Region Stockholm

Kulturförvaltningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2019-05-29

Diarienummer:
KN 2019/407

Handläggare:
Renée Roslycke

Tjänsteutlåtande

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har lämnat en årsrapport avseende 2018 för yttrande. Rapporten ska behandlas av kulturnämnden senast 2019-08-31.

Beslutsunderlag

Förvaltningschefens tjänsteutlåtande
Landstingsrevisorernas årsberättelse
Landstingsrevisorernas årsrapport RK 2018-0033.

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

> Yttrande lämnas till landstingsrevisorerna enligt förslaget att förvaltningen avser att följa rapportens rekommendationer.

Förvaltningens motivering

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

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

Sammanfattning
Rapporten delas in i tre huvudområden: ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat, intern styrning och kontroll samt räkenskaper.

Årets resultat uppgår till 2,6 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Revisionen instämmer i nämndens bedömning av det ekonomiska resultatet och konstaterar att det beskrivits på ett i huvudsak

tillfredsställande sätt i årsrapporten.

Revisionen instämmer delvis i nämndens bedömning av det verksamhetsmässiga resultatet. Måluppfyllelsen har delvis analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens årsrapport. Revisionen bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak har uppnåtts och är medveten om problemet att hitta relevanta mätbara mål och indikatorer inom kulturområdet. Avseende målet fri kultur för upplevelser. möten, bildning och delaktighet finns det svårigheter att mäta två av tre delmål varför revisionen inte kan styrka att delmålen har uppnåtts. Det är därför viktigt att nämnden, i den mån det är möjligt, fortsätter att arbeta med att förtydliga redovisningen av måluppfyllelsen till fullmäktige. Revisionen noterar att de berörda delmålen har förändrats i fullmäktiges mål och budget 2019.

Revisionen bedömer att analysen av nämndens ekonomiska resultat har förbättrats i jämförelse med föregående år medan det verksamhetsmässiga resultatet fortfarande kan förtydligas, främst genom att tydliggöra redovisningen av nämndens måluppfyllelse. Rekommendationen kvarstår därför för den del som avser det verksamhetsmässiga resultatet.

Förvaltningen avser att följa landstingsrevisorernas rekommendationer.

Överväganden

Nedan följer revisionens bedömningar, rekommendationer samt förvaltningens kommentarer:

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

-Bedömning av ekonomiskt resultat
Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Nämndens ekonomiska resultat bedöms, i likhet med 2017, vara tillfredsställande.

-Verksamhetsmässigt resultat
Måluppfyllelsen har delvis analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens årsrapport. Den metod som var tänkt att mäta målet strategiskt samordnat kultur- och föreningsliv har inte använts. Revisionen anser därför inte att kulturnämnden kan bedöms om målet har uppnåtts eller inte. Vidare finns fortsatt problem med uppföljningen av målet konstnärliga uttryck som integrerad del av hälso- och sjukvården. Till följd av att investeringarna inte särredovisas menar revisorerna att det inte går att fastslå om målen för en procent avseende övriga lokaler och två procent

avseende vårdlokaler verkligen uppnås. Revisionen ser positivt på att det pågår ett arbete med att förenkla och förtydliga redovisning av kostnader för konst även om målet som sådant tas bort 2019. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål delvis har uppnåtts.

-Tryggad kompetensförsörjning
Revisionen ser positivt på det utvecklingsarbete som pågår på förvaltningen inom kompetensförsörjningsområdet. Medarbetarindex uppvisar en positiv utveckling och kompetensförsörjningsplaner ska tas fram under 2019. Revisionen ser att det finns möjlighet till fortsatta förbättringar genom att exempelvis införa KOLL.

-Hållbar verksamhet
Revisionen instämmer i kulturnämndens bedömning att målet för hållbar verksamhet har uppnåtts.

-Uppdrag från fullmäktige
Revisionen konstaterar att kulturnämnden har slutfört eller aktivt arbetar med fullmäktiges uppdrag.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det till största del finns riktlinjer och rutiner som säkerställer en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer. Verksamhetsåret 2018 har inneburit betydande förändringar för kulturnämnden som har blivit arkivmyndighet genom inordnandet av landstingsarkivet och vuxit med ytterligare två länskulturfunktioner - Dans i Stockholms stad och län samt Regionbibliotek Stockholm - som tidigare bedrivits externt på uppdrag av nämnden. Nämnden har fortsatt sitt arbete för att stärka kontrollen och styrningen avseende Konserthusets avtal och finansiering samt hanteringen av konst. Revisionen bedömer dock att tidigare lämnade rekommendationer inom områdena fortfarande inte är helt åtgärdade. Revisionen bedömer vidare att det finns möjlighet att stärka nämndens interna kontroll avseende ledningsnära poster och representation, lönehantering samt redovisning av statsbidrag. Baserat på den sammantagna granskningen 2018 så är bedömningen oförändrad jämfört med 2017. Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

-Ekonomi- och verksamhetsstyrning
Revisionen bedömer att nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning är tillräcklig. Revisionen anser att det är positivt att nämnden har beslutat att sätta ett tak för mobilitetsstödet och på så sätt minska nämndens ekonomiska

risk.

-Hantering av konst
Rekommendationen att ta fram riktlinjer som förtydligar processen kring evakuering av konsten har åtgärdats och arbete pågår även med de övriga frågor kring hanteringen av landstingets konst som revisionen lyfte i sin årsgranskning 2017.

-Granskning av fördjupad uppföljning av verksamhetsbidrag
Revisionens samlade bedömning är att kulturnämnden delvis säkerställer att en tillräcklig intern kontroll finns när det gäller hantering och utbetalning av verksamhetsstöd. Revisionens tidigare rekommendation att kulturförvaltningens ledning bör utforma dokumenterade rutiner i enlighet med riktlinjer och villkorsdokument för fördjupad uppföljning och kontroll samt säkerställa att de följs anses vara åtgärdad. Kulturnämndens interna kontroll har stärkts genom att uppföljning sker enligt upprättade rutiner. Uppföljningen av verksamhetsstöd 2017 resulterade i att en bidragstagare uteslöts för fortsatta bidrag. Revisionen menar att tydligare direktiv kring krav på uppföljningen i rutinerna för uppföljning av kulturstöd, KN 2017/196, skulle avhjälpa otydligheter i avropsunderlaget. Vidare finns det utrymme att ytterligare tydliggöra innebörden i avropsavtalets punkter för uppföljning för att säkerställa att den externa aktör som utför uppföljningen levererar det som är avsett. Revisionen anser att det är viktigt att nämnden även fortsättningsvis säkerställer att värderingar så som demokrati och öppenhet efterlevs.

-Löner
Revisionen bedömer utifrån genomförd granskning att den interna kontrollen avseende höga bruttolöner, dubbla utbetalningar och sparade semesterdagar i huvudsak är tillräcklig. Revisionen noterar dock att tre av tolv chefer inte signerat utanordningslistan för september månad 2018. Rekommendationen är att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att samtliga chefer genomför kontroll av utanordningslistan samt signerar att kontrollen är gjord i lönesystemet.

-Riskbedömning och internkontrollplan
Kulturnämnden fastställde i samband med beslut om budget för 2018 med plan för 2019–2021 en internkontrollplan med 16 kontrollmoment upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Uppföljningen vid delår och årsbokslut innehåller 18 risker då tre risker tillkommit i planen och en risk tagits bort. Internkontrollplanen har till årsbokslutet följts upp och uppdaterats enligt trafikljusmodellen och den nya mall för uppföljning av internkontroll som tagits fram av landstingsstyrelsens förvaltning. Nämnden har dessutom återrapporterat riskerna enligt den gamla modellen med

excellista. Vid årets slut bedöms sex av riskområdena enligt trafikljusmodellen ha grön status, övriga gul. Fjorton riskområden har en åtgärdstrend som bedöms vara grön, de övriga har gul trend.

-Ledningsnära kostnader och representation
Revisionen bedömer att kulturnämndens förvaltning ytterligare bör stärka internkontrollarbetet avseende ledningsnära kostnader och representation, exempelvis genom att införa regelbundna stickprovskontroller. Kulturförvaltningens ledning rekommenderades att stärka internkontrollarbetet även i samband med representationsgranskningen vid årsbokslutet 2017 och delårsbokslutet 2018. Då revisionens granskning visar på flertalet avvikelser kvarstår denna rekommendation. Revisionen ser positivt på att förvaltningen meddelar att de omgående ska hantera frågan. Rekommendation är att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att syfte och deltagare tydligt
anges på underlag vid representation, resor, konferenser etc.

Räkenskaper

-Årsbokslutet
Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

-Granskning av konsultkostnader
Revisionen bedömer att redovisningen av konsultkostnader bör förbättras för att säkerställa att de konsultkostnader som kulturnämnden rapporterar i årsrapporten och till landstingsstyrelsen är korrekta. Rekommendation är att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att konsultkostnader konteras på rätt konto så att rapporteringen i årsrapporten är korrekt.

-Hantering av externa bidrag
Revisionen bedömer att statsbidragen som avser stöd till Dans i Stockholm stad och län respektive Regionbibliotek Stockholm ska periodiseras för att säkerställa att redovisningen är rättvisande vid framförallt delårsbokslutet. Rekommendationerna är att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att statsbidrag som avser stöd till Dans i Stockholm stad och län respektive Regionbibliotek Stockholm periodiseras för att säkerställa att redovisningen är rättvisande vid framförallt delårsbokslutet.

-Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer
I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer

avseende räkenskaper som redovisas som bilaga 1 i rapporten.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet medför inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets Miljöpolitiska program 2017–2021 har hänsyn till miljön beaktats och slutsatsen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbedömning i detta ärende.

Bifogade bilagor

Landstingsrevisorernas årsberättelse
Landstingsrevisorernas årsrapport RK 2018–0033.

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Renée Roslycke
Avdelningschef

Regionrevisorerna

2019-03-28

Diarienummer
RK 2018–0033

Kulturnämnden

Årsrapport 2018
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2019-03-28 att överlämna rapporten till kulturnämnden för kännedom och med möjlighet till yttrande senast 2019-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Turid Stenhaugen
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

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 2018

Kulturnämnden

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Regionrevisorerna

2019-03-28

Diarienummer
RK 2018–0033

Kulturnämnden

Årsrapport 2018
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2019-03-28 att överlämna rapporten till kulturnämnden för kännedom och med möjlighet till yttrande senast 2019-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Turid Stenhaugen
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

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 bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömning för år 2018

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
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 2,6 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande. Revisionen bedömer att analysen av nämndens verksamhetsmässiga resultat kan förstärkas i nämndens årsrapport.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2017.

Intern styrning och kontroll

Nämnden bedöms i huvudsak ha väl fungerande rutiner för intern styrning och kontroll. Nämnden har fortsatt sitt arbete för att stärka kontrollen och styrningen när det gäller konserthuset och hanteringen av konst även om tidigare lämnade rekommendationer inom områdena fortfarande inte är helt åtgärdade.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2017.

Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Innehåll

1 Årlig granskning 1

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 2
- 2.1 Ekonomiskt resultat 2
- 2.2 Verksamhetsmässigt resultat 3
- 2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 10

3 Intern styrning och kontroll 11
- 3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 11
- 3.2 Hanteringen av landstingets konst 12
- 3.3 Granskning av fördjupad uppföljning av verksamhetsbidrag 14
- 3.4 Lönehantering 16
- 3.5 Riskbedömning och internkontrollplan 17
- 3.6 Ledningsnära kostnader och representation 17
- 3.7 Avrapporterade granskningar i delrapport 18
- 3.8 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 18
- 3.9 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 19
- 3.10 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll 19

4 Räkenskaper 20
- 4.1 Årsbokslutet inklusive årsrapport (förvaltningsberättelse) 20
- 4.2 Granskning av konsultkostnader 20
- 4.3 Hantering av externa bidrag 20
- 4.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 21
- 4.5 Samlad bedömning av räkenskaper 21

5 Nämndens yttrande över delrapport 2018 21

Bilaga 1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Bilaga 2 Bedömningsmål och bedömningskriterier

Bilaga 3 Yttrande över delrapport 2018

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas 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. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Kulturnämnden ansvarar enligt reglementet för att leda landstingets/regionens verksamhet inom kulturområdet genom att bland annat ekonomiskt stödja kulturverksamhet av regionalt intresse och ha tillsyn över landstingets/regionens konstbestånd. Kulturnämnden är också sedan den 1 april 2018 Region Stockholms arkivmyndighet enligt arkivlagen (1990:782) och ansvarar för att leda och samordna Region Stockholms arkiv- och informationshantering. Kulturnämnden fullgör även sedan den 1 januari 2019 de uppgifter för regional biblioteksverksamhet som ankommer på regionen enligt bibliotekslagen (2013:801).

Från den 1 januari 2019 har landstinget övergått till region (Region Stockholm). Granskningen i denna rapport avser 2018. Därför används begreppet landstinget för Stockholms läns landsting i de fall texten inte avser tiden från den 1 januari.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, landstingets 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 landstingets/regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Jakob Hallén m.fl. vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Rebecka Hansson m.fl. vid PwC.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges mål och genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen omfattar även om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2018	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	525	552	546,7
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-525	-549	-547
Årets resultat	**0**	**2,6**	**-0,4**
Balansomslutning (mnkr)	38	56	40,7
Årsarbetare (antal)	54	115,95	57

Årets resultat uppgår till 2,6 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Resultatet är 3 mnkr högre än 2017 års utfall.

Den positiva avvikelsen beror huvudsakligen på vakanta tjänster på landstingsarkivet (2,4 mnkr).

Den stora ökningen av antalet årsarbetare beror på överföring av landstingsarkivet, Regionbibliotek Stockholm och biblioteket i landstingshuset, där landstingsarkivet står för den största numerära ökningen.

2.1.1 Jämförelse med budget 2018

Intäkterna uppgår till 552 mnkr, vilket är 27 mnkr (5,1 procent) högre än budgeterat. Övriga intäkter överstiger budgeten med ca 23 mnkr, vilket huvudsakligen beror på ej budgeterade intäkter för Regionarkivet och biblioteket i landstingshuset. Övriga bidrag avviker med ca 5 mnkr jämfört med budget, vilket beror på ej budgeterade statsbidrag för Dans i Stockholm stad och län och Regionbibliotek Stockholm.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 548 mnkr, vilket är 24 mnkr (ca 4,6 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen beror 28 mnkr på högre kostnader för bemanning vilket huvudsakligen beror på ej budgeterade personalkostnader för Dans i Stockholm stad och län, Regionbibliotek Stockholm, landstingsarkivet samt biblioteket i landstingshuset. Kostnader för lokaler och fastigheter är ca 16 mnkr högre än budgeten till följd av ej budgeterade hyror för landstingsarkivet. De högre kostnaderna vägs upp av lägre kostnader på ca 8 mnkr för lämnade bidrag som huvudsakligen beror på att nämnden hade budgeterat kostnader för att kunna betala ut externa bidrag till Regionbiblioteket och Dans i Stockholm stad och län innan dessa under 2018 blev en del av kulturnämndens

verksamhet[1]. Vidare är övriga kostnader ca 13 mnkr lägre än budgeterat beroende på lägre kostnader och intäkter för konstprojekt, huvudsakligen till följd av ändrade tidplaner för byggprojekt.

Årets investeringar uppgår till 0,6 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 0,7 mnkr. Investeringarna utgörs av datorer, servrar och annan teknisk utrustning till förvaltningskontoret och landstingsarkivet.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens årsrapport.

2.1.2 Jämförelse med 2017 års utfall

Jämfört med 2017 har intäkterna ökat med 5 mnkr (0,9 procent). Det beror framförallt på att landstingsbidraget ökat jämfört med föregående år. Under 2018 har nämnden också fått intäkter för anslaget till landstingsarkivet och biblioteket i landstingshuset som nämnden tagit över under året. Under år 2017 fick nämnden dock ett renoveringsbidrag för Konserthuset på ca 64 mnkr som nämnden inte fått under år 2018.

Verksamhetens kostnader har jämfört med 2017 ökat med 3 mnkr (0,6 procent) vilket i huvudsak beror på högre personalkostnader, högre lokal- och fastighetskostnader samt högre övriga kostnader. Däremot har kostnaderna för lämnade bidrag minskat med 66 mnkr jämfört med år 2017, vilket beror på minskade kostnader kopplat till det renoveringsbidrag för Konserthuset som nämnden fick föregående år. Ökade personalkostnader om ca 30 mnkr samt högre lokal- och fastighetskostnader om ca 14 mnkr för år 2018 avser landstingsarkivet och biblioteket i landstingshuset. De övriga kostnaderna blev ca 24 mnkr högre 2018 till följd av att kostnader för att genomföra konstinköp från och med 2018 redovisas i resultaträkningen istället för i balansräkningen[2] samt p.g.a. högre kostnader för IT-tjänster.

2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Nämndens ekonomiska resultat bedöms, i likhet med 2017, vara tillfredsställande.

2.2 **Verksamhetsmässigt resultat**

Nedan redovisas måluppfyllelsen för ett urval av dels fullmäktiges, dels nämndens mål och uppdrag.

---

[1] Bidrag budgeterades och beslutades innan det stod klart att organisationerna skulle införlivas i kulturförvaltningen, vilket lett till en positiv budgetavvikelse eftersom verksamheten som en del av kulturnämnden inte erhåller bidrag.

[2] De kostnader som vidarefaktureras till Locum har tidigare redovisats som balansposter. Kulturnämnden äger inte konsten och har sedan vidarefakturerat kostnaderna till Locum. Enligt uppgift från förvaltningen har ändringen genomförts då den tidigare modellen inte fångade upp helheten i resultatet.

2.2.1 Fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet

Fullmäktiges övergripande mål – fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet – är nedbrutet i tre delmål. Delmålen är i sin tur nedbrutna i indikatorer per mål, se tabell nedan.

Fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet	Mål 2018	Bokslut 2018	Bokslut 2017	Klarat målet
Landstingsfullmäktiges mål				
Barn och unga prioriteras				
En övervägande andel av de externa stöden ska gå till verksamhet för barn och unga	70 %	72 %	69 %	Ja
Strategiskt samordnat kultur- och föreningsliv				
Andel kommuner som anser att landstinget på ett tydligt sätt strategiskt samordnar länets kultur- och föreningsliv	> 75 %	–	–	Går ej att bedöma
Konstnärliga uttryck som integrerad del av hälso- och sjukvården				
Andel av framtidsplanens investeringar som används för konstnärlig gestaltning	2 %	1,4 %	–	Går ej att bedöma

Nämnden har in sin årsrapport kommenterat vilka insatser som genomförts för att uppnå de olika målen. Två av målen har formulerats om till 2018 varför jämförelsetal för 2017 saknas. Avseende målet *barn och unga prioriteras* ska enligt indikatorn över 70 procent[3] av de externa stöden gå till verksamhet för barn och unga. Nämnden redovisar att 72 procent av stöden går till sådan verksamhet, vilket är en ökning med tre procentenheter jämfört med 2017 och innebär att målet uppfyllts. Av nämndens årsrapport framgår att indikatorn är svår att mäta, bland annat för att barn ofta tar del av kultur i vuxnas sällskap. Vidare framgår att Stiftelsen Stockholms konserthus, om än med en ökande verksamhet riktad mot barn och unga, har en övervägande andel besökare som är äldre än 25 år. Kulturnämnden har, liksom tidigare år, exkluderat Stiftelsen Stockholms konserthus från mätningen. Kulturnämndens årsrapport redovisar dock inte att Stiftelsen Stockholms konserthus har exkluderats enligt landstingets mall för årsrapport 2018. Målet barn och unga prioriteras har tagits bort i fullmäktiges mål och budget 2019.

Kulturnämnden har bedömt att målet *strategiskt samordnat kultur- och föreningsliv*, mätt med indikatorn *andel kommuner som anser att landstinget på ett tydligt sätt strategiskt samordnar länets kultur- och föreningsliv*, har uppfyllts. Måluppfyllnaden skulle mätas genom en enkät till länets kommuner. Enligt förvaltningen saknades resurser att genomföra enkäten som tänkt. Istället användes utvärderingsenkäten från en konferens. 23 kommuner (av länets 26) deltog på konferensen och fem svarade på enkäten vilket förvaltningen bedömde vara en för låg svarsfrekvens för att kunna säkerställa ett rättvisande resultat. Kulturnämnden har trots detta bedömt att målet har uppfyllts då kulturförvaltningen fortlöpande får många positiva

[3] 70 % är målvärdet i fullmäktiges mål och budget 2018. I kulturnämndens årsrapport anges att målet är 72%.

återkopplingar i sina kontakter med kommunerna. Revisionen anser mot bakgrund av detta att målet strategiskt samordnat kultur- och föreningsliv inte har mätts och att det därför inte går att bedöma måluppfyllelsen.

Målet *konstnärliga uttryck som integrerad del av hälso- och sjukvården* mäts via indikatorn *andel av framtidsplanens investeringar som används för konstnärlig gestaltning*. Först då investeringen avslutats är det möjligt att följa upp utfallet av procentsregeln som enligt fullmäktige innebär att två procent av produktionskostnader för vårdlokaler samt en procent för övriga lokaler ska avsättas till konst. Från 2018 redovisas för första gången utfallet av procentsregeln i de investeringar som Locum avslutat under året. Under året har nio investeringar med konstanslag avslutats, i genomsnitt uppgår konstanslaget till 1,4 procent av investeringen. Indikatorns mål är 1–2 procent i fullmäktiges budget[4] 2018 men 2 procent i nämndens årsrapport. Detta beror enligt uppgift från förvaltningen på att mallen i Stödet[5] inte tillåter att indikatorn 1–2 procent rapporteras in. Kulturnämnden bedömer att målet har uppnåtts trots att investeringarna i nämndens årsrapport inte redovisats uppdelat på vårdlokaler och övriga lokaler enligt skrivningarna i fullmäktiges budget.

Revisionen har tidigare[6] konstaterat att uppföljningen av procentsregeln av flera skäl är problematisk. Definitionen av investeringskostnaden är oklar och det är svårt att i ett tidigt skede veta omfattningen av olika ytor, dvs. om de ska klassas som vårdlokaler eller övriga lokaler och i förlängningen konstanslagets storlek. Revisionen har också tidigare konstaterat att Locum inte särredovisar kostnader för konst i vårdlokaler respektive övriga lokaler i sin redovisning till kulturnämnden. Revisionen har tagit del av en beräkningsgrund för 2018 års investeringar där Locum nu redovisar kostnader och procentandel per projekt. Locum och kulturnämnden redovisar i sina årsrapporter olika uppgifter för det genomsnittliga konstanslaget, kulturnämnden 1,4 procent och Locum 1,2 procent. Kulturnämnden redovisar ett oviktat genomsnitt medan Locum redovisar ett viktat genomsnitt. Locum redovisar det viktade genomsnittet då de anser att det ger en mer rättvisande bild.

Under året har ett utvecklingsarbete pågått som så småningom ska leda till förslag på förenkling och förtydliganden för redovisning av kostnader för konst, både inom vård och trafik. Målet finns inte kvar i fullmäktiges budget från och med 2019. Enligt förvaltningen kommer den procentuella andelen fortsatt att följas internt även om den inte längre kommer att redovisas externt. Revisionens tidigare rekommendation om att kulturnämnden bör särredovisa konstanslagen för hälso- och sjukvårdslokaler respektive administrativa lokaler för att säkerställa en tydligare återrapportering av fullmäktiges mål tas bort eftersom målet inte finns med i fullmäktiges budget 2019.

Bedömning

Måluppfyllelsen har delvis analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens årsrapport. Den metod som var tänkt att mäta målet strategiskt

[4] Där en procent avser övriga lokaler och två procent avser vårdlokaler.
[5] Stödet är ett IT-system som Region Stockholms verksamheter ska använda för uppföljning och rapportering och på sikt även planering.
[6] Landstingsrevisorernas årsrapport för Kulturnämnden 2017

samordnat kultur- och föreningsliv har inte använts. Revisionen anser därför inte att kulturnämnden kan bedöma om målet har uppnåtts eller inte. Vidare finns fortsatt problem med uppföljningen av målet konstnärliga uttryck som integrerad del av hälso- och sjukvården. Till följd av att investeringarna inte särredovisas menar revisionen att det inte går att fastslå om målen för en procent avseende övriga lokaler och två procent avseende vårdlokaler verkligen uppnås. Revisionen ser positivt på att det pågår ett arbete med att förenkla och förtydliga redovisning av kostnader för konst även om målet som sådant tas bort till 2019.

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål delvis har uppnåtts.

2.2.2 Tryggad kompetensförsörjning

Kulturnämnden för i sin årsrapport fram att kulturadministration utgör en liten arbetsmarknad och att tjänsterna som förekommer på förvaltningen därför är attraktiva för personer med relevant utbildning. Förvaltningens medarbetarindex för 2018 uppgår till 76 procent, vilket överstiger målvärdet om 74 procent. Ledarskapsindex uppgår till 78 procent, vilket överstiger målvärdet om 75 procent. Totalindex uppgår till 77 procent, vilket överstiger målvärdet om 72 procent.

Av nämndens årsrapport framgår att förvaltningen arbetar med systematisk kompetensplanering genom att utifrån verksamheternas respektive uppdrag kartlägga kompetensbehovet. Vidare framgår att kort- och långsiktiga kompetensförsörjningsplaner med fokus på framtida uppdrag ska tas fram på verksamhetsnivå under 2019. Detta i syfte att uppnå Region Stockholms övergripande mål Tryggad kompetensförsörjning och målet Systematisk kompetensplanering. Nämnden har till årsbokslutet 2019 således inte bifogat någon uppföljning av sin plan för kompetensförsörjning i enlighet med landstingets anvisningar för årsbokslut 2018[7].

Kopplat till målet modern arbetsorganisation ges en beskrivning av hur organisationen setts över under 2018, vilka aktiviteter som utförts kopplat till organisationsförändringen samt hur chefer och medarbetare har kompetensutvecklats under året.

Bedömning

Revisionen ser positivt på det utvecklingsarbete som pågår på förvaltningen inom kompetensförsörjningsområdet. Medarbetarindex uppvisar en positiv utveckling och kompetensförsörjningsplaner ska tas fram under 2019. Revisionen ser att det finns möjlighet till fortsatta förbättringar genom att exempelvis införa KOLL.

2.2.3 Hållbar verksamhet

Nämnden har i årsrapporten kommenterat hur de bidrar till hållbar verksamhet och vilka insatser som prioriterats under året. Fullmäktiges delmål *målinriktad forskning, innovation och digitalisering*, *social hållbarhet och effektivt miljöarbete* samt *säkra processer* uppges ha uppnåtts.

Kulturnämnden anger i rapporten att nämnden aktivt arbetar med olika former av digitaliseringsprocesser i enlighet med fullmäktiges policy för innovation och

[7] Anvisningar Årsbokslut 2018, SLL Styrning och ekonomi

digitalisering. Nämnden har uppdragit åt förvaltningen att utreda hur arbetet med kultur på digitala plattformar eller annan kultur som riktar sig främst till barn och unga kan stärkas. Uppdraget redovisas första halvåret 2019. Ett arbete med att införa digitala möjligheter för ansökningar och redovisning av kulturstöd har pågått under 2018.

Under första halvåret 2018 har Film Stockholm utvecklat arbetet med VR[8] inom vård och omsorg. Ett samarbete med Norrtälje Kommun och TioHundra AB är inlett för att implementera VR för äldre på vård- och omsorgsboenden i kommunen. Databasen Art Medica används som ett internt arbetsverktyg för att kunna dokumentera tid och plats för inköp av konstverken, beskriva deras skick och ge information om placering. Art Medica har anpassats med en särskild applikation för att kunna garantera underhåll och rengöring av konstverken på Karolinska i Solna.

Avseende målet för *social hållbarhet och effektivt miljöarbete* anges i kulturnämndens årsrapport ett antal åtgärder som förvaltningen arbetar med. Det innefattar exempelvis miljökrav vid beställning av konstnärlig gestaltning och vid utdelande av större kulturstöd, ökat antal digitala möten för att minska resandet i samband med möten samt prioritering av klimatneutrala tjänsteresor.

Av nämndens årsrapport framgår även att all bidragsgivning som kulturnämnden ansvarar för är bärare av ett jämställdhetsperspektiv. Exempelvis eftersträvar Film Stockholm ett jämställt fördelat stöd. Under 2018 utdelades stöd till 48 filmprojekt varav 57 procent till kvinnliga och 43 procent till manliga regissörer. Enligt uppgift från förvaltningen följer Film Stockholm Svenska Filminstitutets rekommendationer som innebär att det ska vara 50/50 för att betraktas som jämställt. På senare år har fler kvinnliga än manliga regissörer fått stöd. Förvaltningen ser nu att det kan behövas åtgärder för att fler att manliga regissörers projekt ska kunna få stöd.

Det finns även en ambition att fördela gestaltningsuppdrag jämnt mellan könen. Under 2018 har 20 konstnärliga gestaltningsuppdrag fördelats, varav 65 procent till kvinnor och 35 procent till män. 18 gestaltningsuppdrag (90 procent) fördelades till konstnärer som inte tidigare haft uppdrag av regionen. Vid sidan om gestaltningsuppdragen har totalt 357 färdiga konstverk köpts in, 57 procent av kvinnor, 40 procent av män och resterande från grupper med blandade kön. Enligt kulturnämndens förvaltning styr nämnden mot jämställdhet men menar samtidigt att varje konstprojekt är unikt och utgår från den specifika platsens eller vårdverksamhetens behov. Det inkommer fler intresseförfrågningar från kvinnor än från män vilket avspeglas i fördelningen 2018. Historiskt har fler män fått gestaltningsuppdrag men långsiktigt sker en utjämning i landstingets konstbestånd då fler kvinnor fått uppdrag under senare år. I årsrapporten beskriver även kulturnämnden sitt arbete med nationella minoriteter, barns rättigheter och delaktighet för personer med funktionsnedsättningar.

Under målet *säkra processer* rapporterar nämnden att arbetet med att höja informationssäkerheten drivits systematiskt inom kulturförvaltningen. Arbetet uppges ha

[8] Virtual reality. En datateknik som simulerar verkliga eller inbillade miljöer och vår närvaro och interaktion i dem.

varit mer omfattande än beräknat och har därför inte slutförts under 2018. Egenkontroll av informationssäkerhet i Complianceportalen har slutförts. Arbetet med framtagning av handlingsplan för informationssäkerhet pågår och ska beslutas av nämnden under våren 2019. Arbetet med att införa ledningssystem för informationssäkerhet (LIS) ska fortsätta. Vid färdigställandet, enligt uppföljningen av internkontrollplanen beräknat till år 2020, ska det medföra att arbetsprocesser och krav gällande informationssäkerhet tydliggörs för all verksamhet. En översyn av nämndens dokument- och arkivreglemente har gjorts av landstingsarkivet.

Kulturnämnden har i mål och budget 2018 angett egna mål och indikatorer avseende hållbar verksamhet. Indikatorerna rör minskad elförbrukning, antal digitala möten och miljöutbildade konstkonsulter. De egna målen och indikatorerna har inte återrapporterats i nämndens årsrapport.

Bedömning

Revisionen instämmer i kulturnämndens bedömning att målet för hållbar verksamhet har uppnåtts.

2.2.4 Uppdrag från fullmäktige

Kulturnämnden har fått ett specifikt uppdrag från fullmäktige 2018. Uppdraget[9] att *genomföra en översyn av finansieringsmodell för Konserthusstiftelsen* uppges pågå enligt plan. Enligt uppdraget ska ett flerårigt avtal med stiftelsen med en ekonomiskt hållbar finansieringsmodell tas fram där även verksamhetsbidrag och underhåll ska ingå. Ett interimsavtal beslutades av nämnden i januari 2019 i avvaktan på ett flerårigt avtal inklusive en finansieringsmodell. Interimsavtalet gäller under 2019 eller tills ett nytt avtal, som även innefattar renoveringsbidrag, är tecknat. Enligt förvaltningen är finansieringsmodellen den del av avtalet som kvarstår att lösa. Avtalet ska när det är framtaget beslutas av kulturnämnden. Revisionens rekommendation att kulturnämnden i samverkan med landstingsstyrelsen bör göra en tydligare ansvarsfördelning för beredning och hantering av stöd/bidrag till konserthuset kvarstår tills ett nytt flerårigt avtal beslutats av kulturnämnden.

Av fullmäktiges mål och budget för 2018 framgår att kulturnämnden också har i uppdrag att skärpa granskningen av de föreningar som erhåller stöd utifrån kulturnämndens beslutade kriterier och utifrån resultatet av nämndens pågående översyn av föreningsstöden. Under året har arbetet med översynen fortlöpt utifrån kulturnämndens inriktningsbeslut med bland annat framtagande av en rapport som närmare kartlägger distriktens roll och funktion samt möten med distriktsorganisationerna.

Film Stockholm har fördjupat sitt arbete med VR inom vård och omsorg som ett led i uppdraget att beakta digitaliseringens positiva effekter för kulturlivet i länet och stärka fokus på barn och ungas förmåga till berättande. Under året har flera olika kulturföreställningar och kulturmiljöer spelats in i VR/360-format i syfte att användas inom olika vård- och omsorgsprojekt.

[9] LS 2017-0452 Mål och budget 2018 nr 52

Landstingsarkivet har tagit fram förslag på riktlinjer för regionens informationshantering för att svara på uppdraget[10] att kulturnämnden under 2018 ska genomföra en samlad översyn av dokument- och arkivreglemente för Stockholms läns landsting.

Dokument- och arkivreglementet har setts över under 2018 i enlighet med uppdraget[11] uppdatering av dokument- och arkivreglemente för Stockholms läns landsting. Reglementet ska byta namn till ”Föreskrift för informationshantering och arkiv”. Ett tjänstemannaförslag är framtaget och beslut planeras under våren. Landstingsarkivet har som målsättning att ny föreskrift kan gälla från 1 juli 2019, detta är dock beroende av hanteringen inför fullmäktige.

Regionbibliotek Stockholm ska, enligt uppdrag i mål och budget 2018, bidra till att möjliggöra bildningsresor för länets unga och som en del av sitt uppdrag arbeta med att främja trygga och lugna miljöer på länets bibliotek. Regionbiblioteket har i syfte att fullgöra uppdraget bland annat arrangerat en större konferens för bibliotekspersonal i länet om Stök på bibliotek. Regionbiblioteket har tagit fram utbildningsmaterial inom området tryggare biblioteksmiljöer.

En särskilt prioriterad målgrupp inom vården är patienter i barnsjukvården. Nämnden tog i april beslut om ökade anslag till barn och unga i sjukvården, KN 2018/231. Det har inneburit att fler nya projekt i den landstingsdrivna vården kunnat beviljas medel, de flesta med barn och unga som prioriterad målgrupp. Under året gjordes riktade inköp av konst med inriktning mot barn och ungdomspsykiatri (BUP). Kulturnämnden har i uppdrag att, i dialog med hälso- och sjukvårdsförvaltningen, återkomma med förslag på hur det fördjupade samarbetet ska fortsätta att utvecklas.

Uppdraget att se över delegationsordningar för att säkerställa att de är i enlighet med Policy för inköp samt tillförsäkra tillräcklig kontroll över inköpsverksamheten pågår. Inköpsansvarig är utsedd och uppdaterad delegationsordning beslutades i nämnden i januari 2019. Rutiner för upphandlingar och inköp kommer att ytterligare kompletteras under första kvartalet 2019 varpå uppdraget är slutfört.

Uppdraget[12] att implementera investeringsstrategin pågår med avvikelse. Lokala rutiner och arbetssätt kommer att vara klara under första kvartalet 2019, därefter är uppdraget avslutat.

En ny tjänstemannaorganisation kommer att fastställas första kvartalet 2019 med besluts- och arbetsordning i linje med uppdraget[13] att fastställa ny tjänstemannaorganisation med anledning av den nya politiska organisationen.

Kulturnämnden har budgeterat för genomförandet av samlokalisering enligt uppdrag[14]. En årsarbetare har dedikerats till projektet, förvaltningen har startat en projektgrupp och tagit fram tid- och aktivitetsplan för projektet.

---

[10] LS 2017-1140 Löpande
[11] LS 0806-0638
[12] LS 1308-1033 Löpande, LS 1407-0854
[13] LS 2018-0680
[14] LS 2016-1489 Löpande

2.2.5 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar, i likhet med tidigare år, att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner för kulturverksamheten. Kulturnämndens verksamhetsmässiga resultat bedöms i huvudsak vara tillfredsställande. Revisionen konstaterar att kulturnämnden har slutfört eller aktivt arbetar med fullmäktiges uppdrag.

Det är dock viktigt, såsom revisionen har betonat tidigare, att nämnden i den mån det är möjligt redovisar måluppfyllelsen på ett tydligt sätt till fullmäktige. Det gäller exempelvis uppföljningen av målet konstnärliga uttryck som integrerad del av hälso- och sjukvården. Revisionen ser positivt på att det pågår ett arbete med att förenkla och förtydliga för redovisning av kostnader för konst även om målet som sådant tas bort till 2019. Revisionens tidigare rekommendation om särredovisning av konstanslagen tas bort eftersom målet inte finns med i fullmäktiges mål och budget 2019.

Ett nytt avtal för konserthuset är under framtagande. Rekommendationen om att kulturnämnden i samverkan med landstingsstyrelsen bör göra en tydligare ansvarsfördelning för beredning och hantering av stöd/bidrag till konserthuset kvarstår tills ett nytt flerårigt avtal har beslutats av kulturnämnden.

2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Årets resultat uppgår till 2,6 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Revisionen instämmer i nämndens bedömning av det ekonomiska resultatet och konstaterar att det beskrivits på ett i huvudsak tillfredsställande sätt i årsrapporten.

Revisionen instämmer delvis i nämndens bedömning av det verksamhetsmässiga resultatet. Måluppfyllelsen har delvis analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens årsrapport. Revisionen bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak har uppnåtts och är medveten om problemet att hitta relevanta mätbara mål och indikatorer inom kulturområdet. Avseende målet fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet finns det svårigheter att mäta två av tre delmål varför revisionen inte kan styrka att delmålen har uppnåtts. Det är därför viktigt att nämnden, i den mån det är möjligt, fortsätter att arbeta med att förtydliga redovisningen av måluppfyllelsen till fullmäktige. Revisionen noterar att de berörda delmålen har förändrats i fullmäktiges mål och budget 2019.Revisionen bedömer att analysen av nämndens ekonomiska resultat har förtydligats i jämförelse med föregående år medan det verksamhetsmässiga resultatet fortfarande kan förtydligas, främst genom att tydliggöra redovisningen av nämndens måluppfyllelse. Rekommendationen kvarstår därför för den del som avser det verksamhetsmässiga resultatet.

Sammantaget bedöms det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet, utifrån genomförd granskning, som tillfredsställande.

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 2.

3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Flera förändringar har ägt rum i kulturnämndens verksamhet under året. Den 1 april 2018 inordnades landstingsarkivet och landstingsbiblioteket inom nämndens förvaltning vilket innebär att kulturnämnden nu är arkivmyndighet för Region Stockholm. Från årsskiftet 2017/2018 inordnades ytterligare två länskulturfunktioner: Dans i Stockholm Stad och län samt Regionbibliotek Stockholm. Verksamhetsförändringarna har lett till att antalet anställda på förvaltningen under 2018 ökat från 57 årsarbetare 2017 till ca 116 årsarbetare 2018. Detta har främst sin bakgrund i nämndens övertagande av ansvaret för landstingsarkivet och biblioteket i landstingshuset.

Nämnden har i delrapporten för 2018 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr. Utfallet blev 2,6 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten vilket huvudsakligen uppges bero på ett överskott om 2,4 mnkr till följd av vakanta tjänster på landstingsarkivet. Vidare finns ett överskott om ca 0,2 mnkr inom området stöd till ungdomsförbunden samt ett överskott om 0,3 mnkr inom anslaget för beställningsbart utbud i vård och omsorg. Detta vägs upp av ett underskott om 0,3 mnkr för mobilitetsstödet[15] (interkommunal ersättning) till folkhögskolor utanför länet.

Nämnden har under året beslutat om fyra omfördelningar av budgetposter på sammanlagt 2,1 mnkr. Samtliga omfördelningar har skett från anslaget regional samverkan. Anslaget är enligt förvaltningen en reserv för oförutsedda utgifter som används vid omfördelningar. Omfördelningarna av budgetposterna har beskrivits i årsrapporten och stämmer överens med nämndens beslutade omfördelningar.

Mobilitetsstödet till folkhögskolor visar ett underskott på 0,3 mnkr. För 2018 budgeterades 14,9 mnkr för mobilitetsstödet. Efter att överskott om 0,9 mnkr omfördelats enligt beslut i nämnden (180523 §49) ökade budgeten till 15,8 mnkr. Vid delåret prognosticerades ett nollresultat för mobilitetsstödet. Som revisionen tidigare noterat är det svårt att prognosticera mobilitetsstödet då antalet elever från Stockholms län som väljer att studera i andra delar av landet varierar från termin till termin. Möjligheten att ta fram bra prognoser är beroende av inrapporterad statistik från folkhögskolorna.

Av 2019 års verksamhetsplan[16] framgår att finansieringen av mobilitetsstödet från och med 2019 har belagts med ett budgettak på 15,4 mnkr vilket innebär en minskad ekonomisk risk för nämnden. Det arbete som nämnden på senare år lagt ner på att ta fram säkrare prognoser kommer med anledning av budgettaket inte längre att vara

[15] Mobilitetsstöd utgör ett stöd för invånare som väljer att studera i en annan del av landet. Tidigare hanterade fullmäktige eventuella underskott, sedan 2016 hanterar nämnden eventuella underskott på egen hand.
[16] Verksamhetsplan för kulturnämnden 2019, KN 2018/1259

nödvändigt då det finns en fastslagen pott att fördela. Regler, anvisningar och information för mobilitetsstödet behöver dock tas fram. Kulturförvaltningen ska tillsammans med andra berörda aktörer utreda förutsättningarna för en mer hållbar framtida modell för mobilitetsstödet.

Bedömning

Revisionen bedömer att nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning är tillräcklig. Revisionen anser att det är positivt att nämnden har beslutat att sätta ett tak för mobilitetsstödet och på så sätt minska nämndens ekonomiska risk.

3.2 Hanteringen av landstingets konst

Nämnden har fortsatt sitt arbete med att ge information och verktyg för att underlätta övriga nämnders/styrelsers inventering av landstingets konst. Den registrerade inventeringen under perioden 2014–2017 uppgår till 53 procent av beståndet. Enligt förvaltningen kan samma konstverk ha inventerats flera gånger under perioden då verksamheter tillfälligt flyttar, inte minst på Gamla Karolinska Solna. Av det totala beståndet inventerades 27 procent under 2017. Förvaltningens gissning är att procentsatsen ligger på ungefär samma nivå för 2018. Inventeringen registreras när den är genomförd av kulturförvaltningen i konstdatabasen Art Medica. Den registrerade inventeringen sker därför med viss eftersläpning. I årsrapporten 2017 skrev revisionen att kulturförvaltningens förhoppning var att all landstingets konst ska vara inventerad under 2018. Detta har dock inte skett.

Kulturnämndens förvaltning anser att genomförande av årliga inventeringar av hela konstbeståndet inte låter sig göras med nuvarande resurser inom verksamheterna. Förvaltningen menar därför att det finns skäl att försöka hitta en mer realistisk och effektiv lösning för en fungerande inventering. Kulturförvaltningen arbetar för närvarande med att ta fram ett förslag och presentera detta för nämnden under 2019.

Kulturnämndens förvaltning har under 2018 arbetat med revisionens rekommendationer avseende evakuering av konst. Revisionen anser att rekommendationen *kulturförvaltningens ledning bör ta fram riktlinjer som förtydligar processen kring evakueringen av konsten för att minimera risken för skador på konsten när den flyttas och lagerhålls* har åtgärdats vid årsbokslutet 2018. Processen innebär att kulturförvaltningen minst tre månader i förväg ska få in en anmälan från förvaltningar och bolag, ofta från Locums projektledare[17] för byggnationer. Ärendet tilldelas en konsthandläggare som ser över tidplan, prioriterar och fördelar arbetet och utför förberedelser. Konsthandläggare tar ned och packar konsten samt ordnar transport till förråd. Nämnder och bolag som nyttjar konst har fått en handbok som riktar sig till de konstansvariga som utsetts vid sjukhus, mindre vårdenheter och administrativa förvaltningar. Kulturförvaltningen har dessutom hållit en introduktionsdag för konstansvariga kring uppdraget och erbjudit kontaktuppgifter till professionella inventerare som flera sjukhus har anlitat.

[17] Locums projektledare har ett anmälningsansvar för evakueringar och har rutinen beskriven i sin projekthandbok.

Kulturförvaltningen arbetar tillsammans med övriga förvaltningar och bolag med att tydliggöra hur kostnader relaterade till evakuering av konst ska hanteras. I nuläget bekostar kulturnämnden evakuering av lös konst på sjukhusen medan fast konst bekostas av Locum. Ibland betalar även byggprojektet evakuering av konst. Enligt kulturförvaltningen ligger fortsatt den stora otydligheten i att vem som äger regionens konst och som därmed bör stå för evakuering och förvaring av konsten. Rekommendationen att *kulturnämnden, tillsammans med Locums styrelse och landstingsstyrelsen, bör tydliggöra hur kostnaderna som relateras till evakueringen av konst ska hanteras och vilken verksamhet som har ansvaret för konsten medan den lagerhålls* kvarstår tills arbetet har slutförts.

Under 2018 har landstingsstyrelsens förvaltning genomfört en översyn och analys av hur konsten hanteras i landstinget, både vad gäller ny konst och förvaltning av det befintliga konstbeståndet. Rapporten[18] lämnar ett antal rekommendationer kring konstanslag vid ny- och ombyggnation, inventering av konst samt ansvar för konst. Några exempel på rekommendationer är att fastställa syfte, frekvens och ambitionsnivå för inventering och att förtydliga definitioner och procentmål samt ta fram en enkel och tydlig mall för hur budget ska tas fram för olika typer av investeringar. En rekommendation rör även att tydliga definitioner av ansvar och roller, processer samt uppföljning behövs om kulturförvaltningen ska kunna vara en huvudsaklig resurs när det gäller anskaffning av konst i kollektivtrafiken. Efter rapportens färdigställande har en handlingsplan tagits fram i samverkan med berörda parter. Enligt förvaltningen är några aktiviteter i handlingsplanen prioriterade, bland annat frågan om förråd/arbetslokaler för hantering av befintlig konst.

Utredarna har även utrett för- och nackdelar med att flytta ansvaret för anskaffning av konst från trafik- till kulturförvaltningen. Utredarnas rekommendation är att samma modell ska etableras som den som idag finns mellan Locum och kulturförvaltningen, det vill säga att Locum beställer konstprojekt av kulturförvaltningen. Sedan utredningen blev klar har kulturförvaltningen haft dialog med trafikförvaltningen i frågan. Enligt kulturförvaltningen skulle det underlätta om reglementet varit tydligt kring vilken förvaltning som ska anskaffa konst. I nuläget nämns inget om nyanskaffning av konst i reglementet. Utredningen rekommenderar vidare att trafiknämnden även fortsättningsvis bör ansvara för förvaltningen av sin konst, men med tydligare samverkan med kulturnämnden. Enligt kulturförvaltningen är en sådan hantering några steg bort. Ett första steg är att kulturnämnden arbetar med nyanskaffning av konst. Förvaltningen menar att det finns många samverkansvinster att göra med ett närmare samarbete. Det finns en upparbetad rutin med Locum avseende den fasta konsten på sjukhusen som skulle kunna stå som modell för kulturnämndens fortsatta arbete med förvaltning.

[18] Analys och utveckling - Landstingsstyrelsens förvaltning, 2018, Konst i landstinget

Bedömning

Rekommendationen att ta fram riktlinjer som förtydligar processen kring evakuering av konsten har åtgärdats och arbete pågår även med de övriga frågor kring hanteringen av landstingets konst som revisionen lyfte i sin årsgranskning 2017.

3.3 Granskning av fördjupad uppföljning av verksamhetsbidrag

Revisionen har genomfört en granskning av kulturnämndens fördjupade uppföljning av verksamhetsstöd. Syftet med granskningen har varit att bedöma om en tillräcklig intern kontroll finns när det gäller hantering och utbetalning av verksamhetsstöd[19].

Dokumentet *Nya rutiner för uppföljning av kulturstöd*, KN 2017/196, reglerar redovisning och uppföljning av verksamhetsstöd. Av rutinerna framgår att om organisationens totala stöd för budgetåret uppgår till mer än fyra prisbasbelopp[20] per år så ska den ekonomiska redovisningen styrkas av auktoriserad revisor. Rutinen beskriver att fördjupad uppföljning ska göras av minst tio procent av verksamheterna som beviljas stöd. Den fördjupade uppföljningen ska särskilt fokusera på verksamhetens inriktning, uppsatta mål, målgrupp, ekonomi samt genomförd verksamhet i relation till planerad verksamhet enligt ansökan.

I dokumentet Underlag för avrop av extern leverantör – fördjupad uppföljning av verksamhetsstöd till kulturverksamhet, KUN 2018/450, listas elva punkter som den fördjupade uppföljningen ska innehålla. Punkterna fångar upp alla delar i rutinens beskrivning av uppföljningen. De fördjupade analyserna ska omfatta:

- Stödmottagarnas verksamhetsinnehåll och omfattning (kort historik, verksamhetsberättelse, verksamhetsplaner eller motsvarande)
- Ekonomi (bokslut och revisionsberättelse, eventuella skulder hos Skatteverket eller andra skulder, administrativ ordning)
- Publik- och besöksvolym samt besökskvalitet (mottagande, tillgänglighet, generell upplevelse, kommunikation, biljettköp och förhandsköp)
- Programtillfällen/evenemang, antal produktioner/år
- Marknadsföring och kommunikation
- Styrelsesammansättning, bolagsstruktur (dotterbolag, koncern)
- Årsmöte och protokoll (stadgar)
- Anställdas antal och villkor (avtal, snittlön, yrken, förmåner)
- Samarbeten, lokal förankring
- Beskrivning av hur aktören hanterar hot, övergrepp och sexuella trakasserier
- Beskrivning av hur aktören säkerställer att våldsbejakande extremism inte förekommer i verksamhetens lokaler

Uppföljningen genomförs av en extern konsultfirma. Kulturförvaltningen och konsultfirman har sinsemellan diskuterat avropsunderlag och punkter för uppföljning. I dokumentet Rutin för fördjupad uppföljning av Verksamhetsstöd från 2017 framgår

[19] Verksamhetsstödet innebär ett långsiktigt ekonomiskt stöd, upp till tre år, för verksamheter som håller hög kvalitet och har stor betydelse för Region Stockholms kulturliv. 2018 utbetalades totalt 63,2 mnkr i verksamhetsstöd.
[20] 179 200 kr år 2017

hur uppföljningen praktiskt ska gå till. Rutinen innehåller även mallar och stöd för administration av dokument.

Nio aktörer utsågs 2018 av förvaltningen till fördjupad uppföljning. Detta motsvarar, i enlighet med rutinen, tio procent av stödmottagarna. Slutrapporten för fördjupad uppföljning av verksamhetsstöd 2017 bygger på åtta aktörer då en av aktörerna valde att inte ställa upp. Enligt uppgift från förvaltningen är stödmottagare som blivit utvald för fördjupad uppföljning men inte är behjälpliga uteslutna för fortsatt bidrag. Regeln har tillämpats för den aktuella stödmottagaren.

Revisionen har granskat konsultens slutrapport och jämfört den med avropsunderlagets elva punkter. Analysen av stödmottagarnas redovisning har baserats på dokumentstudier och intervjuer. Rapporten har en betoning på god revisionssed och stödmottagarens ekonomi. I metodbeskrivningen saknas koppling till hur punkterna gällande besökskvalitet, stödmottagarens marknadsföring och kommunikation, styrelsesammansättning, bolagsstruktur samt samarbete och lokal förankring ska följas upp. I analyskapitlets redogörelser för respektive stödmottagare framkommer dock att dessa punkter fångats upp och analyserats. Av fullmäktiges budget framgår att ”det är av särskilt stor vikt att värderingar så som demokrati och öppenhet präglar den verksamhet som utövas”. De fördjupade analyserna innehåller uppföljningspunkter för att säkerställa demokratiska och öppna verksamheter. Exempel på sådana är stödmottagarens verksamhetsinnehåll och omfattning, beskrivning av hur aktören hanterar hot, övergrepp och sexuella trakasserier samt beskrivning av hur aktören säkerställer att våldsbejakande extremism inte förekommer i verksamhetens lokaler.

Uppföljningen innehåller bedömningar om ifall stödmottagarnas verksamhet bedrivits i enlighet med ansökan och redovisningen till kulturförvaltningen samt rekommendationer utifrån de iakttagelser som gjorts. Den sammanfattning som inleder varje uppföljd stödmottagare saknar enhetlig struktur och informationen är inte heltäckande avseende de punkter som avropsavtalet beskriver att uppföljningen ska innehålla. Analyskapitlet stämmer dock till största del överens med punkterna i avropsavtalet. Liksom tidigare beskrivits ligger rapportens tyngdpunkt på ekonomiska aspekter och administrativa rutiner. För varje stödmottagare redogörs exempelvis utförligt för redovisning av verksamhetens intäkter och kostnader medan motsvarande beskrivningar av de kvalitetsmässiga aspekterna av verksamheten saknas. På samma sätt fokuserar redogörelserna på publikstatistik men inte i lika stor utsträckning på besökskvalitet. Revisionen menar att detta är en konsekvens av att punkterna i avropsunderlaget inte preciserats ytterligare.

Samtliga uppföljda organisationers ekonomiska redovisning har styrkts av en auktoriserad revisor. Kulturnämndens förvaltning menar att det är en slump att samtliga bidragsmottagare i den fördjupade uppföljningen får ett stöd på minst fyra prisbasbelopp och därmed har haft en oberoende revisionsberättelse. Inriktningen på ekonomi i framtida fördjupade uppföljningar anses därför fortsatt viktig. Det har dessutom framkommit ytterligare ekonomiska detaljer i slutrapporten som inte framgått i revisionsberättelsen.

I avropsunderlaget framgår att uppföljningen ska redogöra för verksamheternas anställdas antal och villkor (avtal, snittlön, yrken, förmåner). I slutrapporten beskrivs dessa punkter med tonvikt på om anställningsavtal finns, om utbetalning gjorts enligt avtal samt hur rutiner kring löneutbetalningen ser ut. Enligt förvaltningen är syftet med punkten att ta reda på om aktören har schyssta villkor för sina anställda.

I revisionens granskning har ett stickprov av samtliga aktörer i den fördjupade uppföljningen ingått för att undersöka om den fördjupade granskningen har följt den upprättade rutinen. I två fall saknas underlag på grund av att en handläggare har slutat, i övrigt har inga avvikelser identifierats.

Av granskningen framgår att uppföljningarna återrapporteras till kulturnämnden som ett informationsärende vid nämndsammanträde.

Bedömning

Revisionens samlade bedömning är att kulturnämnden delvis säkerställer att en tillräcklig intern kontroll finns när det gäller hantering och utbetalning av verksamhetsstöd. Revisionens tidigare rekommendation att kulturförvaltningens ledning bör utforma dokumenterade rutiner i enlighet med riktlinjer och villkorsdokument för fördjupad uppföljning och kontroll samt säkerställa att de följs anses vara åtgärdad. Kulturnämndens interna kontroll har stärkts genom att uppföljning sker enligt upprättade rutiner. Uppföljningen av verksamhetsstöd 2017 resulterade i att en bidragstagare uteslöts för fortsatta bidrag. Revisionen menar att tydligare direktiv kring krav på uppföljningen i rutinerna för uppföljning av kulturstöd, KN 2017/196, skulle avhjälpa otydligheter i avropsunderlaget. Vidare finns det utrymme att ytterligare tydliggöra innebörden i avropsavtalets punkter för uppföljning för att säkerställa att den externa aktör som utför uppföljningen levererar det som är avsett. Revisionen anser att det är viktigt att nämnden även fortsättningsvis säkerställer att värderingar så som demokrati och öppenhet efterlevs.

3.4 Lönehantering

Revisionen har granskat om den interna kontrollen avseende höga bruttolöner, dubbla utbetalningar och sparade semesterdagar är tillräcklig. Granskningen har genomförts genom registeranalys och verifiering utifrån i registeranalysen identifierade poster avseende löneutbetalningar i september 2018. I granskningen har inga väsentliga avvikelser noterats. Av granskningen framkommer dock att tre av tolv chefer inte signerat utanordningslistan enligt lönerutin för kulturförvaltningen.

Bedömning

Revisionen bedömer utifrån genomförd granskning att den interna kontrollen avseende höga bruttolöner, dubbla utbetalningar och sparade semesterdagar i huvudsak är tillräcklig. Revisionen noterar dock att tre av tolv chefer inte signerat utanordningslistan för september månad 2018.

Rekommendationer:

- Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att samtliga chefer genomför kontroll av utanordningslistan samt signerar att kontrollen är gjord i lönesystemet.

3.5 Riskbedömning och internkontrollplan

Kulturnämnden fastställde i samband med beslut om budget för 2018 med plan för 2019–2021 en internkontrollplan med 16 kontrollmoment upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Uppföljningen vid delår och årsbokslut innehåller 18 risker då tre risker tillkommit i planen och en risk tagits bort. Internkontrollplanen har till årsbokslutet följts upp och uppdaterats enligt trafikljusmodellen och den nya mall för uppföljning av internkontroll som tagits fram av landstingsstyrelsens förvaltning. Nämnden har dessutom återrapporterat riskerna enligt den gamla modellen med Excellista.

Vid årets slut bedöms sex av riskområdena enligt trafikljusmodellen ha grön status, övriga gul. Fjorton riskområden har en åtgärdstrend som bedöms vara grön, de övriga har gul trend. Riskerna som avsåg redovisning och uppföljning av stöd anses åtgärdade genom att den framtagna rutinen för uppföljning av kulturstöd (KN 2017/196) nu används regelbundet. Likaså har riskerna kring uppdraget att införliva två länskulturfunktioner i kulturförvaltningen upphört i och med att länskulturfunktionerna nu är helt installerade i förvaltningens lokaler. Ytterligare ett riskområde där ett kvalitetsarbete slutförts under året är inom Film Stockholm, där dokumenterade rutiner som möter uppsatta mål för uppföljning numera finns lättillgängliga. Risken att obehöriga får tillgång till lokaler uppges också ha åtgärdats genom information till nyanställda vid introduktionsutbildning och regelbunden information på intranätet.

Fullmäktiges övergripande policy för intern kontroll[21] slår fast att förvaltningschefen utifrån en risk- och väsentlighetsanalys ska välja ut några områden som särskilt bearbetas under verksamhetsåret. Förvaltningschefen upprättar med detta underlag ett förslag till internkontrollplan att antas av nämnden. Samtliga 16 risker som har analyserats ingår i nämndens internkontrollplan 2018. Det har inte gjorts något urval till internkontrollplan utifrån risk- och väsentlighetsanalys. Detta innebär att även risker med lägsta riskbedömningsnivån tas upp i internkontrollplanen.

3.6 Ledningsnära kostnader och representation

I samband med granskningen av årsbokslutet har 15 poster granskats avseende resor, utbildningar och konferenser. För den granskade perioden fanns inga transaktioner avseende personalrepresentation eller extern representation.

Av 15 granskade leverantörsfakturor/redovisningstransaktioner bedöms åtta vara korrekt hanterade i sin helhet. I kontrollen uppmärksammades att syfte saknades i tre fall. För en redovisningstransaktion har revisionen bara tagit del av underlag för en del av beloppet varför en bedömning av om redovisningstransaktionen har

[21] Policy för internkontroll för Stockholms läns landsting och bolag (LS 1303–0431).

hanterats korrekt inte kunnat göras. För en redovisningstransaktion saknas momsavdrag. För en leverantörsfaktura framgår inte antalet deltagare, varför en bedömning av om redovisningstransaktionen attesterats korrekt inte har kunnat genomföras. I tre fall framgick inte namn på deltagarna varför det inte kunde bedömas om attestanten hade deltagit eller inte. Kulturförvaltningen meddelar att de omgående kommer att införa en rutin där ekonomi gör en extra granskning av fakturorna innan de går till betalning. Internkontroller kommer också att göras i efterhand av chef för avdelningen verksamhets- och ledningsstöd.

Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämndens förvaltning ytterligare bör stärka internkontrollarbetet avseende ledningsnära kostnader och representation, exempelvis genom att införa regelbundna stickprovskontroller. Kulturförvaltningens ledning rekommenderades att stärka internkontrollarbetet även i samband med representationsgranskningen vid årsbokslutet 2017 och delårsbokslutet 2018. Då revisionens granskning visar på flertalet avvikelser kvarstår denna rekommendation. Revisionen ser positivt på att kulturförvaltningen meddelar att de omgående ska hantera frågan.

Rekommendation

- Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att syfte och deltagare tydligt anges på underlag vid representation, resor, konferenser etc.

3.7 Avrapporterade granskningar i delrapport

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapport för nämnden. Revisionen granskade under hösten nämndens internkontrollarbete och följde upp 2013 års granskning av nämndens systematiska internkontrollarbete. Revisionen noterade att det förbättringsarbete som pågått sedan granskningen 2013 har stärkt förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll vid kulturnämnden. Revisionen konstaterade att flera av revisionens tidigare rekommendationer åtgärdats, till exempel att det nu finns en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys och att det är tydligt hur prioriteringen av risker sker. Lokala rutiner i enlighet med landstingets policy för internkontroll har också tagits fram och beslutas av tf. förvaltningschef. Revisionen bedömde att rutinen bör antas av nämnden i enlighet med landstingets policy för intern kontroll. För att fortsatt utveckla processen för riskanalys och utformande av internkontrollplanen anser revisionen att den lokala rutinen även kan beskriva ansvarsfördelning och samverkan. Revisionen menade också att det blir mer tydligt om nämndens beslut att addera nya risker tas före det att uppföljningen av riskerna redovisas för nämnden.

3.8 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat ansvar och befogenheter samt lämnade bidrag till föreningslivet utan att några väsentliga avvikelser har noterats.

3.9 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. Uppföljning av rekommendationen om att särredovisa konstanslaget framgår i avsnitt 2.2.1, uppföljning av rekommendation om evakuering av konst framgår i avsnitt 3.1 och uppföljning av rekommendationen om hantering av bidrag till konserthuset framgår i avsnitt 2.2.4. Uppföljning av rekommendationen om fördjupad uppföljning och kontroll av verksamhetsbidrag har genomförts i avsnitt 3.2 och uppföljning av rekommendationen kring förtydligande av nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat framgår under 2.3.

Revisionen har också tidigare lämnat rekommendationen att kulturnämnden enligt landstingets anvisningar i återrapporteringen av internkontrollplanen bör kommentera vilka åtgärder som genomförts under året för att hantera riskerna. I uppföljningen av internkontrollplanen 2018 har årets genomförda åtgärder kommenterats och rekommendationen anses därför vara åtgärdad.

Rekommendationen att kulturnämnden bör stärka och dokumentera sin kontroll och uppföljning av näringsbidraget samt återrapportera till fullmäktige anses åtgärdad. Kulturnämnden har i årsrapporten för 2018 återrapporterat utfallet för lämnade bidrag år 2017. Under 2018 utbetalades inget näringsbidrag för konserthuset då renoveringarna avslutats.

I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.10 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det till största del finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer.

Verksamhetsåret 2018 har inneburit betydande förändringar för kulturnämnden som har blivit arkivmyndighet genom inordnandet av landstingsarkivet och vuxit med ytterligare två länskulturfunktioner - Dans i Stockholms stad och län samt Regionbibliotek Stockholm - som tidigare bedrivits externt på uppdrag av nämnden.

Nämnden har fortsatt sitt arbete för att stärka kontrollen och styrningen när det gäller konserthuset och hanteringen av konst. Revisionen bedömer dock att tidigare lämnade rekommendationer inom områdena fortfarande inte är helt åtgärdade.

Revisionen bedömer att det finns möjlighet att stärka nämndens interna kontroll avseende ledningsnära poster och representation, lönehantering samt redovisning av statsbidrag.

Baserat på den sammantagna granskningen 2018 så är bedömningen oförändrad jämfört med 2017. Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

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 2.

4.1 Årsbokslutet inklusive årsrapport (förvaltningsberättelse)

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

4.2 Granskning av konsultkostnader

Granskningen har genomförts genom ett stickprov på utvalda konton där det finns risk för att konsultkostnader felaktigt kan ha bokförts. De totala konsultkostnaderna uppgår under 2018 till 5,6 mnkr. Granskningen omfattar konteringar som gjorts under hela år 2018, totalt har tio fakturor på totalt 405 tkr granskats. Stickprovet visar att fyra av tio fakturor på totalt 115 tkr borde ha bokförts som konsultkostnader. En av fakturorna borde ha konterats som konsultarvoden för managementkonsulter och tre av fakturorna borde ha konterats som konsultarvoden för IT-tjänster. Två av de 10 granskade fakturorna avser kostnader för inhyrda ekonomiassistenter/ekonomiadministratörer, vilka borde redovisats som inhyrd personal.

Bedömning

Revisionen bedömer att redovisningen av konsultkostnader bör förbättras för att säkerställa att de konsultkostnader som kulturnämnden rapporterar i årsrapporten och till landstingsstyrelsen är korrekta.

Rekommendation

- Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att konsultkostnader konteras på rätt konto så att rapporteringen i årsrapporten är korrekt.

4.3 Hantering av externa bidrag

Kulturnämnden erhöll 2018 statsbidrag på ca 11,5 mnkr och EU-bidrag till ett belopp på ca 0,6 mnkr. Revisionen har granskat om redovisningen av statsbidrag och EU-bidrag är rätt klassificerade, periodiserade och fullständigt redovisade.

4.3.1 Stadsbidrag

Kulturnämnden beviljades under 2018 fyra specialdestinerade statsbidrag. Tre av statsbidragen beviljades från Statens kulturråd till ett totalt belopp om 10,2 mnkr, varav 6,4 mnkr i verksamhetsbidrag till Länsmusiken, 0,2 mnkr i stöd till Dans i Stockholm stad och län samt 3,6 mnkr i stöd till Regionbibliotek Stockholm. Därtill beviljades 1,3 mnkr från Svenska Filminstitutet.

Statsbidraget från Svenska Filminstitutet periodiseras och intäktsförs månadsvis. Statsbidraget avseende verksamhetsbidraget till Länsmusiken betalas ut kvartalsvis, direkt till Länsmusiken och intäktsförs således vid utbetalningstillfället. Statsbidraget till Dans i Stockholm stad och län periodiseras inte med hänvisning till att beloppet är relativt litet. Statsbidraget till Regionbibliotek Stockholm periodiseras inte heller, hela bidraget intäktsförs när pengarna betalas ut till kulturförvaltningen. Bakgrunden är att Dans i Stockholms stad och län samt Regionbibliotek Stockholm tidigare var externa organisationer som kulturförvaltningen betalade ut hela stödet direkt till och att principen har fortsatt användas när de införlivats i förvaltningen.

4.3.2 Hantering av EU-bidrag

Kulturnämnden får EU-bidrag för RIBS-projektet (Rolling Images in Business Startups). Under år 2017 granskade revisionen detta EU-bidrag och noterade brister och osäkerhet i redovisningen. Vid årsbokslutet var dock alla intäkter hänförliga till EU-bidraget korrekt intäktsförda/bokförda.

4.3.3 Bedömning

Revisionen bedömer att statsbidragen som avser stöd till Dans i Stockholm stad och län respektive Regionbibliotek Stockholm ska periodiseras för att säkerställa att redovisningen är rättvisande vid framförallt delårsbokslutet.

Rekommendationer:

- Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att statsbidrag som avser stöd till Dans i Stockholm stad och län respektive Regionbibliotek Stockholm periodiseras för att säkerställa att redovisningen är rättvisande vid framförallt delårsbokslutet.

4.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende räkenskaper. I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

4.5 Samlad bedömning av räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

5 Nämndens yttrande över delrapport 2018

Nämnden har 2019-01-30 lämnat yttrande över delrapporten för 2018. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening. Förvaltningen avser att återkomma till nämnden för beslut av lokal rutin för internkontrollplan, rapportering om möjligt framtagande av ny rutin för ekonomiska oegentligheter s.k. visselblåsarfunktion samt rapportering om fortsatta förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader senast maj 2019.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Årsrapport 2018

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2016 Årsrapp ID: 949	Kulturnämnden bör enligt landstingets anvisningar i återrapporteringen av den intern kontrollplanen kommentera vilka åtgärder som genomförts under året för att hantera riskerna	X			I uppföljningen av internkontrollplanen 2018 har årets genomförda åtgärder kommenterats och rekommendationen anses därför vara åtgärdad.
2016 Årsrapp ID: 946	Kulturnämnden bör när det gäller beslutsordningen ompröva och förtydliga definitionen av vad som vad som ska ses som beslut i kommunallagens mening	X			DÅR2018: Nämnden har förtydligat definitionen av vad som ska ses som beslut i kommunallagens mening. Begreppet firma har tagits bort i kulturnämndens delegationsordning.
2016 Årsrapp ID: 941	Kulturnämnden bör särredovisa konstanslagen för hälso- och sjukvårdslokaler respektive administrativa lokaler för att säkerställa en tydligare återrapportering av fullmäktiges mål.		X		Rekommendationen tas bort vid årsbokslutet 2018 eftersom målet inte finns med i fullmäktiges mål och budget 2019.
2016 ID: 842	Kulturnämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen göra en tydligare ansvarsfördelning för beredning och hantering av stöd/bidrag till konserthuset.		X		2019-02-18: Ett interimsavtal är beslutat i väntan på ett ordinarie avtal 2019-2022. Dialog pågår med RLG om ett nytt ordinarie avtal. Avtalet ska inkludera en ekonomiskt hållbar finansieringsmodell på längre sikt inklusive bidragsnivåer. Volym av verksamhetsbidrag och underhåll ska ingå i modellen. Finansieringsmodellen är den fråga som kvarstår att lösa. Rekommendationen kvarstår tills ett nytt avtal med tydligare ansvarsfördelning är beslutat. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2016 ID: 841	Kulturnämnden bör stärka och dokumentera sin kontroll och uppföljning av näringsbidraget samt återrapportera till fullmäktige.	X			Kulturnämnden har i årsrapporten för 2018 återrapporterat utfallet för lämnade bidrag år 2017. Under 2018 betalades inget näringsbidrag för konserthuset då renoveringarna avslutats.
2017 Årsrapp ID: 1157	Kulturnämndens analys av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bör förtydligas i enlighet med landstingets anvisningar för årsrapporter.		X		Revisionen bedömer att analysen av nämndens ekonomiska resultat har förtydligats i jämförelse med föregående år medan det verksamhetsmässiga resultatet fortfarande kan förtydligas, främst genom att tydliggöra redovisningen av nämndens måluppfyllelse. Rekommendationen kvarstår därför för den del som avser det verksamhetsmässiga resultatet. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2017 Årsrapp ID: 1128	Kulturnämnden bör, tillsammans med Locums styrelse och landstingsstyrelsen, tydliggöra hur kostnaderna som relateras till evakueringen av konst ska hanteras och vilken verksamhet som har ansvaret för konsten medan den lagerhålls.		X		Kulturförvaltningen arbetar tillsammans med övriga förvaltningar och bolag med att tydliggöra hur kostnader relaterade till evakuering av konst ska hanteras. I nuläget bekostar kulturnämnden evakuering av lös konst på sjukhusen medan fast konst bekostas av Locum. Ibland betalar även byggprojektet evakuering av konst. Ansvaret för konsten medan den lagerhålls har förtydligats och åligger kulturnämnden. Rekommendationen kvarstår tills otydligheten i vem som äger regionens konst och som därmed bör stå för förvaring av konsten är utredd. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Kulturnämnden, Årsrapport 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2018 Delår ID: 1275	Nämnden bör anta den lokala rutinen för internkontrollplan i enlighet med landstingets övergripande policy för intern kontroll.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR 2018

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 resultatkrav och övriga ekonomiska mål.

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

3. 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 allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: 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.

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 internkontrollplan 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.

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 allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: 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 allvarliga avvikelser i förhållande till bedömningsmålen.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Region Stockholm

Kulturförvaltningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2019-01-07

Diarienummer:
KN 2018/956

Handläggare:
Renée Roslycke

Tjänsteutlåtande

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har lämnat en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inklusive en översiktlig granskning av kulturnämndens delårsrapport. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömning utifrån årets granskning i mars/april 2019.

Rapporten lämnas till kulturnämnden för yttrande senast 2019-01-31.

Beslutsunderlag

Landstingsrevisorernas delrapport RK 2018-0033 daterad 2018-10-15 biläggs detta tjänsteutlåtande.

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

1. Yttrande lämnas till landstingsrevisorerna enligt förslaget att förvaltningen avser att återkomma till nämnden för beslut av lokalrutin för internkontrollplan, rapportering om möjligt framtagande av ny rutin för ekonomiska oegentligheter s.k. visselblåsarfunktion samt rapportering om fortsatta förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader senast maj 2019.

2. Paragrafen justeras omedelbart.

Bilagor:

Förvaltningens motivering

Sammanfattning

Sammanfattningsvis konstaterar landstingsrevisorerna att förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll har stärkts under de senaste åren. Nämndens synpunkter önskas särskilt vad gäller hur rutiner för internkontroll och riskarbetet ska utvecklas.

Rapporten delas in i tre huvudområden: ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat, intern styrning och kontroll samt räkenskaper. Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig. Avseende förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll noterar revisionen att förutsättningarna har stärkts. Räkenskaperna gällande delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Överväganden

Inom området intern styrning och kontroll önskar revisorerna synpunkter på fortsatt förbättringsarbete. Utifrån synpunkter och rekommendation kommer åtgärder att vidtas enligt följande:

- Framtagande av rutin för rapportering om misstänkta oegentligheter, s.k. visselblåsarfunktion.

I nuläget saknas en formaliserad rutin som underlättar och tydliggör för medarbetar hur de ska gå tillväga. Det behöver också säkras att medarbetares anonymitet kan upprätthållas. Rutinen behöver även förhålla sig till övriga koncerngemensamma policyer.

- Rekrytering av verksamhetscontroller är påbörjad.

Funktion saknas som kan övervaka och granska den interna kontrollen i verksamheten. I controllerns ansvar kommer också att ingå styrning, uppföljning och kvalitetssäkring av förvaltningens styr- och ledningsprocesser i sin helhet.

- Lokal rutin för internkontrollplan antas av nämnden i enlighet med landstingets övergripande policy för intern kontroll och kompletteras.

Ovan utgör en rekommendation från revisorerna. Rutinen har tidigare beslutats av förvaltningschefen. Revisionen menar också att rutinen bör kompletteras med ansvarsfördelning och samverkan.

-Förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader och representation. Avvikelser har noterats avseende bland annat felaktigt momsavdrag samt avsaknad av namn på person som deltagit i aktivitet.

Sammanfattnings avser förvaltningen senast maj 2019 att återkomma till nämnden för beslut av lokalrutin för internkontrollplan, rapportering om ny rutin för ekonomiska oegentligheter samt rapportering om förbättringar av rutiner avseende ledningsnära kostnader och representation.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet medför inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets Miljöpolitiska program 2017-2021 har hänsyn till miljön beaktats och slutsatsen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbedömning i detta ärende.

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Renée Roslycke
Avdelningschef

Vad gör Landstingsrevisorerna?

Landstingsrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av landstingets 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. De kan också beställas från revisionskontoret. Det går även att prenumerera på Landstingsrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till landstingsrevisorerna.rev@sll.se.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

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

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Årsrapport 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2015 Årsrapp ID: 755	Kulturförvaltningens ledning behöver säkerställa att registrering i Raindance och Heroma inte sker utan formellt godkännande av behörighet samt att uppföljning av behörigheter sker på ett systematiskt sätt.	X			Registrering säkerställs nu genom att behörighetsblankett används vid upplägg av nya användare samt att det finns rutin för genomgång av behörigheter. Rekommendationen har besvarats av 2018 års granskning avseende "Ansvar och befogenheter" i ekonomi- och lönesystem.
2015 ID: 824	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs.		X		Extra kontroll avseende attest görs för fakturor överstigande 50 000 kronor. Under år 2019 kommer det genomföras särskilda kontroller av attest för fakturor som avser ledningsnära poster och representation, i form av att ekonomifunktionen på förvaltningen kontrollerar alla fakturor av detta slag innan de betalas. Stickprovskontroller planeras genomföras av under 2019 utifrån riskbedömning. Uppföljning av praktisk tillämpning sker under 2019. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2015 ID: 822	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att syfte och deltagare tydligt anges på underlag vid representation, resor, konferenser etc.		X		Vid revisionens granskning till bokslutet uppmärksammades att syfte saknas i två fall samt att namn på deltagarna inte framgick i ett fall. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2015 ID: 753	Kulturförvaltningens ledning bör utveckla åtgärderna/kontrollerna i den interna kontrollplanen av följsamhet mot gällande riktlinjer och rutiner genom stickprov.			X	DÅR2018: Konsulten rekommenderar fortsatt att se över behovet av att ytterligare stärka internkontrollarbetet avseende ledningsnära kostnader och representation, exempelvis genom att införa regelbundna stickprovskontroller. Kulturnämnden rekommenderades att stärka internkontrollarbetet även i samband med representationsgranskningen vid årsbokslutet 2017. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2016 Delår ID: 839	Kulturförvaltningens ledning bör utforma dokumenterade rutiner i enlighet med riktlinjer och villkorsdokument för fördjupad uppföljning och kontroll samt säkerställa att de följs.	X			Rekommendationen åtgärdad. Dokumenterade rutiner i enlighet med riktlinjer och villkorsdokument för fördjupad uppföljning och kontroll finns. En årlig uppföljning sker av konsult och rapporteras till nämnden. PwC har granskat uppföljningen till årsrapport 2018.
2016 Årsrapp ID: 950	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att informationen i leverantörsregistret är korrekt genom att införa löpande och systematisk registervård	X			Kulturförvaltningens ledning säkerställer att informationen i leverantörsregistret är korrekt genom att för varje faktura kontrollera att bankgiro, plusgiro eller bankkonto på fakturan överensstämmer med leverantörsbilden i ekonomisystemet. När ny information erhålls från leverantör uppdateras uppgifterna löpande.

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Årsrapport 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2016 ID: 838	Kulturförvaltningens ledning bör aktualisera rutinen för upphandling och inköp av varor samt säkerställa att den följs. De löpande kontrollerna bör dokumenteras så att uppföljning kan genomföras.		X		Rutinen för upphandling och inköp av varor aktualiserades på ledningsgruppens möte 16 oktober 2018. Därefter har rutinen och information lyfts fram på arbetsplatsträffar (APT-möten). Förvaltningschef har utsett en inköpsansvarig. Detta utifrån anvisning från regionens inköpschef att nämnder/bolag ska ha inköpsansvarig. I beslut-och delegationsordning finns kommentarer kring inköp och upphandlingar. Auktoriserad revisor har tagit del av aktuell besluts-, delegationsordning samt beslut om inköpsansvarig. Avseende inköp ska rutiner om process, ansvar, roller och uppföljning förtydligas i särskild rutin som tas fram i mars månad 2019. Alla upphandlingar och inköp granskas av inköpsansvarig för ev. godkännande. Verkställighetsbeslut skrivs på dessa med kommentar att inköpsansvarig gett sitt godkännande. Inköpsansvarig ger sitt godkännande via e-post som sparas till ärendet. Uppföljning sker under 2019 att rutinen tillämpas korrekt. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2017 Årsrapp ID: 1130	Kulturförvaltningens ledning bör upprätta rutiner för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll när det gäller hanteringen av externa EU-bidrag.	X			Det EU-bidrag ("RIBS") som redovisningsmässigt varit svårast är nu avslutat och korrekt hanterat, förvaltningen inväntar de sista betalningarna. Utöver detta har kulturnämnden inga andra EU-bidrag att hantera, varför rekommendationen kan stängas och är åtgärdad.

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Kulturnämnden, Årsrapport 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2017 Årsrapp ID: 1129	Kulturförvaltningens ledning bör ta fram riktlinjer som förtydligar processen kring evakueringen av konsten för att minimera risken för skador på konsten när den flyttas och lagerhålls.	X			Kulturnämnden har riktlinjer för processen på sin hemsida. Nämnderna och bolagen som nyttjar konst har fått en handbok (manual) som riktar sig till de konstansvariga som utsetts vid sjukhusen, mindre vårdenheter och administrativa förvaltningar. Handoken anger att de konstansvariga ska rapportera skador samt anmäla behov av evakuering exempelvis vid flytt eller omlokalisering samt ordna inventering. Kulturförvaltningen har dessutom tidigare hållit en introduktionsdag för konstansvariga kring uppdraget. Därutöver har kulturförvaltningen erbjudit kontaktuppgifter till professionella inventerare. Flyttsamordnarna på sjukhusen ansvarar för att informera vårdenheterna/konstansvariga om flytt/evakuering och dessa ska i sin tur informera kulturförvaltningen, via en digital anmälningsfunktion. Kulturförvaltningen har även tagit fram en detaljerad processbeskrivning för både evakuering och inventering. Även Locums projektledare har ett anmälningsansvar för evakueringar. De har rutinen beskriven i sin projekthandbok.

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp III

2019-03-21

Diarienummer
RK 2018-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för kulturnämnden år 2018

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2018.

Nämnden 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 revisionsreglemente. 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 2018 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 nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

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

Stockholm 2019-03-28

Turid Stenhaugen
Lars Joakim Lundquist
Gunilla Jerlinger
Gunnar Björkman
Jan-Erik Nyberg
Inga-Lill Franzén
Jan Holgersson

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