Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Förvaltningschef

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2021-11-01

*Diarienummer:*
KN 2021/1211

*Handläggare:*
Eva Bergquist

# Delrapport kulturnämnden 2021 RK 2021-0025

## Ärendebeskrivning

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

## Beslutsunderlag

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

## Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande.

1. Yttrandet godkännes och överlämnas till Regionrevisorerna.

## Kulturförvaltningens förslag och motivering

*Sammanfattning*

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

*Bakgrund*

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

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

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

Bilagor: Regionrevisorernas delrapport kulturnämnden 2021, RK 2021-0025

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

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

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

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

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

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

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

*Överväganden*

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

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

## Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet ger inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

## Beslutsexpediering

Regionrevisorerna

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Regionrevisorerna

2021-10-19

Diarienummer
RK 2021-0025

Kulturnämnden

**Delrapport 2021**
**Kulturnämnden**

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2021-10-19 att överlämna rapporten till kulturnämnden för yttrande senast 2022-01-28.

Nämndens synpunkter önskas särskilt vad gäller hur kulturnämnden ska stärka den interna kontrollen vid stöd till studieförbund

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn
Ordförande
*Digital signering*

Snezana Krunic
Sekreterare
*Digital signering*

**Region Stockholm**
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

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

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

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

Delrapport 2021

# Kulturnämnden

Region Stockholm

# Innehåll

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2021-08-31 1
1.1 Ekonomi 1
1.2 Verksamhet 1
2 Intern styrning och kontroll 2
2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 2
2.2 Riskanalys och plan för intern kontroll 2021 3
2.3 Ledningsnära kostnader och representation 4
2.4 Minskning av administrativa kostnader 4
2.5 Granskning av stöd till studieförbund 5
2.6 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 8
3 Räkenskaper 8
3.1 Delårsrapport 2021-08-31 8
4 Yttrande över Årsrapport 2020 9

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare års lämnade rekommendationer till styrelsen

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare år lämnade rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Yttrande över årsrapport 2020

# Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2021-08-31

### 1.1 Ekonomi

Nämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket överensstämmer med fullmäktiges resultatkrav.

Periodens investeringar uppgår till 0,4 mnkr. För helåret 2021 är prognosen 1,9 mnkr, vilket är i enlighet med budget.

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

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

### 1.2 Verksamhet

I kulturnämndens delårsrapport framkommer inget som innebär risk för att verksamheten inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål under året.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport. Indikatorn *andel av fastighetsinvesteringar i hälso- och sjukvården som används för konstnärlig gestaltning* uppgår vid delårsrapporteringen till 0,9%. Beräkningen har tagits fram av Locum, men redovisas av kulturnämnden. Enligt regionledningskontorets riktlinjer ska indikatorn särskilja investeringar som ska generera 1 procent konstnärlig gestaltning (inom administrativ verksamhet) respektive 2 procent (inom vårdverksamhet). I Locums redovisning per delår 2021 framgår inte uppdelningen mellan konstnärlig gestaltning i vård respektive administrativ verksamhet. Locums redovisning bygger på fem avslutade investeringar som genererat konstanslag [1].

Nämnden har enligt delårsrapporten avslutat uppdraget med att ta fram riktlinjer för beviljande av bidrag i enlighet med styrdokumentet *Policy och riktlinjer för bidrag till organisationer i Stockholms Län*[2] tillsammans med hälso- och sjukvårdsnämnden och tillväxt- och regionplanenämnden. Övriga uppdrag pågår enligt plan.

Revisionen bedömer styrelsens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimligt.

---

[1] Södersjukhuset: Nybyggt försörjningskvarter och ombyggnation av onkologkliniken. Karolinska universitetssjukhuset i Solna: ombyggnation av Q-kvarteret och laboratorielokalerna. Karolinska universitetssjukhuset Huddinge: Ombyggnation av generella vårdavdelningar.
[2] RS 2019–1194

# 2 Intern styrning och kontroll

## 2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Vid nämnd- och ledningsgruppsmöten har ekonomi och större verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har löpande informerats om åtgärder för att nå det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året. Nämndens verksamhetsplan innehåller mål, indikatorer och strategier som är i linje med fullmäktiges.

Fyra av nämndens lokala mål bedöms i nämndens delårsrapport inte gå enligt plan. Det första lokala målet som inte går enligt plan är *en långsiktig hållbar förvaltning av arkivinformation*. Ett byte av driftsleverantör har dragit ut på tiden på grund av att regionarkivet och Serviceförvaltningen IT inte kunnat nå en överenskommelse. Förseningarna innebär att det finns en risk för ökade kostnader, störningar i driften och merarbete för regionarkivet. På sikt försvårar detta arbete med att regionarkivet ska öka sitt mottagande av arkivinformation, så att regionens verksamheter kan minska sina utrymmen och på sikt avveckla äldre informationssystem.

Det andra lokala målet, *en tydlig styrning och uppföljning av informationshantering i Region Stockholm,* är även det påverkat. Omprioriteringar och oklarheter kring Region Stockholms fortsatta satsning på en ny vårdmiljö har lett till att aktiviteten *hantering av framtidens vårdinformation* avslutas utan att planerat arbete för 2021 genomförs. Regionarkivet bevakar frågan vidare.

Det lokala målet *Konst och kultur berikar människors möten med vården och kollektivtrafiken* har delvis inte kunnat uppfyllas på grund av att det krävs ett förtydligande av roller och ansvar mellan Locum och kulturnämnden Till följd av detta har kulturförvaltningen inte landat i något förslag i hur konstrelaterade tjänster ska erbjudas Locum mot ersättning. Vidare har majoriteten av regionens vårdgivare på grund av coronapandemin valt att inte genomföra konstinventeringar under 2021. Detta leder till att nämndens uppgift att ha tillsyn samt stödja nämnder och bolag i vård och underhåll av konstbeståndet har försvårats.

Det lokala målet *en relevant och angelägen stödgivning till kulturområdet* har påverkats av coronapandemin. Kulturnämnden har i sin verksamhetsplan[3] återkopplat till tidigare beslut under verksamhetsåret 2020 om att inga återkrav kommer genomföras av en verksamhet som inte kunnat genomföras till följd av coronapandemin. Avsteget gäller alla stödformer. Nämnden gjorde en särskild utlysning av stöd om två mnkr med bakgrund av coronapandemins effekter under 2021[4]. Satsningen möjliggjordes genom omprioriteringar inom kulturnämndens budgetram. Förvaltningen fick i uppdrag att

[3] KN 2020/1239
[4] KN 2021/490

utforma kriterier och villkor. Tolv kulturaktörer fick under hösten 2021 ta del av denna särskilda utlysning.[5]

### 2.2 Riskanalys och plan för intern kontroll 2021

Nämnden har fastställt en för året aktuell plan för intern kontroll utifrån risk- och väsentlighetsanalyser som gjorts avdelningsvis. Riskanalyser genomförs av respektive avdelning i samband med verksamhetsplaneringen och utgår ifrån bedömningen hur sannolik risken är och vilka konsekvenser den kan få för måluppfyllelsen. Avdelningen för verksamhets- och ledningsstöd samt Regionarkivet dokumenterar sina riskanalyser, medan övriga avdelningar endast rapporterar in direkt i stratsys[6]. I nämndens *regler och anvisningar för intern kontroll*[7] står det att en risk som är av väsentlig vikt avser risker där riskvärdet är minst 15 eller om bedömningen av konsekvensen i sig är 5 på skalan[8].

Avdelningen för verksamhets- och ledningsstöd sammanställer sedan riskanalyserna till ett gemensamt förslag till ledningsgruppen som utifrån matrisen för sannolikhet och konsekvens[9] bedömer vilka risker som ska införlivas i nämndens internkontrollplan. Enligt fullmäktiges *riktlinje för intern kontroll*[10] är det endast risker som är mycket höga och höga som behöver tas upp i internkontrollplanen. I vissa fall behöver medelhöga risker också tas upp.

Nämndens internkontrollplan innehåller nio risker, fördelade på de tre områdena: fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet; ett resultat i balans och kärnverksamheten ska prioriteras.

Inom området *kärnverksamheten ska prioriteras* finns ett riskområde kopplat till det ekonomi- och personaladministrativa området. Riskområdet avser upphandlingar och inköp som gjorts utan godkännande. I övrigt finns inga fler risker kopplade till det ekonomi- och personaladministrativa området i nämndens internkontrollplan. Förvaltningen har en separat riskanalys för området styrning och ekonomi där tio risker med åtgärd tagits upp. Flertalet av riskerna bedöms av förvaltningen som väsentliga. Dessa risker återfinns inte i nämndens interna kontrollplan utan hanteras inom förvaltningen.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att arbetet med riskanalyser och internkontrollplan ytterligare kan stärkas genom att i större utsträckning dokumentera

[5] https://kultur.sll.se/coronastod2021
[6] Region Stockholms verktyg för verksamhetsstyrning
[7] 2020/1388
[8] Sannolikheten för att varje enskild risk inträffas ska graderas mot en skala 1–5, där ett betyder mycket låg risk och 5 betyder mycket hög sannolikhet. Konsekvens för att varje enskild risk ska inträffa graderas mot en skala om 1–5. Där 1 betyder marginell konsekvens och 5 mycket allvarlig konsekvens. Riskvärdet (sannolikhet x konsekvens) blir ett mått på hur allvarlig risken är.
[9] För anvisningar se riktlinje för intern kontroll RS 2019–0866
[10] RS 2019–0866

avdelningarnas riskanalyser. Detta för att underlätta ledningens möjligheter att följa upp och säkerställa att de mest väsentliga riskerna omhändertas i nämndens internkontrollplan. Revisionen menar att nämndens internkontrollplan också bör innehålla de väsentliga riskerna inom ekonomi- och personaladministrativa området.

### 2.3 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen har granskat representation och resekostnader för perioden januari till augusti 2021. Av tio granskade fakturor bedöms fyra vara korrekt hanterade i sin helhet. Tre fakturor har felaktigt konterats som personalrepresentation, men borde konterats som utbildning/konferens då de avser nätverksträffar och liknande kostnader. För tre fakturor som alla avser Film Stockholm AB[11] har inte attestordningen följts[12], vilket enligt förvaltningen beror på att verksamhetsövergången till Film Stockholm AB blev senarelagd till den 1 juni 2021, men attestordningen hade redan reviderats.

Förvaltningen har i reviderad attestordning[13] angett att attestant har rätt att attestera kostnader för avtackning samt firande av högtidsdagar även vid de tillfällen då attestanten själv deltar. Vidare anges att om en attestant deltar vid studieresa eller konferens och kostnaden belastar ett kostnadsställe som attestanten normalt har attesträtt för, ska kostnaden attesteras av närmaste överordnad. Förvaltningen har i slutet på år 2020 infört ett nytt konto där kostnader för logi ska konteras, i enlighet med baskontoplanen för regioner[14].

**Bedömning**

Revisionen bedömer att hanteringen av resekostnader och representation i huvudsak är tillräcklig. Att regler för attest inte följts för Filmbolaget förklaras av förseningar i verksamhetsövergången.

Revisionen bedömer att tidigare lämnad rekommendation om att ledningen i attestordning bör förtydliga i vilka situationer attestant har rätt att attestera kostnader vid eget deltagande är åtgärdad i och med den reviderade attestordningen. Vidare bedömer revisionen att tidigare lämnad rekommendation om att kulturförvaltningens ledning bör införa ett särskilt konto för logikostnader har åtgärdats.

### 2.4 Minskning av administrativa kostnader

En av indikatorerna i fullmäktiges budget 2021[15] är att sänka administrationens andel av kostnaderna jämfört med föregående år. Styrelser och nämnder

[11] Bildandet av ett nytt regionägt bolag med uppdrag att stödja filmproduktion i länet som beslutades av regionfullmäktige i december månad 2020. Några av kulturförvaltningens medarbetare omfattades av verksamhetsövergången. Implementeringen har skett successivt och blev genomförd 1 juni.
[12] KN 2020/1333
[13] KN 2020/1333
[14] Bas 20r/21r
[15] RS 2020–0469

har med vissa undantag också fått i uppdrag att sänka de administrativa kostnaderna med tio procent under 2021 i syfte att värna kärnverksamheten. Verksamhetsplanen ska innehålla kostnadssänkande åtgärder med utgångspunkten att värna om kärnverksamheten och effektivisera administration, lokalanvändning och inköp.

Nämnden har två lokala mål i sin verksamhetsplan för 2021[16] som knyter an till uppdraget om kostnadssänkande åtgärder. Det första målet är *effektiva och kvalitetssäkrade processer*. Inom ramen för detta mål ska kärnverksamheten prioriteras. Styrdokumentet *Effektiviseringsplan 2021*[17] uppdaterades under våren 2021. Planen följs upp i stödets projekthanteringsmodul. Inom ramen för arbetet med ökad digitalisering har en *IT och digitaliseringsstrategi*[18] samt en handlingsplan upprättats.

Det andra målet är *kostnadseffektiva, ändamålsenliga och säkra kontorslokaler*. Lokalerna på Södermalmsallén har byggts om, där nu fler verksamheter ryms. Efter ombyggnation finns det kontorslokaler för 60 procent av personalen, utöver det finns mötesrum.

Indikatorn a*dministrationens andel av kostnaderna ska minska* används som mätverktyg och rapporteras per tertial. Nämnden har i sin verksamhetsplan arbetat in kostnadssänkande åtgärder på 10 procent i sitt budgetarbete och prognosticerar att målet kommer att nås. I PM *Underlag till beräkning av administrativa kostnader 2021* analyserar ledningen utförligt de administrativa kostnadernas utfall mot budget och prognos. Tertial- och delårsrapport innehåller förkortad information om de administrativa kostnadernas utfall mot budget och prognos.

### Bedömning

Revisionen konstaterar att nämnden rapporterar att uppdraget att sänka de administrativa kostnaderna med 10 procent kommer att uppnås för året. Revisionen bedömer att uppföljningen av de administrativa kostnaderna, framförallt gällande avvikelse mot prognos och budget, tydligare bör beskrivas i tertial- och delårsrapporten i enlighet med regionledningskontorets anvisningar så att nämnden, regionstyrelsen och fullmäktige kan följa utvecklingen av målet och uppdraget.

## 2.5 Granskning av stöd till studieförbund

Revisionen har granskat kulturnämndens rutin kring stöd till studieförbund. Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll när det gäller hantering och utbetalning av stöd till studieförbund.

[16] KN 2020/1239
[17] DNR 2021/354
[18] KN 2021/139

Det finns idag tio studieförbund som får största delen av sin finansiering genom stöd från staten. En del av stödet kommer från regioner och kommuner[19]. Nämndens stöd till studieförbunden uppgår 2021 till 35,1 mnkr och består av tre delar: ett grundstöd, ett stöd som baserar sig på antalet genomförda statsbidragsberättigade studiecirkeltimmar som inrapporterats till Folkbildningsrådet, och slutligen ett stöd som baserar sig på antalet genomförda kulturprogram som inrapporterats till Folkbildningsrådet. Under verksamhetsåret 2021 uppgår grundstödet till 150 000 kr per studieförbund. Bland de drygt 32 mnkr som avsats till studiecirkelverksamhet varierar stöden till studieförbunden mellan cirka 0,5–9,5 mnkr[20]. I de 2 mnkr som avsatts till kulturstöd varierar de beviljade beloppen mellan cirka 42 000 - 780 000 kr[21]. Grundstödet, stöd för kulturprogram och halva stödet för studiecirkelverksamheten betalas ut under våren. Resterande stöd för studiecirkelverksamheten utbetalas efter erhållen redovisning som sker under hösten.

Kulturnämnden har i sin verksamhetsplan för 2021[22] bemyndigat förvaltningschefen att betala ut stöden till studieförbunden enligt de regler som beskrivs verksamhetsplanen. Verksamhetsplanen innehåller ingen information gällande beloppsgränser per beslutat stöd till studieförbunden, utan bemyndigandet utgår ifrån den beslutade ramen för stöd till studieförbunden, i verksamhetsplanen 2021 är den ramen 35,1 mnkr. Bemyndigandet återkommer varje år i nämndens verksamhetsplan och återfinns i sin helhet i ledningens beslutsordning[23] men saknas i kulturnämndens delegationsordning[24] där endast följande delegation till förvaltningschef återfinns: Beslut om stöd upp till 300 000 kronor (inom ramen för samtliga anslag).

Det övergripande styrdokumentet som reglerar de styrande principerna för bidragsgivningen i Region Stockholm är *Policy och riktlinjer för bidrag till organisationer i Stockholms län*[25]. Detta dokument fastställdes av regionfullmäktige i samband med budget 2021[26]. Policyn slår fast att bidragsgivande nämnder ska besluta om konkretiserande riktlinjer inom respektive verksamhetsområde. Reglerna för bidragsgivning till studieförbunden framgår av ett nämndbeslut från 2007 och har inte reviderats eller aktualitetsprövats sen de fastställdes[27]. Den externa information som återfinns på nämndens hemsida[28] är övergripande information om stödformer och villkor för stöd. Förvaltningen arbetar internt med ett övergripande rutindokument[29] som uppdateras regelbundet.

[19] https://www.folkbildningsradet.se/om-studieforbund/statsbidrag/
[20] Delegationsbeslut 2021/348, nr 12/2021
[21] Delegationsbeslut 2021/348, nr 13/2021
[22] KN 2020/1239
[23] KN 2020/1330
[24] KN 2020/1248
[25] LS 2019–1194
[26] RS 2020–0469
[27] KN 168/2007
[28] Kultur.sll.se/stodgivning
[29] Rutin för handläggning av stöd till studieförbunden 2022

Ett av nämndens villkor för stödgivning, enligt information på hemsidan[30], är att studieförbundet ska vara statsbidragsberättigat. Folkbildningsrådet[31] fördelar statsbidraget, beslutar om villkoren, samt granskar och följer upp studieförbundens kvalitetssäkring och rapporter för den verksamhet som de finansieras med. I granskningen av ansökningshandlingar till nämnden framgår att studieförbunden i ansökan ska redovisa antal genomförda studietimmar och antal genomförda kulturprogram för två verksamhetsår bakåt i tiden[32]. Förvaltningen stämmer enligt intervju sedan av dessa siffror mot statistik som Folkbildningsrådet ansvarar för. Någon kontroll av kvalitén i studieförbundens redovisning alternativt bedömning av Folkbildningsrådets kontroller görs inte av kulturförvaltningen.

Enligt information på hemsidan[33] ska studieförbunden också uppfylla nämndens fyra målområden; demokrati, jämställdhet mellan könen, jämlikhet mellan olika sociala och kulturella grupper samt tillgänglighet för funktionshindrade. Ansökan och redovisning ska inkomma till förvaltningen på ett förutbestämt datum som återfinns på hemsidan[34]. Revisionens stickprov av ansöknings- och redovisningshandlingar visar att ansökan och redovisning bland annat ska innehålla information om studieförbundens planerade respektive genomförda arbete med nämndens målområden. Medarbetare på kulturförvaltningen läser enligt intervju igenom studieförbundens planerade arbete med målområdena i samband med inkommen ansökan om bidrag. När beviljat bidrag senare redovisas görs en jämförelse mellan planerat och utfört arbete. Det framkommer inte i det interna rutindokumentet vad det är specifikt som studieförbunden ska redogöra för mer än generell information om hur arbetet med målområdena fortgår. Inte heller beskrivs det hur arbetet med målområdena ska bedömas.

Kulturförvaltningen har fått i uppdrag av kulturnämnden[35] att se över möjligheten att öka de kvalitativa bedömningsgrunderna för bidragsgivningen till studieförbunden. Arbetet har inletts genom att en extern part på uppdrag av förvaltningen tagit fram en första rapport med förslag på hur kvalitativa bedömningsgrunder kan ge större tyngd i fördelningen av stödet. Rapporten lämnades till förvaltningen i juni och frågan bereds vidare under hösten 2021.

### Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämndens interna kontroll när det gäller hantering och utbetalning av stöd till studieförbund bör stärkas. Kulturnämnden bör i samband med detta aktualitetspröva nämndens beslut om regler för

[30] Kultur.sll.se/stodgivning
[31] Folkbildningsradet.se/om-studieforbund
[32] 2020 års stöd baseras på timmar/antal som rapporterats in för år 2018. 2021 års stöd baseras på timmar som rapporterats in per 2019. Förehavandet är praxis inom bidragsgivningen.
[33] Kultur.sll.se/stodgivning
[34] Kultur.sll.se/stodgivning
[35] §73, protokoll 2020-09-23

stöd till studieförbund för att uppdatera efter eventuella förändringar och förändrade förutsättningar samt säkerställa att reglerna är i linje med fullmäktiges policy för bidragsgivning. Genom att fastställa ett särskilt dokument ökar tydligheten för både bidragsgivande nämnd och ansökande studieförbund.

Nämndens storlek på stöd baseras på det antal timmar som rapporterats in till Folkbildningsrådet och antalet genomförda kulturprogram. För att ytterligare stärka den interna kontrollen bör därför förvaltningens bedömning också omfatta metoder för att kvalitetssäkra de kvantitativa uppgifterna.

Revisionen ser positivt till att nämnden uppmärksammat möjligheten till översyn av de kvalitativa bedömningsgrunderna och kommer fortsatt följa arbetet.

Förvaltningschefen bemyndigas i nämndens verksamhetsplan att betala ut stöden till studieförbunden. För att öka nämndens möjlighet att ha översyn över lämnade delegationer bör förvaltningschefens bemyndigande gällande betalning av stöd till studieförbund även framgå av delegationsordningen inklusive specificering av beloppsgränser.

**Rekommendationer:**

- Kulturnämnden bör aktualitetspröva sitt beslut om regler till studieförbunden för att säkerställa att dessa fullt ut överensstämmer med fullmäktiges policy för bidragsgivning.
- Kulturnämnden bör, för att öka nämndens möjlighet till översyn av lämnade delegationer, uppdatera sin delegationsordning så att förvaltningschefens bemyndigande gällande betalning av stöd till studieförbund framgår inklusive specificering av beloppsgränser.
- Kulturförvaltningens ledning bör ta fram rutiner för att kvalitetssäkra underlag gällande de kvantitativa bedömningsgrunderna.

### 2.6 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

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

# 3 Räkenskaper

### 3.1 Delårsrapport 2021-08-31

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

# 4 Yttrande över Årsrapport 2020

Nämnden har 2021-04-27 lämnat yttrande över revisionens årsrapport för 2020. Nämnden har inte i sitt yttrande framhållit synpunkter som avviker från revisionens synpunkter i rapporten.

## Vad gör regionrevisorerna?

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

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

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

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

Region Stockholm

**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
**Org.nr:** 232100–0016

Regionrevisorerna

# Rekommendationer till nämnd/styrelse – Delår 2021

## Kulturnämnden

### Intern kontroll

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|---|---|
| 57370<br>**Från rapport**<br>2020 Årsrapport | Nämnden bör säkerställa att beslut fattas i aktuella ärenden och att protokollen redovisar samtliga beslut på ett enkelt och begripligt sätt. | – | **Delår 2021**<br><br>Uppföljning av rekommendation sker vid årsrapport 2021 |
| 57371<br>**Från rapport**<br>2020 Årsrapport | Nämnden bör säkerställa att protokollen har ett tydligt justeringsdatum och att justering sker inom den tidsrymd som kommunallagen anger. | – | **Delår 2021**<br><br>Uppföljning av rekommendation sker vid årsrapport 2021 |
| 57372<br>**Från rapport**<br>2020 Årsrapport | Nämnden bör säkerställa att anslagsbevis tillkännages senast andra dagen efter justeringsdatumet och inte tas ner före överklagandetidens utgång. | – | **Delår 2021**<br><br>Uppföljning av rekommendation sker vid årsrapport 2021 |
| 57373<br>**Från rapport**<br>2020 Årsrapport | Nämnden bör se till att protokollen är mer informativa, t.ex. att ärendebeskrivningarna utvecklas, så att läsarens förståelse av ärendet förenklas. | – | **Delår 2021**<br><br>Uppföljning av rekommendation sker vid årsrapport 2021 |
| 67367<br>**Från rapport**<br>2021 Delrapport | Nämnden bör aktualitetspröva sitt beslut om regler till studieförbunden så att dessa fullt ut överensstämmer med fullmäktiges policy för bidragsgivning. | – | |
| 67368<br>**Från rapport** | Nämnden bör, för att öka nämndens möjlighet till översyn av läm-nade delegationer, uppdatera sin delegationsordning så att förvaltnings-chefens bemyndigande gällande | – | |

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|---|---|
| 2021 Delrapport | betalning av stöd till studieförbund fram-går inklusive spe-cificering av beloppsgränser. | | |

Regionrevisorerna

# Rekommendationer till ledning – Delår 2021

## Kulturnämnden

### Intern kontroll

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|---|---|
| 29886<br>**Från rapport**<br>2015 Årsrapport<br>**Tidigare ID**<br>824 | Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs. | 🟡 | **Delår 2021**<br><br>Attestering har skett av obehörig utifrån gällande attestordning. Rekommendationen kvarstår därmed vid delårsgranskningen 2021 |
| 46461<br>**Från rapport**<br>2020 Delrapport | Ledningen bör samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls. | – | **Delår 2021**<br><br>Uppföljning av rekommendation sker vid årsrapport 2021 |
| 46462<br>**Från rapport**<br>2020 Delrapport | Ledningen bör säkerställa att det finns en överensstämmelse mellan rapporterings- och ekonomisystem inklusive anläggningsregistret. | 🟢 | **Delår 2021**<br><br>Vid delåret 2021 finns en överensstämmelse mellan rapporterings- och ekonomisystem inklusive anläggningsregister. Rekommendationen bedöms därmed som åtgärdad. |
| 46463<br>**Från rapport**<br>2020 Delrapport | Ledningen bör genomföra en genomgång av anläggningsregistret i syfte att säkerställa att det är aktuellt och fullständigt. | 🟡 | **Delår 2021**<br><br>En rutin för inventering och utrangering har upprättats. Av rutinen framgår att inventering av kulturförvaltningens inventarier ska ske årligen i december månad varje år samt att de inventarier som eventuellt ska utrangeras ska identifieras i samband med inventeringen. Således bedöms rekommendationen som delvis åtgärdad och följs upp i samband med årsrapport 2021. |

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 46464<br>**Från rapport**<br>2020 Delrapport | Ledningen bör upprätta rutinbeskrivning för anläggningsredovisning inklusive inventering av inventarier och utrangering av inventarier. | ● | **Delår 2021**<br><br>Ledningen har upprättat en rutin för inventering och utrangering. Rekommendationen bedöms därmed som åtgärdad. |
| 46465<br>**Från rapport**<br>2020 Delrapport | Ledningen bör införa ett särskilt konto för logikostnader i enlighet med baskontoplanen för regioner. | ● | **Delår 2021**<br><br>Ledningen har i slutet på år 2020 infört ett nytt konto där kostnader för logi ska konteras, i enlighet Region-Bas 20r/21r. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad. |
| 57369<br>**Från rapport**<br>2020 Årsrapport | Ledningen bör i attestordning förtydliga i vilka situationer attestant har rätt att attestera kostnader vid eget deltagande. | ● | **Delår 2021**<br><br>I reviderad attestordning så anges att attestant har rätt att attestera kostnader för avtackning samt firande av högtidsdagar även vid de tillfällen då attestanten själv deltar. Vidare anges att om en attestant deltar vid studieresa eller konferens och kostnaden belastar ett kostnadsställe som attestanten normalt har attesträtt för, ska kostnaden attesteras av närmaste överordnad. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad. |
| 67369<br>**Från rapport**<br>2021 Delrapport | Ledningen bör ta fram rutiner för att kvalitetssäkra underlag gällande de kvantitativa bedömningsgrunderna. | – | |

*Handläggare:*
Renée Roslycke

# Regionrevisorernas årsrapport 2020

## Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har lämnat en årsrapport avseende 2020 för yttrande senast 2020-08-31.

## Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande KN 2021/427
Årsrapport 2020

## Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande

1. Yttrandet godkänns och överlämnas till Regionrevisorerna.

## Kulturförvaltningens förslag och motivering

*Nedan följer kommentarer och bedömning i ärendet.*

*Sammanfattning*
Den pågående coronapandemin har kraftigt påverkat regionens verksamhet och ekonomi under året. Flera av regionens nämnder och styrelser har tidvis tvingats att helt ställa om sin verksamhet. Detta har inneburit svårigheter att utifrån regionfullmäktiges beslut utföra ordinarie uppgifter, vilket i sin tur innebär att nämndens revisionsansvar i många fall är mycket svårt att bedöma.

Revisionen har fått anpassa sin granskning utifrån dessa förutsättningar. Därför bedömer revisionen inte nämndens ekonomi, verksamhet samt interna styrning och kontroll för 2020 utifrån den tregradiga skala som vanligen används.

Sammanfattningsvis avser nämnden att följa rekommendationerna med undantag av dokumentation informationssäkerhetsarbetet. Se vidare under ”Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM”.

*Bakgrund*
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

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, regionens regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet. I granskningen har revisorerna biträtts av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Jakob Hallén vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Rebecka Hansson med flera från företaget PricewaterhouseCoopers (Pwc).

*Överväganden*

*-Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat*

Det ekonomiska resultatet uppgår till ett positivt resultat på 0,5 miljoner kronor vilket innebär att mål om en ekonomi i balans har uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande. Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2018.

Regionledningskontoret har i anvisningar för årsrapporteringen angett att indikatorer som inte går att mäta på grund av coronapandemin inte ska ingå i målbedömningen och att nämnden ska kommentera detta i sin verksamhetsberättelse. Revisionen konstaterar att pandemin har haft mindre effekt på nämndens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet, men medfört vissa svårigheter att mäta uppsatta indikatorer. Det verksamhetsmässiga resultatet, med undantag för de delar som inte kan mätas

på grund av coronapandemin, har i huvudsak uppnåtts.

Liksom revisionen tidigare år noterat fortsätter målet, möten med konstnärliga uttryck berikar regionens invånare, (med indikatorn andel av fastighetsinvesteringar i hälso- och sjukvården som används för konstnärlig gestaltning), att vara problematiskt att hantera för kulturnämnden då möjligheten att påverka måluppfyllelsen inte är inom nämndens egen kontroll.

Revisionen noterar att kulturnämnden har gulmarkerat måluppfyllelse på Fullmäktigeindikatorer även om de inte har uppnått fullmäktiges uppsatta målvärde. Enligt regionledningskontorets anvisningar kan målvärden för en indikator antingen vara grönmarkerad, vilket innebär att de uppnår målvärdet, eller rödmarkerade, vilket innebär att målvärdet inte är uppnått. För ovan menar förvaltningen att i it-verktyget Stödet, fanns möjlighet att även välja gul färg. Inga anvisningar fanns i stödet angående vilka färger som skulle väljas eller att gul färg inte fick väljas. Under 2019 användes även den gula färgen och anvisningar fanns i stödet avseende val av färger.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget i huvudsak ha uppnåtts.

-Intern styrning och kontroll

Nämndens arbete har under året påverkats i mindre utsträckning av den pågående coronapandemin. Kulturnämnden beslutade i april 2020 om särskild utlysning av kulturstöd med anledning av pandemin till ett belopp av 6,4 mnkr som möjliggjordes genom omdisponering av anslag inom egen budget.

För tre av elva granskade leverantörsfakturor har slutattestanten attesterat kostnader där denne själv deltagit. Dessa tillfällen rör händelser som omfattat hela personalen inom kulturförvaltningen, t.ex. julgåva. Revisionen bedömer att hanteringen av ledningsnära kostnader och representation fortsatt bör stärkas. Kulturförvaltningens ledning bör förtydliga i vilka situationer attestanten har rätt att attestera kostnader vid eget deltagande. Rekommendationen är att ledningen bör i attestordning förtydliga i vilka situationer attestant har rätt att attestera kostnader vid eget deltagande.

Revisionen noterar att kulturförvaltningen har inlett ett arbete med att utreda hur nämnden framöver kan hantera de nya principerna om fria nyttigheter. Arbetet har hittills främst inriktats mot avdelningen för konst. Revisionen menar att det är viktigt att nämnden tar ställning till hur ekonomin påverkas på längre sikt av de nya principerna, men ser ingen ekonomisk risk för nämnden gällande 2021.

Revisionen bedömer att nämnden, likt många andra styrelser och nämnder i regionen, bör stärka sitt arbetssätt och rutiner för hantering av protokoll. Rekommendationerna är att nämnden bör säkerställa följande: att beslut fattas i aktuella ärenden och att protokollen redovisar samtliga beslut på ett enkelt och begripligt sätt, att protokollen har ett tydligt justeringsdatum och att justering sker inom den tidsrymd som kommunallagen anger, att anslagsbevis tillkännages senast andra dagen efter justeringsdatumet och inte tas ner före överklagandetidens utgång, se till att protokollen är mer informativa, t.ex. att ärendebeskrivningarna utvecklas, så att läsarens förståelse av ärendet förenklas.

Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM

Revisionen har granskat om kulturnämnden har ett grundläggande systematiskt informationssäkerhetsarbete. Revisionen bedömde att kulturnämnden har påbörjat ett grundläggande systematiskt informationssäkerhetsarbete enligt regionstyrelsens riktlinjer. Ledningen rekommenderades att samla mål och skrivningar för informations-säkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls. Rekommendationen har följts och mål och skrivningar finns samlade. För ovan menar förvaltningen att det inte finns flera dokument för informations-säkerhetsarbetet. Det finns dokument som avser informationshantering respektive GDPR. Områdena verkar ha blandats ihop.

Revisionen har granskat anläggningsredovisning och anläggningsregistret med tillhörande rutiner för att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll vid aktiveringar av tillgångar, utrangeringar av tillgångar och avskrivningstider. Revisionen bedömde att det inte finns en tillräcklig intern kontroll i anläggningsredovisningen, exempelvis vid aktiveringar av tillgångar, utrangeringar av tillgångar och avskrivningstider. Revisionen noterade också att det finns investeringar som inte tagits upp i anläggningsregistret, att det finns differenser mellan ingående konton inom anläggningstillgångarna samt mellan ackumulerade anskaffningsvärden samt att förvaltningen inte har genomfört någon inventering av sina inventarier de senaste åren. Det råder enligt revisionens mening en stor osäkerhet kring ifall anläggningsregistret är aktuellt då det saknas rutiner för löpande kontrollera behov av utrangering. Tre rekommendationer lämnades till ledningen avseende att upprätta rutinbeskrivning för anläggningsredovisning, genomföra en genomgång av anläggningsregistret samt att säkerställa att det finns en överensstämmelse mellan rapporterings-och ekonomisystem inklusive anläggningsregistret. Förvaltningen menar att ovan tre nämnda rekommendationer har genomförts. En uppföljande granskning har ännu inte gjorts av revisionen.

Granskning utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har även granskat arvoden till förtroendevalda utan väsentliga iakttagelser.

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 och 2 som ingår i regionrevisorernas årsrapport framgår hur rekommendationerna har hanterats.

-Räkenskaper

Avseende delårsrapport 2021-08-31 bedömer revisionen att redovisningen inte är i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed samt att den inte ger en rättvisande bild av resultat och ställning per 2020-08-31. Bedömningen grundar sig på att bytet av redovisningsprincip för kostnadsredovisning av lämnade bidrag inte följer god redovisningssed då de lämnade bidragen ska kostnadsföras i samband med utbetalningen. Förvaltningen ändrade redovisningsprinciperna utifrån rekommendation från regionledningskontoret, Region Stockholm. Redovisningsprincipen är nu ändrad tillbaka till den som gällde tidigare. Kostnaden bokförs nu vid utbetalningen och följer därmed revisionens rekommendationer.

**Ekonomiska konsekvenser av beslutet**

Beslutet ger inga övriga ekonomiska konsekvenser för kulturnämnden

**Miljökonsekvenser av beslutet**

Beslutet ger inga konsekvenser för miljön.

**Beslutsexpediering**

Regionrevisionen

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Renée Roslycke
Avdelningschef

**§ 59**

**2021/427 Regionrevisorernas årsrapport 2020**

## Ärendebeskrivning
Regionrevisorerna har lämnat en årsrapport avseende 2020 för yttrande senast 2020-08-31.

## Beslutsunderlag
Tjänsteutlåtande KN 2021/427
Årsrapport 2020

## Yrkanden
Ordföranden yrkar bifall till kulturförvaltningens förslag till beslut

## Beslut
1. Yttrandet godkänns och överlämnas till Regionrevisorerna.

## Expedieras till
Regionrevisionen

Signature reference: 26e74b6c-34dd-4edd-aadf-edffbb4b2e0c