Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Avdelning verksamhets- och ledningsstöd

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2020-11-17

Diarienummer:
KN 2020/955

Handläggare:
Renée Roslycke

Delrapporterings-PM 2020 från regionrevisorerna - yttrande

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har i promemoria lämnat en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inklusive en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport. Promemorian är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen utifrån årets granskning i mars/april 2021.

Promemorian överlämnas för kännedom. Nämnden kan också lämna yttrande.

Beslutsunderlag

Föreliggande tjänsteutlåtande KN 2020/955
Delrapportering-PM för kännedom
Rekommendationer till ledning – delår 2020

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande:

1. Yttrandet godkänns och överlämnas till Regionrevisorerna.

Kulturförvaltningens förslag och motivering

Nedan följer kommentarer och bedömning från regionrevisorerna.

Sammanfattning och överväganden

- Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat – prognos per 2020-08-31

Nämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Periodens investeringar uppgår till 1,8 miljoner kronor.
För helåret 2020 är prognosen 5,6 miljoner kronor 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 rimlig.

Bilagor: Delrapportering-PM för kännedom, Rekommendationer till ledning – delår 2020

I nämndens 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.

Nämnden har inget att tillägga avseende bedömningen.

- Intern styrning och kontroll

Sedan föregående års granskning har förvaltningen arbetat för att säkerställa att enhetliga processer och riskanalyser genomförs på ett strukturerat sätt även på avdelningsnivå. Revisionen ser positivt på att förvaltningen arbetar mer strukturerat i verksamhetssystemet Stratsys, vilket skapar en tydlighet gällande ansvar och roller. Revisionen ser även positivt på rekryteringen av en verksamhetscontroller som bidrar till en sammanhållen process med verksamhetsplanering, styrning och uppföljning samt riskanalys och internkontroll.

Revisionen anser att det i det fortsätta arbetet är av vikt att säkerställa att nämndens rutin avseende arbetet med intern kontroll från april 2019 överensstämmer med regionens riktlinjer från hösten 2019.

Nämnden är överens om nämndens rutiner och regionens riktlinjer ska överensstämma vilket är fallet för 2019.

- Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen bedömer att kulturnämndens hantering av resekostnader och representation fortsatt bör stärkas. Tidigare lämnad rekommendation om att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs kvarstår. Revisionen bedömer att förvaltningen för att följa baskontoplanen för regioner bör införa ett särskilt konto för logikostnader.

Rekommendationen är att ledningen bör införa ett särskilt konto för logikostnader i enlighet med baskontoplanen för regioner.

Nämnden avser att följa rekommendationen och ett särskilt konto för logikostnader är upprättat.

- Anläggningsredovisning

Revisionen bedömer att det inte finns en tillräcklig intern kontroll i anläggningsredovisningen, exempelvis vid aktiveringar av tillgångar, utrangeringar av tillgångar och avskrivningstider. Revisionen noterar 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

Rekommendationerna är att ledningen bör: upprätta rutinbeskrivning för anläggningsredovisning inklusive inventering av inventarier och utrangering av inventarier, genomföra en genomgång av anläggningsregistret i syfte att säkerställa att det är aktuellt och fullständigt samt bör säkerställa att det finns en överensstämmelse mellan rapporterings- och ekonomisystem inklusive anläggningsregistret.

Nämnden avser att följa rekommendationerna med tillägget att intern kontroll finns gällande aktivering av tillgångar samt avskrivningstider.

- Informationssäkerhet

Revisionen bedömer att kulturnämnden har påbörjat ett grundläggande systematiskt informationssäkerhetsarbete enligt regionstyrelsens riktlinjer. På Regionarkivet finns också inarbetade rutiner för utlämnande av känslig information. I det fortsatta arbetet bör ledningen samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls. Uppföljning av informationssäkerhetsarbetet bör lämnas till nämnden och inte enbart till förvaltningsledningen. Informationssäkerhets-klassning kan med fördel ske genomgående på hela förvaltningen.

Rekommendation är att ledningen bör samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls.

Nämnden avser att följa rekommendationen.

- Räkenskaper

Revisionen bedömer 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.

Kulturförvaltningen bytte redovisningsprincip utifrån rekommendation från regionledningskontoret. Förvaltningen är skyldig att följa regionens centrala rekommendationer för ekonomisk redovisning.

Regionledningskontoret delar inte revisorernas bedömning och har lämnat följande kommentar: Kulturnämnden har tidigare använt principen om att kostnadsföra lämnade bidrag den period som utbetalningen gjordes. Detta medförde stora svängningar i resultatet för de månaderna. Regionledningskontoret rekommenderade med anledning av detta

nämnden att övergå till att periodisera kostnaden för bidragen över de perioder som följer av villkoren för bidraget. Om nämnden lämnar bidrag utan att det är villkorat när motprestation ska utföras, så är det som revisorerna skriver att det ska kostnadsföras direkt i samband med utbetalning. Men om bidrag är villkorat med att det avser att verksamhet ska bedrivas under viss tidsperiod, så är det korrekt att kostnaden ska periodiseras under den perioden.

Nämnden har en avvikande mening vad gäller bedömningen. Se svaret från regionledningskontoret.

- Redovisningen av merkostnader kopplade till coronapandemin

Revisionen bedömer att riktigheten i de redovisade merkostnaderna/intäktsbortfallen är korrekt. Revisionen noterar också att merkostnader och intäktsbortfall kan särskiljas från verksamhetens andra kostnader samt att det finns information om detta på intranätet.

Nämnden har inget att tillägga.

- Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har även granskat kvalitet i redovisningen utan väsentliga iakttagelser.

Nämnden har inget att tillägga.

- Kvarstående rekommendationer

Rekommendation från årsrapport 2015 kvarstår att kulturförvaltningen bör säkerställa att regler kring attest följs.

Nämnden avser att följa rekommendationerna och införa åtgärder.

Bakgrund

Regionrevisorerna har i promemoria lämnat en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport. Promemorian är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen utifrån årets granskning i mars/april 2021.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet ger inga ekonomiska konsekvenser för kulturnämnden

Miljökonsekvenser av beslutet

Beslutet har inga konsekvenser på miljön.

Beslutsexpediering

Regionrevisorerna

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Reneé Roslycke
Avdelningschef

Delrapporterings-PM 2020 Kulturnämnden

I denna promemoria ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport. Promemorian är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen utifrån årets granskning i mars/april 2021.

Den pågående pandemin har påverkat både verksamhet och ekonomi hittills under året och innebär även en osäkerhet för resterande del av 2020.

1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2020-08-31

1.1 Ekonomi

Nämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Periodens investeringar uppgår till 1,8 mnkr. För helåret 2020 är prognosen 5,6 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 rimlig.

1.2 Verksamhet

I nämndens 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 0,6 procent av den sammantagna investeringskostnaden. Beräkningen tas fram av Locum AB, 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 vid

delåret 2020 framgår inte uppdelningen mellan konstnärlig gestaltning i vård- respektive administrativ verksamhet. Redovisningen bygger på två avslutade investeringar av Locum som genererat konstanslag; ett garage vid Karolinska Universitetssjukhuset Huddinge och ett universitetslaboratorium vid Karolinska Universitetssjukhuset Solna.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig.

2 Intern styrning och kontroll

2.1 Hantering av coronapandemin

Kulturförvaltningen gick från mitten av mars till slutet av april upp i förhöjt beredskapsläge och hade dagliga ledningsgruppsmöten[1]. Mötena hade en fast dagordning och protokollfördes. Ledningsgruppen gjorde aktivitetslistor efter mötena. Kommunikationsansvarig medverkade vid mötena eftersom förvaltningen identifierade kommunikation som en viktig del under pandemin. Enligt uppgift har ansvar, roller och mandat har varit tydliga och ordinarie beslutsgång har i huvudsak gällt. Förvaltningens krisberedskapsplan med tillhörande kontinuitetsplan[2], skickades ut till alla kulturförvaltningens medarbetare i inledningen av pandemin.

Nämndens ordförande fattade 2020-03-19 beslut[3] om att göra avsteg från de av nämnden tagna villkoren för återbetalning av utbetalda stöd. Beslutet innebar att inga medel kommer att återkrävas för verksamhet som inte kunnat genomföras på grund av coronapandemin. Stödet ska dock redovisas som vanligt enligt ordinarie redovisningskrav. Beslutet gäller nämndens fyra olika sorters kulturstöd (Verksamhetsstöd, Projektstöd och Scenkonststöd samt också Projektstöd kultur och hälsa).

Kulturnämnden fattade på sitt sammanträde den 15 april beslut[4] om en särskild utlysning av kulturstöd om 6,4 miljoner kronor med syfte att stötta kulturlivet under coronapandemin. Stödet fördelades 2020-05-27[5] (nämndmöte) och 2020-05-28 (på delegation) till totalt 39 kulturaktörer. Beloppet som betalades ut avser en omfördelning inom ordinarie budget och är således ingen merkostnad för nämnden.

Nämnden har även fattat beslut[6] om insatser till studieförbund och föreningsliv med anledning av coronapandemin. Beslutet innebär att studieförbunden ska redovisa verksamhetsåret 2020 i enlighet med gällande vill-

[1] Hålls i normalläge veckovis.
[2] KN 2019/1145, Krisplan, 2019-12-17
[3] KN 2020/376
[4] § 32 2020/392 Särskild utlysning avseende kulturstöd med anledning av coronapandemin
[5] § 48 2020/582 Beslut om Särskild utlysning av kulturstöd med anledning av coronapandemin
[6] § 47 2020/452 Insatser till studieförbund och föreningsliv med anledning av coronapandemin

kor och anvisningar, men att fördelning av regionbidrag avseende 2022 till studieförbunden grundas på verksamhetsåret 2019. Beslutet innebär även att återbetalning enligt nämndens villkor för stöd gällande ungdoms- och pensionärsorganisationer samt idrott- och friluftsliv vid utebliven verksamhet som beror på situationen som coronapandemin gett upphov till inte behöver ske.

2.2 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Vid nämnd- och ledningsgruppsmöten har nämndens ekonomi och prestationer samt övriga verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har informerats om det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året.

Nämnden har i verksamhetsplanen i huvudsak brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara strategier, mål och indikatorer.

Coronapandemin har påverkat måluppfyllelsen för tre av nämndens mål. Det rör *Kulturnämnden bidrar till att länsinvånare har bättre förutsättningar att uppleva, lära och skapa* där arbetet med att stötta kommuner genom pilotverksamheter för eget skapande och digital innovation inte har kunnat påbörjas. Vissa av förvaltningens insatser måste därför ändra form och inriktning.

Även målet *Ett utvecklat främjandearbete riktat till kommuner samt lokala organisationer och aktörer* har påverkats av coronapandemin. Enligt kulturnämndens delårsrapport har dock de flesta planerade aktiviteter som riktar sig till kommuner och aktörer genomförts, varav de allra flesta av dessa har genomförts digitalt. På dans- och cirkusområdet har nästan allt kunnat genomföras enligt plan, dock i nya former. Detsamma gäller inom filmområdet där nästan allt planerat också har kunnat genomföras, till stora delar digitalt.

Under inriktningsmålet *En hållbar regional utveckling* och verksamhetsmålet *Social hållbarhet* i verksamhetsplanen framgår att kulturnämnden under 2020 ska följa upp hur stödmottagare arbetar med tillgänglighet i sin verksamhet. Detta ska ske genom ett stickprovsurval inom ramen för de fördjupade uppföljningarna av aktörer som tillfrågas om tillgänglighet i lokaler, verksamhet och information. Åtgärden utförs inte under 2020 då kulturnämnden den 15 april med anledning av coronapandemin fattade beslut om att för 2020 inte genomföra några fördjupade uppföljningar av stödgivningen. Det innebär att den planerade uppföljningen med fokus på tillgänglighetsfrågor genom stickprov skjuts fram till den fördjupade uppföljningen 2021.

Prognosen för verksamhetsmålet *En samverkan för folkbildningen i regionen* är osäker då aktiviteten *Bereda en förändring av mobilitetsstödet utifrån den utredning som gjorts i samverkan med Region Skåne och*

Västra Götalandsregionen nu ligger utanför nämndens kontroll och istället leds av Sveriges kommuner och regioner. Enligt förvaltningen pågår förhandlingar på nationell nivå och det är oklart om och i så fall när förvaltningen kan presentera ett förslag till för beslut.

Revisionen noterar även att prognosen för målet *En relevant och angelägen stödgivning till ungdomens distriktsorganisationer* felaktigt uppges vara osäker i nämndens delårsrapport. Målet prognosticeras att uppfyllas.

Arbetet med att inordna Stockholms läns museum och Slöjd Stockholm inom nämndens förvaltning fortlöper och ska vara genomförd vid årsskiftet 2020/2021. Personal från verksamheterna har redan flyttat in verksamheten i kulturförvaltningens lokaler. Inom Film Stockholm pågår arbetet med verksamhetsförändring som syftar till att delar av dess verksamhet övergår till ett regionägt bolag. Förslaget är på intern remiss och ska beslutas av regionfullmäktige.

2.3 Riskanalys och plan för intern kontroll 2020

Nämnden har fastställt en för året aktuell plan för intern kontroll upprättad utifrån dokumenterade risk- och väsentlighetsanalyser som gjorts avdelningsvis. I augusti 2019 anställdes en verksamhetscontroller som bland annat har till uppgift att samordna nämndens arbete med riskanalys och intern kontroll. Verksamhetscontrollern genomförde tillsammans med avdelningscheferna riskanalyser av respektive verksamhet under hösten 2019 i samband med verksamhetsplaneringen inför 2020.

Utifrån de riskanalyser som avdelningarna tagit fram bedömde ledningsgruppen, utifrån matrisen för sannolikhet och konsekvens, vilka risker som skulle införlivas i nämndens internkontrollplan. Därefter behandlades ett färdigt förslag till internkontrollplan av kulturnämnden. Internkontrollplanen 2020 innehåller även regionarkivets risker. Kulturnämnden har identifierat tio risker för möjligheterna att uppnå beslutade mål under perioden. Tre av riskerna är bedömda som "Mycket hög risk" och sju av dem som "Hög risk" utifrån den nya femgradiga skalan.

En första grupp av fyra risker är kopplade till de olika stödfunktioner som måste fungera för att kärnverksamheterna ska kunna prioriteras. En av riskerna är ny för 2020 och kopplad till ombyggnad av förvaltningens kontorslokaler. En andra grupp av risker hör samman med stödgivningen till kulturområdet. En ny risk berör ansökningsprocesser. En tredje grupp av risker handlar om kulturnämndens uppdrag avseende konst i vården och kollektivtrafiken. En ny risk som identifierats för 2020 har att göra med att andra nämnder, styrelser och bolag inte kommer att köpa de tjänster för inventering, evakuering och renovering som kulturnämnden ska ta fram och erbjuda under 2020. Nämnden har inte ändrat sin riskbild eller lagt till nya risker i sin interkontrollplan på grund av coronapandemin.

Det framkommer att kulturnämndens samlade uppföljning av internkontrollplanen ska ske i samband med tertial-, delårsrapportering och inför årsbokslutet. Kulturförvaltningen informerar vid dessa tillfällen om det löpande uppföljningsarbetet, det utvecklingsarbete som ägt rum inom ramen för den interna kontrollen samt planeringen för det fortsatta arbetet. I april 2019 antog kulturnämnden en reviderad lokal rutin för arbetet med intern kontroll. Denna rutin uppges vara fortsatt aktuell tillsammans med regionens riktlinjer för intern kontroll[7]. I intervju beskrivs att verksamhetscontroller genomfört uppföljning av internkontrollplanens aktiviteter med respektive avdelningschef under våren 2020 samt dokumenterat det i Stratsys[8]. På grund av coronapandemin valde regionledningen att ta bort uppföljningskravet avseende internkontrollen i tertialrapport 1, varför nämnden tar del av uppföljning först vid delåret.

Motsvarande uppföljning som genomförts under våren med avdelningschefer och verksamhetscontroller genomfördes inför delårsrapporten och rapporterades i Stratsys samt till nämnd. I intervju beskrivs att användandet av Stratsys stegvis blir en naturlig del av arbetet. Avdelningscheferna uppmanas att löpande rapportera in i Stratsys när de behandlar internkontrollplanen och riskanalys i något avseende. De har också uppmanats att löpande på APT genomföra risk- och väsentlighetsanalyser avdelningsvis, i syfte att säkerställa att budgetens mål och uppdrag verkställs samt i syfte att förebygga risker för felaktigheter och brottslighet. I intervju framkommer att avdelningscheferna från och med i höst kommer att få i uppdrag att på varje APT ha med en stående fråga om riskanalys. Arbetet med den interna kontrollen ska även följas upp och kommuniceras regelbundet vid möten med kulturförvaltningens ledningsgrupp. Inom ramen för förvaltningsövergripande möten ska ledningsgruppen informera om större internkontrollfrågor.

Av intervju framgår att det är av stor vikt att internkontrollplanen hålls levande inom organisationen samt att det finns en medvetenhet om risker och riskbedömning. Det beskrivs att arbetet med risker och internkontroll blivit bättre strukturerat i och med en verksamhetscontroller samt att kompetensen generellt hos medarbetarna har höjts. Det uppges fortsättningsvis vara fokus på att få till en kultur där riskanalys inkluderas i det löpande arbetet, och att de risker som tas fram på avdelningsnivå och förvaltningsnivå ska motsvara reella och faktiska risker som är kopplade till verksamhetens mål.

Bedömning:

Sedan föregående års granskning har förvaltningen arbetat för att säkerställa att enhetliga processer och att riskanalyser genomförs på ett struktu-

[7] Riktlinje Intern kontroll för Region Stockholm (RS-S-1699261), beslutad av regionfullmäktige 2019-10-22, samt Bilaga 5 till regionens budget 2020: Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm, beslutad av regionfullmäktige 2019-11-20.
[8] Region Stockholms verktyg för verksamhetsstyrning.

rerat sätt även på avdelningsnivå. Revisionen ser positivt på att förvaltningen arbetar mer strukturerat i verksamhetssystemet Stratsys, vilket skapar en tydlighet gällande ansvar och roller. Revisionen ser även positivt på rekryteringen av en verksamhetscontroller som bidrar till en sammanhållen process med verksamhetsplanering, styrning och uppföljning samt riskanalys och internkontroll.

Revisionen anser att det i det fortsätta arbetet är av vikt att säkerställa att nämndens rutin avseende arbetet med intern kontroll från april 2019 överensstämmer med regionens riktlinjer från hösten 2019.

2.4 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen har granskat representation och resekostnader för perioden januari till augusti 2020. Av tio granskade fakturor bedöms åtta vara korrekt hanterade i sin helhet. Avvikelse för den ena fakturan avser momshantering samt kontering av kostnader. Fakturan avser till största del rese- och logikostnader för utlandsvistelse. Fakturan avser till mindre del resekostnader inom Sverige för vilka momsavdrag inte har gjorts. Avvikelse för den andra fakturan avser korrekt attestering enligt gällande attestordning. Beslutsattestanten har attesterat kostnader för ett kostnadsställe som inte är i enlighet med nämndens gällande attestordning. Detta beror enligt förvaltningen på att revideringar i nämndens attestordning, gällande från 2020-01-01, implementerades i ekonomisystemet först senare under året. Revisionen noterar även att förvaltningen konterar kostnader för logi på samma konto som för resebiljettkostnader vilket inte är förenligt med baskontoplanen för regioner[9].

Bedömning:

Revisionen bedömer att kulturnämndens hantering av resekostnader och representation fortsatt bör stärkas. Tidigare lämnad rekommendation om att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs kvarstår. Revisionen bedömer att förvaltningen för att följa baskontoplanen för regioner bör införa ett särskilt konto för logikostnader.

Rekommendation:

- Ledningen bör införa ett särskilt konto för logikostnader i enlighet med baskontoplanen för regioner.

2.5 Anläggningsredovisning

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. Av granskningen framgår att förvaltningen har ca 3,5 mnkr i anläggningstillgångar per 2020-08-31. Dessa avser främst inventa-

[9] Region-Bas 20r

rier och IT-utrustning. Förvaltningen har inga immateriella anläggningstillgångar.

Revisionen har noterat differenser mellan ingående konton inom anläggningstillgångarna samt mellan ackumulerade anskaffningsvärden.

Förvaltningen följer den koncerngemensamma rutinen Anläggningsregister daterad 2016-05-16 som regionledningskontoret behöver uppdatera vad gäller hänvisningar till rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) som inte längre gäller. Någon förvaltningsspecifik rutin för anläggningsredovisningen finns inte dokumenterad.

Revisionen noterar att förvaltningen inte har genomfört någon inventering av sina inventarier de senaste åren. Förvaltningen har inte heller gjort någon genomgång av anläggningsregistret för att utreda behov av eventuella utrangeringar. De första inventarierna i anläggningsregistret införskaffades år 1999.

Bedömning:

Revisionen bedömer att det inte finns en tillräcklig intern kontroll i anläggningsredovisningen, exempelvis vid aktiveringar av tillgångar, utrangeringar av tillgångar och avskrivningstider. Revisionen noterar 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.

Rekommendationer:

- Ledningen bör upprätta rutinbeskrivning för anläggningsredovisning inklusive inventering av inventarier och utrangering av inventarier.
- Ledningen bör genomföra en genomgång av anläggningsregistret i syfte att säkerställa att det är aktuellt och fullständigt.
- Ledningen bör säkerställa att det finns en överensstämmelse mellan rapporterings- och ekonomisystem inklusive anläggningsregistret.

2.6 Informationssäkerhet

Regionen hanterar stora mängder integritetskänslig information och verksamheternas arbete med informationssäkerhet är därför avgörande för en säker hantering av känsliga personuppgifter och verksamhetskritisk information. Revisionen har under flera år granskat såväl det centrala som verksamheternas informationssäkerhetsarbete och i år har kulturnämndens informationssäkerhet granskats. Den övergripande revisionsfrågan är om nämnden har ett grundläggande systematiskt informationssäker-

hetsarbete. I nämndens ansvar ingår även regionarkivet som bl.a. lagrar all information i regionen som har bevarandestatus vilket innebär att det framförallt är arkivet som lagrar känslig information.

I regionstyrelsens riktlinjer för informationssäkerhet står att varje nämnd/styrelse har ansvar för informationssäkerheten inom sitt verksamhetsområde och årligen ska planlägga och löpande följa upp informationsarbetet. Ett systematiskt informationssäkerhetsarbete ska säkerställa att viktiga informationstillgångar omfattas av väl avvägda skyddsåtgärder. Styrdokumenten för respektive verksamhet ska innehålla preciseringar och tillägg till regionens övergripande styrdokument samt vara beslutade på rätt nivå.

Kulturförvaltningen har gjort bedömningen att en egen informationssäkerhetspolicy inte behövs för verksamheten utan nämnden följer regionens policy för alla nämndens verksamheter. När det gäller egna riktlinjer och anvisningar finns inga specifikt för informationssäkerhet utan det är inarbetat i nämndens styrdokument. Till exempel finns en handlingsplan för informationssäkerhet som beslutas av förvaltningschefen och anmäls för kännedom till nämnden. I övrigt följer förvaltningen regionens tillämpningsanvisningar för informationssäkerhet.

Förvaltningen anser sig ha tillräcklig kompetens och resurser för informationssäkerhetsarbetet centralt för systemen och på regionarkivet. Däremot saknas kontaktpersoner för informationssäkerhet ute på kulturförvaltningens avdelningar.

Regionarkivet följer pm3[10] och har enligt modellen både en förvaltningsledare för verksamhet och en för it. Kulturförvaltningen planerar att implementera pm3 på hela förvaltningen. Förvaltningen har en förvaltningsplan för sina IT-system som beslutas av objektägare för respektive system, denna omfattar även vissa informationssäkerhetsaspekter.

I handlingsplanen för informationssäkerhet finns roller fastställda. Informationsägare, systemägare och informationssäkerhetssamordnare. Enligt intervju är det emellertid oklart om alla ansvariga förstår sitt ansvar. Personalen får utbildning vid behov. Informationssäkerhetssamordnaren och registratorn har till uppgift att informera om säker informationshantering i verksamheten. Samordnaren informerar vid behov på APT.

Regionarkivet, som har stora känsliga informationsmängder, har rutiner för hur informationen delas. Inget skickas digitalt utan kan kvitteras ut eller läsas på plats efter sekretessprövning. Sekretessprövning görs på all information med K3 klassning[11]. Detta innebär att det finns ett stort inslag av handpåläggning och pappersarbete eftersom mycket av informationen

[10] En förvaltnings- och portföljstyrningsmodell.
[11] K3 innebär känsliga personuppgifter eller information som är verksamhetskritisk och kan skada verksamheten om den kommer ut.

läses i arkivets forskningssal eller lämnas ut på papper med känsliga avsnitt överstrukna. Även det fysiska skalskyddet är prioriterat för regionarkivet.

Regionarkivet har dokumentation över identifiering och klassificering av informationstillgångar, medan övriga förvaltningen endast har klassificerat systemen.

Det finns inga samlade mål för informationssäkerhetsarbetet utan målen återfinns i olika styrdokument och handlingsplanen. Rapportering av informationssäkerhetsarbetet sker årligen på ledningens genomgång. Ledningen tar även del av handlingsplanen för informationssäkerhet.

Nämnden genomför årligen, i enlighet med regionens styrdokument för informationssäkerhet, regionens centrala compliancedeklaration (s.k. kravkatalog gentemot regelefterlevnad) och har för avsikt att göra den nya versionen som nyligen getts ut. Genomgången resulterar i en sammanställning som innehåller såväl risker som åtgärder, vilket blir input till förvaltningens handlingsplan för informationssäkerhet.

En systematisk uppföljning och utvärdering av arbetet med informationssäkerhet genomförs i enlighet med ordinarie uppföljningsprocess, till nämndens delårsrapport, årsrapport och inför verksamhetsplan.

Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämnden har påbörjat ett grundläggande systematiskt informationssäkerhetsarbete enligt regionstyrelsens riktlinjer. På regionarkivet finns också inarbetade rutiner för utlämnande av känslig information.

I det fortsatta arbetet bör ledningen samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls. Uppföljning av informationssäkerhetsarbetet bör lämnas till nämnden och inte enbart till förvaltningsledningen. Informationssäkerhetsklassning med fördel ske genomgående på hela förvaltningen.

Rekommendationer:

- Ledningen bör samla mål och skrivningar för informationssäkerhetsarbetet i ett och samma dokument så att en tydlighet erhålls.

2.7 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har även granskat arvoden till förtroendevalda utan väsentliga iakttagelser.

3 Räkenskaper

3.1 Delårsrapport 2020-08-31

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

Revisionen konstaterar att kulturförvaltningen under året, efter dialog med regionledningskontoret, har bytt redovisningsprincip för kostnadsredovisning av lämnade bidrag (t.ex. stöd till studieförbund, folkhögskolor och kulturföreningar). Bytet av redovisningsprincip innebär att kulturförvaltningen inte längre kostnadsför det lämnade bidraget i samband med utbetalningstillfället. I stället görs en skuldbokföring och de lämnade bidragen periodiseras sedan utifrån hur de är budgeterade. Kostnaden för lämnade bidrag är därför ca 84 mnkr lägre i år jämfört med föregående delårsbokslut.

Samtidigt har kulturförvaltningen i dialog med regionledningskontoret ändrat betalningsplanen för utbetalning av bidraget till kulturförvaltningen så att kulturförvaltningen varje månad erhåller ett belopp jämnt fördelat över kalenderåret. Tidigare var utbetalningen av bidraget anpassat efter kulturförvaltningens verksamhet och betalningsströmmar. Precis som tidigare sker intäktsredovisningen när bidraget betalas ut till kulturförvaltningen, vilket överensstämmer med god redovisningssed. Sammantaget innebär det att bytet av redovisningsprincip inte har någon resultatpåverkan, då såväl intäkter (till följd av ändrad utbetalningsplan) som kostnaderna (till följd av bytet av redovisningsprincip) minskat med 84 mnkr. Bytet av redovisningsprincipen får däremot en väsentlig påverkan på nämndens intäkter och kostnader över perioden. Kulturförvaltningen ska under hösten ha en dialog med regionledningskontoret kring redovisningsprinciperna.

Revisionen noterar ett periodiseringsfel på 1 mnkr som är hänförligt till att kulturförvaltningen har intäktsfört eller vidarefakturerat 1 mnkr för lite i relation till de konstinköp som förvaltningen gjort. Konstinköpen vidarefaktureras till kulturnämndens uppdragsgivare. Periodiseringsfelet innebär en positiv resultatpåverkan på 1 mnkr.

Bedömning:

Revisionen bedömer 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.

3.2 Redovisningen av merkostnader kopplade till coronapandemin

I syfte att kunna följa upp de ekonomiska effekterna av coronapandemin ska samtliga nämnder och bolag i Region Stockholm sammanställa en ekonomisk uppföljning. För att centralt inom regionen kunna följa upp de extraordinära merkostnaderna kopplade till coronapandemin krävs att alla verksamheter har en rättvisande redovisning av dessa. Därför har en granskning av rutinerna för särredovisade extraordinära merkostnader t.o.m. delårsrapporten gjorts.

Av granskningen framgår att nämnden har haft merkostnader kopplat till coronapandemin på ca 8,4 mnkr samt minskade intäkter på ca 59 tkr. Merkostnaderna avser inställda program inom ramen för det beställningsbara utbudet av vård och omsorg, avbokning av lokalhyra, transport av kontorsstolar till hemarbetare samt merkostnader för Dans på distans samt särskilt utlyst coronastöd. En del av merkostnaderna har dock kunnat finansieras inom ramen för ordinarie budget, exempelvis har utförarna av program inom ramen för det beställningsbara utbudet av vård och omsorg fått ersättning som om programmen skulle ha genomförts som planerat. Det vill säga, ersättning har betalats ut trots att ingen motprestation har genomförts. Redovisningsansvarig uppger att det kan vara en definitionsfråga om det är att betrakta som en merkostnad eller ej, men förvaltningen har valt att lyfta med dessa i sammanställningen för att synliggöra effekterna av coronaviruset. Förvaltningen har inte tagit upp några investeringar som merkostnader kopplade till coronapandemin.

Förvaltningen har en särskild projektkod som används i redovisningen för att kunna särskilja merkostnader och/eller intäktsbortfall från verksamhetens andra kostnader. I redovisningen på projektkoden finns ca 8 mnkr bokfört, att jämföra med ca 8,4 mnkr i den sammanställningsmall som nämnts ovan. Förklaringen är att mallen började användas innan projektkoden började användas. Information om projektkoden finns på intranätet och har spridits genom APT-träffar på avdelningsnivå inom förvaltningen.

Bedömning:

Revisionen bedömer att riktigheten i de redovisade merkostnaderna/intäktsbortfallen är korrekt. Revisionen noterar också att merkostnader och intäktsbortfall kan särskiljas från verksamhetens andra kostnader samt att det finns information om detta på intranätet.

3.3 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har även granskat kvalitet i redovisningen utan väsentliga iakttagelser.

4 Yttrande över Årsrapport 2019

Nämnden har erbjudits möjlighet att yttra sig över årsrapporten för 2019 men har avstått från att göra detta.

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare år lämnade rekommendationer till ledningen

Region Stockholm

Bilaga 1

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – Delår 2020

Region Stockholm

Kulturnämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
29886 **Från rapport** 2015 Årsrapport **Tidigare ID** 824	Kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs.		**Delår 2020** Rekommendationen kvarstår vid delårsgranskning 2020.