gjorts mellan poster under året, t.ex. har återbetalda och indragna stöd till studieförbund bidragit till att finansiera extra satsningar på covid-stöd och folkhögskolor.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens verksamhetsberättelse.

2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om *ekonomi i balans* har uppnåtts i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Måluppfyllelse

Fullmäktiges nämndspecifika mål *Fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet* har uppnåtts då fyra av sju indikatorer överträffar målvärdet. Det nämnspecifika målet är indelat i tre delmål:

Delmål *Kulturupplevelser tillgängliga för regionens invånare genom strategisk samordning och stödgivning* har delvis uppnåtts då en av de två indikatorerna inte uppfyller fullmäktiges krav. Indikatorerna mäter dock endast samordningsdelen av delmålet och inte effekten av samordning och stödgivning. I budget 2022 har kulturnämnden i uppdrag att utveckla en av de två indikatorerna. Förhoppningsvis ger en utveckling av indikatorerna en bättre bild av huruvida delmålet uppfylls eller inte.

Delmål *Möten med konstnärliga uttryck berikar regionens invånare* har inte uppnåtts. Med nuvarande ansvarsfördelning har kulturnämnden ytterst begränsade möjligheter att påverka utfallet för den enda indikatorn: *Andel av fastighetsinvesteringar i hälso- och sjukvården som används för konstnärlig gestaltning.*

Delmål *Bildning i en växande region* har delvis uppnåtts. Den indikator som inte uppfyllts, *Andel av studieförbund och folkhögskolor som anser att Region Stockholms folkbildningsstrategi på ett tydligt sätt strategiskt samordnar folkbildningen i Stockholmsregionen,* har inte utvärderats eftersom folkbildningsstrategin är under framtagande.

Kulturnämndens lokala mål svarar i flera fall betydligt bättre mot det övergripande målet *Fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet* än indikatorerna ovan och har också uppnåtts i större utsträckning än nämnda indikatorer.

Fullmäktiges verksamhetsspecifika målet *Region Stockholms klimatpåverkan ska minska* har delvis uppnåtts. Ett av kulturförvaltningens två fordon drivs på biogas, vilket inte klassas som nollutsläppsfordon. Indikatorn *Andel nollutsläppsfordon av de ägda och leasade fordonen inom nämnden* har därför inte uppnåtts.

Fullmäktiges verksamhetsspecifika målet *Region Stockholm – attraktiv arbetsgivare* har delvis uppnåtts. Fem av sju indikatorer uppnår inte målvärdet. Med undantag för indikatorn *Andel av medarbetare som utsätts för kränkande särbehandling som har samband med arbetet* så har resultatet försämrats jämfört med 2020 för samtliga indikatorer. Nämnden bedömer att resultatet beror på omfattande organisationsförändringar och coronapandemin. Sjunkande resultat ses också för Region Stockholm som helhet

och revisionen gör därför bedömningen att resultatet delvis är en effekt av hemarbete till följd av coronapandemin. Kulturförvaltningens resultat sjunker dock något mer än Region Stockholm som helhet.

Det verksamhetsspecifika målet *Systematisk kompetensförsörjning* har inte uppnåtts. Den enda indikatorn, *Personalomsättning,* påverkas dock av de verksamhetsförändringar som gjorts under 2021 med in- och utflyttning av personal, se kapitel 1.

För fullmäktiges mål: *Ett resultat i balans, Hållbar investeringsutveckling, kärnverksamheten ska prioriteras Hög innovations- och digitaliseringsgrad* samt *Delaktighet i kultur- och föreningsliv för en hållbar region* har samtliga indikatorer uppnåtts.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Att sänka de administrativa kostnaderna med 10% under 2021
Revisionen har under året särskilt granskat fullmäktiges uppdrag om minskning av administrativa kostnader.

Kulturnämndens anslag räknades inte upp till 2021 och besparingar motsvarande 5,5 mnkr arbetades därför in i budgeten för 2021. Utöver dessa besparingar har nämnden under 2021 genomfört en rad aktiviteter för att sänka sina administrativa kostnader:

- Förvaltningens plan för effektiva och kvalitetssäkrade processer har uppdaterats under året. Aktiviteter som genomförts under året är t.ex. kvalitetshöjning av intranätet och införande av elektronisk signering.
- Lokalerna har byggts om till ett behovsanpassat arbetssätt och rymmer därför på samma yta även de verksamheter som införlivats under 2021.
- Förvaltningens administrativa funktioner har under året fått ett större uppdrag i och med införlivandet av Länsmuseet och dess 15 anställda. Detta har skett utan utökad budget för administration. Länsmuseet köpte tidigare administrativa tjänster för 0,9 mnkr per år. Denna kostnad försvann under året i och med att administrationen numera sköts inom kulturförvaltningen.

Därutöver har effektiviseringar, t.ex. genom att inte omedelbart ersätta vakanser, frigjort medel för bl.a. extrautlysning för att stötta kulturaktörer som drabbats hårt av pandemins effekter. Effektiviseringarna har genomförts utan påverkan på kärnverksamheten.

Den totala administrativa kostnaden har dock bara minskat med 3 procent och uppdraget är därmed inte att betrakta som uppfyllt. Med tanke på att

verksamheten utökats under året och även haft tillfälliga uppdrag i form av bolagsbildandet för Film Stockholm AB, bedömer revisionen att kulturnämnden genom effektiviseringsåtgärder undvikit vad som borde ha varit en ökning av de administrativa kostnaderna. Revisionen uppskattar att de kostnader som undvikits uppgår till åtminstone motsvarande en minskning av de administrativa kostnaderna med 20 procent.

Övriga uppdrag
Budgetuppdragen att ta fram regionala strategier för folkbildning och idrott fortsätter enligt plan. Övriga uppdrag har avslutats under 2021.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

Covid-19 har fått betydande konsekvenser för såväl länets kultursektor som föreningsliv och folkbildning. Det har medfört att kulturnämnden även under 2021 har behövt ställa om sin planerade verksamhet och förhålla sig till sektorns behov. Till exempel har tidigare beslut om att inte kräva återbetalning för inställda arrangemang legat fast under året och nämnden har genom att omprioritera resurser kunnat frigöra 2,0 mnkr för en särskild utlysning av coronastöd.

3.1 Lämnade projektstöd

Revisionen har granskat den interna kontrollen gällande hanteringen av lämnade projektstöd. Granskning har skett av om det finns tillräckliga rutiner, riktlinjer för bedömning och beviljande av projektstöd samt en tillräcklig uppföljning av lämnade stöd. Kulturnämnden lämnade 2021 8,7 mnkr i projektstöd.

Rutiner[1], styrdokument[2,3], instruktioner[4] och webbsidan för ansökningsförfarandet har granskats. Inom ramen för granskningen har också ett antal stickprov av lämnade bidrag granskat. Sju beviljade ansökningar för 2021 (första omgången) uppgående till 570 tkr totalt motsvarande ca en femtedel av det totala beloppet i första omgångens beviljade ansökningar har granskats samt tre redovisningar av beviljade ansökningar (sista omgången 2020). Projekten har valts ut med hänsyn tagen till väsentliga belopp samt spridning mellan

[1] Rutin för handläggning av projektstöd, 2021-02-15
[2] Kulturnämndens verksamhetsplan (RS 2020-0536), (inkl. protokoll 2020-12-16, § 88, 2020/1239)
[3] Ordförandebeslut (KN 2020-376)
[4] Villkor projektstöd 2021, version 1.0, 2020-07-01

områden i vilka projektstöd kan ges (bild & form, cirkus, dans, musik, musikteater samt teater).

Kulturförvaltningen har utfärdat villkor för projektstöd avseende år 2021 (daterat 2020-07-01) som ligger till grund för bedömningen av ansökningarna. Villkoren redogör för vilken typ av projekt som kan beviljas stöd, vilka sökande som kan vara aktuella samt hur ansökan ska ske med tillhörande villkor för utbetalning, redovisning, återbetalning m.m. Villkoren är generella och saknar information om hur ansökan bedöms, vilket dock finns på den särskilda webbsidan för ansökningsförfarandet. På webbsidan beskrivs även mer ingående hur redovisning av projektstödet ska gå till.

Vidare har Kulturförvaltningen utfärdat en särskild rutin som stöd för handläggningen av projektstöd, uppdaterad i februari 2021. Rutinen betonar att det ständigt förekommer unika och specifika situationer som inte kan hanteras av rutinen utan får lösas efter hand. Rutinen berör samtliga relevanta delar av processen såsom inkommen ansökan, handläggning, beslutsmöte-/beslutspunkter samt vad som händer efter beslut i form av uppföljning, redovisning och projektförändringar. Rutinen visar också att det finns en medvetenhet om risker och riskbedömning kopplat till exempelvis jävsituationer, återbetalningskrav och kontroll av motparter.

I stickprovet har sju projekt granskats. Samtliga uppfyller de krav som ställs i förvaltningens instruktion *villkor för projektstöd*. Vidare har projektredovisningar avseende två projekt granskats. På grund av covid-19 pandemin har de två projekten inte kunnat genomföras i den utsträckning som originalansökan avsåg, utan ändringar har skett under året. Med anledning av pandemin har beslut om särskild hänsyn när aktörer inte kunnat genomföra projekt fattats av ordförande i kulturnämnden för år 2020 samt av kulturnämnden i samband med verksamhetsplan 2021 och 2022. Inga medel kommer att återkrävas för verksamhet som inte kunnat genomföras eller anpassats alternativt genomförts på annat sätt än planerat på grund av pandemin. Stödet ska dock redovisas som vanligt enligt ordinarie redovisningskrav. Med pandemin och ovan beslut i åtanke har projektredovisningen omfattat de relevanta formella delar som kan förväntas.

Bedömning
Revisionen bedömer att det i huvudsak finns en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av lämnade projektstöd. De rutiner och styrdokument som granskats är aktuella och ändamålsenliga. Inga avvikelser har noterats i genomfört stickprov.

3.2 Hanteringen av leverantörsregistret

Revisionen har granskat om kulturnämndens interna kontroll gällande hanteringen av leverantörsregistret är tillräcklig. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, kvantitativ dataanalys samt intervjuer.

Enligt kulturförvaltningens inköpsrutiner[5] ska om tillämpligt i första hand avrop från ett befintligt ramavtal genomföras vid ett inköp. Direktupphandling kan användas vid tre situationer; om inköpets värde inte överstiger direktupphandlingsgränsen[6], vid vissa lagligt givna situationer[7] eller av synnerliga skäl[8]. Enligt regionstyrelsens *riktlinjer för inköp*[9] så har varje upphandlade myndighet ansvar för uppföljningen av sina avtal inklusive avrop från ramavtal. Seriositetskontroll[10] genomförs enligt intervju vid kulturnämndens lokala upphandlingar av ramavtal. Vid avrop på regionala övergripande avtal eller vid direktupphandling genomförs ingen seriositetskontroll, men enligt intervju används i regel kända leverantörer vid direktupphandlingar.

Kulturförvaltningen har en upprättad och dokumenterad manual för upplägg av ny leverantör i ekonomisystemet[11]. Manualen beskriver processen, vilka kontroller som ska göras och vilka uppgifter som ska registreras. De initiala kontrollerna säkerställer att leverantören är aktiv, att F-skatt finns, vilken bolagsform leverantören har samt att bank- eller plusgiro är korrekt. Ingen seriositetskontroll genomförs vid upplägg i ekonomisystemet. Det är totalt fem personer på kulturförvaltningen som har behörighet att lägga upp nya leverantörer eller göra ändringar i befintliga data i leverantörsregistret. Tvåhandsprincipen tillämpas inte vid upplägg av nya leverantörer eller vid ändring av data i leverantörsregistret. Tre av behörigheterna är anställda vid ekonomifunktionen på förvaltningen, resterande två behörigheter avser IT-ansvarig på förvaltningen samt en tidigare inhyrd konsult. Enligt regionfullmäktiges *riktlinjer för informationssäkerhet*[12] ska nämnders och bolags informationstillgångar vara skyddade mot obehörig förändring och att obehöriga inte kan få tillgång till dem.

I leverantörsregistret finns en möjlighet att spärra eller passivsätta en leverantör. I dagsläget genomförs inga systematiska kontroller över upplagda leverantörer i leverantörsregistret. Systematiska kontroller innebär exempelvis att kontrollera att leverantören fortfarande är aktiv, innehar F-skatt samt genomförandet av en uppdaterad seriositetskontroll. Den genomförda

---

[5] Regler och anvisningar avseende upphandlingar och inköp för kulturförvaltningen (KN2021/726)
[6] I LOU är gränsen 615 312 kronor samt i LUF 1 142 723 kronor, se: https://intranat.sll.se/stod-i-arbetet/upphandling-och-inkop/faq-upphandling/
[7] Lag (2016:1145) om offentlig upphandling; bilaga 2 eller 2a
[8] Enligt förarbetena till bestämmelsen kan sådana skäl till exempel bestå i att den upphandlande organisationen genom en direktupphandling kan göra ett extra förmånligt köp vid exempelvis en auktion, om den upphandlande organisationen kan visa att det varit fråga om ett erbjudande väsentligt under marknadsvärdet. Vad som utgör synnerliga skäl prövas från fall till fall.
[9] LS 2018-0667
[10] Seriositetskontroll innebär kontroller som säkerställer att företaget är en seriös leverantör. En seriositetskontroll innebär till exempel att kontrollera företaget mot svensk handels varningslista där blufföretag finns listade, eller en annan kontroll som kan göras är via Skatteverket som säkerställer att bolaget betalar skatt och sociala avgifter.
[11] Manual för upplägg av ny leverantör i Raindance
[12] RS 2020-0148

registeranalysen[13] påvisar att tolv identifierade leverantörer som gått i konkurs inte är spärrade eller passivsatta i systemet.

Betalningar till svenska leverantörer från Region Stockholms förvaltningar och bolag ska, enligt regionledningskontorets ekonomihandbok[14], endast ske genom leverantörens bank- eller postgironummer. Detta på grund av regionen inte har möjlighet att kontrollera innehavare av bankkontonummer. Betalningssättet kontoinsättning är dock tillåtet vid betalning till privatpersoner och utländska leverantörer.

Revisionens granskning visar att kulturförvaltningen är restriktiva med att betala fakturor till bankkonton där mottagaren inte är privatperson eller utländsk leverantör, dock sker det i undantagsfall vid exempelvis tillfällen då en konstnär inte har en bank- eller plusgironummer. Enligt intervju så brukar kulturförvaltningen rekommendera betalningsmottagen att skaffa ett bank- eller plusgironummer, men ingen verifiering görs för att säkerställa att bankkontot tillhör betalningsmottagaren. En särskild rutin saknas för utbetalningar till leverantörer med bankkontonummer.

Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämndens interna kontroll gällande hanteringen av leverantörsregistret i huvudsak är tillräcklig. För att öka den interna kontrollen och därmed minska risken för oönskade affärer med riskleverantörer[15] bör kulturförvaltningen införa systematiskt löpande kontroller för att säkerställa leverantörsregistrets aktualitet. Funktionen att passivsätta eller spärra en leverantör används i dagsläget inte på ett systematiskt sätt.

Kulturförvaltningen bör också säkerställa att endast anställda eller aktivt inhyrda konsulter har behörigheter för att lägga till eller göra ändringar i fast data.

Slutligen bör kulturförvaltningen säkerställa att de koncerngemensamma redovisningsrutinerna efterlevs genom att betalningar till leverantörer endast sker genom bank- eller plusgironummer, såvida en utbetalning inte sker till en utländsk leverantör eller till en privatperson.

Rekommendationer:

- Kulturförvaltningen bör införa systematiska kontroller över leverantörsregistret för att säkerställa dess aktualitet.
- Kulturförvaltningen bör säkerställa att de koncerngemensamma redovisningsrutinerna gällande betalning till leverantörer efterlevs.

---

[13] Leverantörsregistret uttaget 2021-06-02
[14] Region Stockholms ekonomihandbok; https://intranat.sll.se/stod-i-arbetet/ekonomi/ekonomihandboken-sll/koncerngemensamma_redovisningsrutiner/
[15] Det vill säga leverantörer som gått i konkurs, har skulder hos kronofogden, fått indragen F-skatt eller ett blufföretag.

- Kulturförvaltningen bör säkerställa att endast anställda eller aktiva inhyrda konsulter har behörigheter för att lägga till eller göra ändringar i fast data.

3.3 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen har granskat representation och resekostnader för perioden september-december 2021. Av tio granskade fakturor bedöms åtta vara korrekt hanterade i sin helhet. Avvikelser avseende kontering noterades för två av de granskade fakturorna och revisionen bedömer att kulturnämndens hantering av resekostnader och representation inte är helt tillräcklig.

Mot bakgrund av genomförd granskning bedömer revisionen att tidigare lämnad rekommendation att *kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs* är åtgärdad.

3.4 Avrapporterade granskningar i delrapport

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapport för nämnden. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser från denna rapport.

Granskning av stöd till studieförbund
Revisionen har granskat kulturnämndens stöd till studieförbund. Nämndens stöd till studieförbund uppgår 2021 till ca 35 mnkr. Revisionen bedömer att kulturnämndens interna kontroll bör stärkas genom aktualitetsprövning av styrande dokument, uppdatering av delegationsordning samt förankring av regelverket hos berörda medarbetare på kulturförvaltning.

Granskning utan väsentliga iakttagelser
Revisionen har granskat kvalitet i redovisningen inklusive attestering samt lönetillägg utan väsentliga iakttagelser.

3.5 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. Uppföljning av två områden redovisas nedan, i bilaga 1 och 2 framgår hur resterande rekommendationer har hanterats.

Granskning av protokoll
I samband med revisorernas årsrapport för 2020 genomfördes en granskning av kulturnämndens protokoll som resulterade i fyra rekommendationer. Vid en uppföljande granskning bedömer revisionen att tre av de tidigare lämnade rekommendationer är åtgärdade. Rekommendationen om mer informativa protokoll kvarstår dock. Revisionen noterar också att länkarna till protokollen antingen inte fungerar eller går till huvudsidan för Regionstockholm.se. Hänvisning till registraturen finns som komplement.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

5 Nämndens yttrande över delrapport 2021

Kulturnämnden har 2021-11-01 lämnat yttrande över delrapporten för 2021. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter med delvis avvikande mening när det gäller revisionens bedömningar vid granskning av stöd till studieförbunden. Trots delvis avvikande mening ämnar nämnden dock att följa revisionens rekommendationer från granskningen.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Region Stockholm

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se
Hemsida: www.regionstockholm.se
Org.nr: 232100-0016

Region Stockholm

Bilaga 1

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2021

Kulturnämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
57370 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Nämnden bör säkerställa att beslut fattas i aktuella ärenden och att protokollen redovisar samtliga beslut på ett enkelt och begripligt sätt.	●	**ÅR 2021** Vid en uppföljande granskning inför årsrapporten 2021 konstaterar revisionen att rekommendationen är åtgärdad.
57371 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Nämnden bör säkerställa att protokollen har ett tydligt justeringsdatum och att justering sker inom den tidsrymd som kommunallagen anger.	●	**ÅR 2021** Vid en uppföljande granskning inför årsrapporten 2021 konstaterar revisionen att rekommendationen är åtgärdad.
57372 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Nämnden bör säkerställa att anslagsbevis tillkännages senast andra dagen efter justeringsdatumet och inte tas ner före överklagandetidens utgång.	●	**ÅR 2021** Vid en uppföljande granskning inför årsrapporten 2021 konstaterar revisionen att rekommendationen är åtgärdad.
57373 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Nämnden bör se till att protokollen är mer informativa, t.ex. att ärendebeskrivningarna utvecklas, så att läsarens förståelse av ärendet förenklas.	●	**ÅR 2021** Vid en uppföljande granskning inför årsrapporten 2021 konstaterar revisionen att rekommendationen inte är åtgärdad.
67367 **Från rapport** 2021 Delrapport	Nämnden bör aktualitetspröva sitt beslut om regler till studieförbunden så att dessa fullt ut överensstämmer med fullmäktiges policy för bidragsgivning.	–	
67368 **Från rapport** 2021 Delrapport	Nämnden bör, för att öka nämndens möjlighet till översyn av lämnade delegationer, uppdatera sin delegationsordning så att förvaltningschefens bemyndigande gällande betalning av stöd till studieförbund framgår inklusive specificering av beloppsgränser.	–	

Region Stockholm

Bilaga 2

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2021

Kulturnämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
29886 **Från rapport** 2015 Årsrapport **Tidigare ID** 824	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs.	●	**ÅR 2021** Vid ny granskning av ledningsnära kostnader och representation bedömer revisionen att rekommendationen är åtgärdad.
46461 **Från rapport** 2020 Delrapport	Ledningen bör samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls.	–	**ÅR 2021** Revisionens granskning av informationssäkerhet ledde till rekommendationen att *ledningen bör samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls.* KUN har informerat revisionen om att en uppdatering av lokal *handlingsplan för informationssäkerhet* ska göras i enlighet med revisionens rekommendation. Rekommendationen kvarstår därför tills vidare.
46463 **Från rapport** 2020 Delrapport	Ledningen bör genomföra en genomgång av anläggningsregistret i syfte att säkerställa att det är aktuellt och fullständigt.	●	**ÅR 2021** En rutin för inventering och utrangering har upprättats. Av rutinen framgår att inventeringen av kulturförvaltningens inventarier ska ske årligen i december månad varje år. Det har inte skett. Således bedöms rekommendationen fortsatt som delvis åtgärdad och följs upp i samband med delårsrapport 2022.
67369 **Från rapport** 2021 Delrapport	Ledningen bör ta fram rutiner för att kvalitetssäkra underlag gällande de kvantitativa bedömningsgrunderna.	–	

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS-KRITERIER 2020

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.

2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.

3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Bristerna eller avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och

regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.

2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppföljningsbara.

3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.

4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.

5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.

6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.

7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.

8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.

9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.

2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier:

Rättvisande
Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande
Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Förvaltningschef

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2021-11-01

Diarienummer:
KN 2021/1211

Handläggare:
Eva Bergquist

Delrapport kulturnämnden 2021 RK 2021-0025

Ärendebeskrivning

Ärendet utgör kulturnämndens yttrande över Regionrevisorernas rapport avseende nämndens delårsrapport (KN 2021/657) per den 31 augusti 2021 som fastställdes den 29 september 2021.

Beslutsunderlag

Föreliggande tjänsteutlåtande KN 2021/1211
Regionrevisorernas delrapport kulturnämnden 2021, RK 2021-0025

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

1. Yttrandet godkännes och överlämnas till Regionrevisorerna.

Kulturförvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

Regionrevisorernas granskning av kulturnämndens delårsrapport 2021 avser ekonomi, verksamhet utifrån rapporterad måluppfyllelse, riskanalys och plan för internkontroll, ledningsnära kostnader samt fullmäktige uppdraget om minskning av administrativa kostnader. Därutöver har revisionen särskilt granskat stödet till studieförbunden på distriktsnivå.

Bakgrund

Regionrevisorernas granskning av kulturnämndens delårsrapport 2021 avser ekonomi, verksamhet utifrån rapporterad måluppfyllelse, riskanalys och plan för internkontroll, ledningsnära kostnader samt fullmäktige uppdraget om minskning av administrativa kostnader. Därutöver har revisionen särskilt granskat stödet till studieförbunden.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimligt.

Bedömningen avseende verksamhet är att måluppfyllelsen i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt och att det inte framkommer något som innebär en risk för att verksamheten inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål under året.

Bilagor: Regionrevisorernas delrapport kulturnämnden 2021, RK 2021-0025

Granskningen avseende intern styrning och kontroll inleds med hur revisionen bedömer att ekonomi- och verksamhetsstyrningen fungerat. Bedömningen fokuserar på de fyra lokala mål som inte löper enligt plan. Dessa är En långsiktig hållbar förvaltning av arkivinformation, En tydlig styrning och uppföljning av informationshantering i Region Stockholm, Konst och kultur berikar människors möten med vården och kollektivtrafiken samt En relevant och angelägen stödgivning till kulturområdet.

Avseende rapportering av riskanalyser och internkontrollplan bedömer revisionen att arbetet kan stärkas genom att i större utsträckning dokumentera delningarnas riskanalyser. Revisionen menar vidare att nämndens internkontrollplan också bör innehålla de väsentliga riskerna inom ekonomi- och personaladministrativa området.

Revisionen har granskat representation och ledningsnära kostnader resekostnader. Revisionen bedömer att hanteringen av resekostnader och representation i huvudsak är tillräcklig samt att tidigare lämnad rekommendation om att ledningen i attestordning bör förtydliga i vilka situationer attestant har rätt att attestera kostnader vid eget deltagande är åtgärdad. Vidare bedömer revisionen att tidigare lämnad rekommendation om att kulturförvaltningens ledning bör införa ett särskilt konto för logikostnader har åtgärdats.

Vidare har revisionen granskat hur den av fullmäktige beslutade indikatorn om sänkta administrativa kostnader redovisats. Här görs bedömningen att uppföljningen av de administrativa kostnaderna, framförallt gällande avvikelse mot prognos och budget, tydligare bör beskrivas.

Revisionen granskat kulturnämndens rutin kring stöd till studieförbund på distriktsnivå. Revisionen bedömer att kulturnämndens interna kontroll när det gäller hantering och utbetalning av stöd till studieförbund bör stärkas och aktualitetsprövas samt säkerställa att reglerna är i linje med fullmäktiges policy för bidragsgivning. Vidare menar revisorerna att nämndens delegationsordning bör uppdateras i syfte att komplettera hittillsrådande rutin med bemyndigande till förvaltningschefen i samband med beslut om verksamhetsplan gällande betalning av stöd till studieförbund. Slutligen menar revisionen att det bör finnas rutiner för att kvalitetssäkra underlag gällande kvantitativa bedömningsgrunder.

Revisionen har även granskat kvalitet i redovisningen inklusive attestering samt lönetillägg utan väsentliga iakttagelser.

Slutligen menar revisionen att det i granskningen av räkenskaper och den finansiella rapporteringen inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

Överväganden

Kulturnämnden avser att i enlighet med ovan redovisade bedömningar öka dokumentationen av utförda riskanalyser samt att om så bedöms nödvändigt utöka internkontrollplanen med väsentliga risker inom ekonomi- och personaladministrativa området. Avseende fullmäktiges beslutade indikator om sänkta administrativa kostnader har nämndens förvaltning tidigare problematiserat riktlinjernas utformning och relevans för en förvaltning av kulturförvaltningens storlek. Fokus för nämnden har varit att under 2021 hantera ökade kostnader om 5,5 miljoner kronor utan att detta drabbat nämndens utåtriktade stöd. Förvaltningen har under året genomfört omfattande verksamhetsförändringar samt redovisat till regionledningskontoret hur den planerar att förhålla sig till uppdraget. Någon avvikande uppfattning inte delgivits. En redovisning om detsamma har lämnats till Regionrevisorerna.

Kulturnämnden uppskattar den granskning som revisionen gjort av dess stöd till studieförbunden men menar att revisionens bedömningar till del är missvisande. Stödets nuvarande konstruktion beslutades av kulturnämnden 2003 och 2007 (KN 2003/192; KN 2007/168) och är ett så kallat kvantitativt stöd som bygger på inrapporterade siffror. De beslutade riktlinjerna gäller tillsvidare och är i enlighet med gällande styrdokument. Kulturnämnden avser förtydliga delegationsordningen i enlighet med revisionens bedömning.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet ger inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Beslutsexpediering

Regionrevisorerna

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp III

2022-03-29

Diarienummer
RK 2021-0025

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2021.

Kulturnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas revisionskontorets Årsrapport 2021 för kulturnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att kulturnämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kulturnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2022-03-29, *digital signering*

Anders Lönn

Michael Stjernström

Anders Ödmark

Björn Jansson

Gustav Olofsson

Inger Linge

Jan Holgersson

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post:
regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.regionstockholm.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Visma Addo ID-nummer : e5f35ed1-8f12-48ef-ab03-bd91231818a3

Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument.

Serienummer: fod/XE6HnwMcptsdz9mPgw

Björn Crister Jansson

2022-03-31 13:52

Serienummer: XJoYwdeelGXRfAMJzXY8kg

ANDERS ÖDMARK

2022-03-31 14:00

Serienummer: /rxz1pSksITf+6OBtkGq4A

INGER LINGE

2022-03-31 19:55

Serienummer: X5wTtCwZccTOMpd93qzWhg

ANDERS LÖNN

2022-04-01 19:11

Serienummer: AxpL8slqSfSz1mZwd4S73A

Karl Gustav Olofsson

2022-04-04 10:00

Serienummer: jHbD+oF9kyq+cjwN7GfuFQ

MICHAEL STJERNSTRÖM

2022-04-04 17:35

Visma Addo ID-nummer : e5f35ed1-8f12-48ef-ab03-bd91231818a3

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original
Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.

Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation

Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument.

Serienummer: bgFZouMP41zel7+LSO/fCg

Jan Holgersson

2022-04-04 19:23

Visma Addo ID-nummer : e5f35ed1-8f12-48ef-ab03-bd91231818a3

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original
Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.

Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation