

För kännedom

Verksamhetsområdeschef
Mikael Palo
Controller Johan Dykhoff
Sternelius
Regiondirektör
Jan Grönlund
Ekonomidirektör
Nicholas Prigorowsky
HR-direktör
Kajsa Fisk

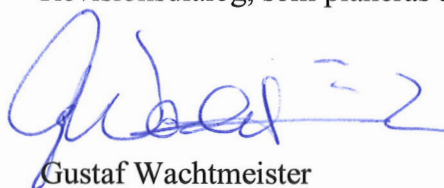
Nämnden för kultur, utbildning och
friluftsverksamhet

Granskningsrapport för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet år 2020

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet 2020. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 15 april 2021.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum även kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

Årsgranskning för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet år 2020

Sammanfattning

Bedömningen är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Säkerställ att verksamhetsplanen innehåller mätbara och uppföljningsbara indikatorer för samtliga perspektiv
- ✓ Överväg att utveckla befintliga mått inom verksamhets- och resursperspektivet till mätbara indikatorer med målvärden
- ✓ Utveckla återrapporteringen av internkontrollarbetet
- ✓ Utveckla återrapporteringen av det ekonomiska resultatet
- ✓ Se över delegationsordningen för lokalfrågor
- ✓ Överväg att utveckla statistikuppgifterna med målvärden och kommentarer till utfallet

Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Iakttagelser i 2019 års granskning

Revisorernas bedömning för 2019 var att nämndens verksamhetsberättelse i allt väsentligt gav en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Den interna kontrollen bedömdes sammantaget som tillräcklig.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 22 april 2020 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som

lämnats för årsgranskningen.

Revisorerna lyfte bland annat vilka åtgärder som planeras utifrån Sörmland museums negativa ekonomiska resultat och interkontrollområdet *Kontroll av följsamhet mot ramavtal*. Inköp av livsmedel (ekologiska och närproducerade) görs från leverantörer som regionen inte har avtal med.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet under 2020.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning

- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler

Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2020. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

Revisorerna har under året löpande tagit del av ledningsmeddelanden, protokoll från regionstyrelsen och nämnder, inklusive krisledningsnämnd för att följa utveckling och hantering av frågor kopplade till pandemin. Vi har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning kring regionens ledning och styrning utifrån det vi tagit del av.

Vi kommer att avvakta regionstyrelsens egen oberoende utvärdering som, vad vi erfar, kommer att redovisas under våren 2021. Den kommer att användas som ett underlag inför kommande riskbedömningar vid planering av revisionsuppdraget.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Granskningsanteckningar har överlämnats till verksamhetsområdeschef och controller för avstämning och kontroll. Synpunkter på anteckningarna har beaktats i denna rapport. Rapporten har också kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig person inom revisionskontoret.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens Mål och budget för 2020 - 2022¹ framgår att nämnden ansvarar för Region Sörmlands kultur, utbildning och friluftsverksamhet. Nämnden ansvarar för att verksamheterna bedrivs i enlighet med fullmäktiges direktiv och uppdrag.

Tilldelad budgetram är -134 144 tkr och tilldelad investeringsram är 6 200 tkr.

Nämndens verksamhet under år 2020

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under 2020.

Verksamhetsplan med budget 2020 - 2022 antogs vid nämndens sammanträde i december 2019².

Under året har nämnden beslutat om styrdokument, bland annat utbildning och folkbildning 2020 - 2023, aktivitetsplan inom kulturplan 2019 - 2021, skyddsplan Kultur & Utbildning och plan för jämställdhet och likabehandling. Nämnden har också beslutat om förändringar av inriktningar av naturbruksprogrammet och fördelning av corona-relaterat statsbidrag.

Vår kommentar

Styrande dokument har beslutats av nämnden för 2020 enligt regionens regelverk.

En iakttagelse är att verksamhetsplanen innehåller budgetsummor på kontogruppernivå för intäkter och kostnader, som inte överensstämmer med motsvarande budgetsummor i den ekonomiska uppföljningen per mars, i delårsårsrapporten och i verksamhetsberättelsen. Den totala budgetsumman, -134 144 tkr överensstämmer med tilldelad budgetram.

Nämnden behöver se över delegationsordningen, både för de ägda fastigheterna och för förhyrda lokaler. Harmonisering behöver också göras gentemot regionstyrelsens delegationsordning i frågan. Detta har rekommenderats i granskningsrapporten *Säkerhetsarbetet för museets samlingar*, som delgavs nämnden och regionstyrelsen i december 2019.

Nämndens uppföljning av verksamhet under år 2020

Enligt nämndens protokoll informerar verksamhetsområdeschef och controller om verksamheten och ekonomin vid sammanträden. Ekonomiska månadsuppföljningar delges inte nämnden som anmälningsärenden. Vad vi erfar, utreds den framtida hanteringen av ekonomiska månadsuppföljningar.

¹ Regionfullmäktige § 206/19, Mål och budget 2020 - 2022

² Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 46/19, Verksamhetsplan med budget 2020 Kultur & Utbildning

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2020

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglementet för planering och uppföljning och nämndens protokoll.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2020 i kvartalsrapport per mars och delårsrapportering.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat resultat	Årsprognos
Kvartalsrapport per mars	+3 mnkr	-5 mnkr
Delårsrapport per juli	+9,9 mnkr	-5,5 mnkr
Slutligt utfall per december	+0,6 mnkr	

Nämnden har redovisat en negativ årsprognos i kvartalsrapporten per mars (-5 mnkr) och i delårsrapporten per juli (-5,5 mnkr). Resultatet för 2020 är positivt med 0,6 mnkr.

Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning.

Revisionsdialog

Nämndens presidium och revisorerna träffades den 21 september 2020 för dialog. Vid dialogen återrapporterades bland annat nämndens hantering av det nya reglementet för internkontroll och hur långt nämnden kommit med att systematiskt och dokumenterat arbeta med riskanalys och riskhantering. Dessutom diskuterades det aktuella läget i verksamheterna och utifrån den pågående pandemin.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglementet för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

Vår kommentar

Nämnden beslutade om delårsrapport vid sammanträdet den 3 september 2020.

Verksamhetsberättelsen har behandlats i nämnden den 18 februari 2021.

Verksamhetsberättelsen är strukturerad och följer anvisningen väl. Rapportering finns kring jämställdhetsarbete, arbetsskador och anställningsstopp för administratörer. Däremot kan vi inte finna att statistik, i den mån det är möjligt, rapporteras konsuppdelat som anges i anvisningarna.

Genomförda investeringar redovisas.

Vi bedömer att nämnden i verksamhetsberättelsen i huvudsak har en tillfredsställande redovisning av målen i verksamhetsplanen som bryts ned till underliggande indikatorer. För medborgarperspektivet saknas dock indikatorer vilket kan utvecklas.

Perspektiven följs upp genom redovisning av utfall för indikatorer (där det finns) och också utifrån de olika verksamheterna och beskriver aktiviteter som har genomförts under året.

Under rubriken Fakta– Statistik, finns det statistiska mått med jämförelse från 2016 och framåt för de olika verksamhetsgrenarna (bland annat antal elevveckor, produktioner och föreställningar för musik/ teater och dans samt antal besökare på Nynäs). Målvärden och kommentarer till statistiken lämnas inte och kan utvecklas. Indikatorer skulle kunna tas fram (för verksamheter som saknar indikatorer), utifrån statistiken, med formulerade målvärden.

Utifrån vår granskning vill vi lyfta fram nedanstående iakttagelser och kommentarer kring några av de rapporterade målen och indikatorerna:

Medborgarperspektivet

Under perspektivet redovisas två politiska mål och fyra verksamhetsmål där beskrivning ges av aktiviteter som genomförts och anpassningar som gjorts utifrån pandemin.

Mätbara indikatorer med målvärden saknas och bör tas fram. Detta för att ge ett tydligare underlag för bedömning av måluppfyllelsen.

Verksamhetsperspektivet

Under perspektivet redovisas sju politiska mål, tio verksamhetsmål och nio indikatorer. Perspektivet är mindre omfattande än föregående år då det hade nio politiska mål, 18 verksamhetsmål och 19 indikatorer. Samtliga indikatorer redovisas. En indikator har röd markering och en har gul markering. Sju indikatorer har en grön markering.

För år 2019 saknades återrapportering av indikatorerna *Utfall av utvärdering av studier och vistelse för elever/deltagare som anger att de utvecklats som individ under studietiden (skala 1 - 7)*, *Utfall av utvärdering av studier och vistelse gällande elever/deltagare som upplevt att de haft möjlighet att påverka arbetet* och *Utfall av utvärdering av studier och vistelse gällande elever/deltagare som upplever en jämlik, icke diskriminerande, normmedveten och inkluderande verksamhet (skala 1 - 7)*. Anledningen var att arbete pågick med att införa ett nytt enkätsystem på Öknaskolan som medförde att utfall inte fanns tillgängligt.

För 2020 återsrapporteras dessa indikatorer. Alla tre indikatorer är gröna och utfallen är över målvärdet.

Föregående år fanns indikatorn *Andel elever inom gymnasieskolan som uppnått högskolebehörighet, (med ett sänkt målvärde jämfört med 2018)*. Indikatorn var grön, utfall 50 %, målvärde 50 %.

För 2020 är indikatorn borttagen och ersatt med två nya indikatorer som båda är gröna, *Öknaskolan: Andel elever som har valt att läsa kurser som bidrar till högskolebehörighet (åk 3)*, utfall 59 %, målvärde 35 % och *Öknaskolan: Andel elever som har valt att läsa högskolebehörighet som har nått behörighet (åk 3)*, utfall 91,4 %, målvärde 50 %.

För flera av nämndens övriga verksamheter är det svårt att få en bild av måluppfyllelsen då det saknas indikatorer. Analysen av måluppfyllelse försvåras då endast aktiviteter, som bedrivits i verksamheterna, beskrivs.

Resursperspektivet

Perspektivet har tre underliggande politiska mål, tre verksamhetsmål och fem indikatorer.

Indikatorn *Andel chefer/ledare som har en individuell kompetensutvecklingsplan för chefs/ledarrollen* är gul, utfall 80 % och når inte målvärdet 100 %. Utfallet och kommentaren till utfallet är i stort sett samma som föregående år (flera nya chefer har anställts inom ledning och att organisationsförändringar i ledningsstrukturen på Scenkonst Sörmland genomfördes 2019).

Indikatorn *Andelen medarbetare som utifrån verksamhetens behov har en individuell kompetensutvecklingsplan* är röd, utfall 67 % och når inte målvärdet 100 %. Utfallet har försämrats jämfört med föregående år då indikatorn var gul, utfall 87 %. Det anges att de framför allt är inom Scenkonst Sörmland och Åsa folkhögskola som utfallet är under målvärdet. För Åsa folkhögskola anges personalförändringar i ledningen, sjukskrivningar och den pågående pandemin som lett till oklar status gällande andel medarbetare som utifrån verksamhetens behov ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan.

Granskning av räkenskaper 2020

Vår granskning har i huvudsak inneburit analytisk granskning. Med analytisk granskning menas analys av väsentliga nyckeltal och trender, inklusive undersökning av eventuella svängningar och förhållanden som inte överensstämmer med annan relevant information eller som avviker från förväntade värden. Vi har även gjort stickprov i materialet för att verifiera dess innehåll.

Resultaträkning

Resultaträkningen i Boris överensstämmer med resultaträkningen i verksamhetsberättelsen. Det ekonomiska resultatet redovisas per verksamhet och analyseras främst mot budget. Resultaträkningen analyseras inte i verksamhetsberättelsen mot föregående år och budget. Detta bör utvecklas i nämndens återrapportering av det ekonomiska resultatet.

Vi bedömer resultaträkningen, i allt väsentligt, som rättvisande.

Balanskonton på verksamhetsnivå

Vi bedömer balansposterna, i allt väsentligt, som rättvisande.

Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

Vår kommentar

Nämnden har beslutat om interkontrollplan i verksamhetsplan med budget 2020 - 2022. Interkontrollplanen innehåller sju kontrollområden och finns för samtliga perspektiv.

Vi noterar att den interna kontrollplanen för 2020 har förändrats jämfört med föregående år. Två kontrollområden har tagits bort, som avsåg *intern miljörevision av miljöarbetet* och om *projekt som beslutats av nämnden bedrivits inom ekonomiska ramar*. Ett nytt kontrollområde har tillkommit som avser *kontroll av rutiner för inpassering avseende nyckel-/kortinnehav, eventuella larmområden och larmkoder*.

Resultat av samtliga genomförda kontrollområden avrapporteras i verksamhetsberättelsen.

Återrapportering av kontrollområdena kan utvecklas så att det tydligare framgår om kontrollområdet bedömts var uppfyllt eller inte och att åtgärder beskrivs tydligare där uppföljningen visat på brister.

Revisionens granskningar avseende 2020

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2020. Rapporterna och de svar som lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

www.regionsormland.se/revisionen

Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020, RS	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.	Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.
Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner, RS Med inriktning: <ul style="list-style-type: none"> ✓ kontoanalyser ✓ behörigheter Heroma och e-handelssystem ✓ uppföljning föregående års granskning av egna utlägg, reseräkning och utbetalningsorder 	Granskningen visar att rutinen för att hantera flera fakturor samtidigt och utbetalningsorder fungerar tillfredställande. Vad gäller Heroma har det framkommit att användar-id och lösenord inte alltid hanteras korrekt och rekommendationer lämnas att säkerställa att riktlinjen för informationssäkerhet följs vad gäller användaransvaret. Uppföljningen av egna utlägg via reseräkningsrutinen visar fortsatt att utlägg inte alltid hanteras via huvudregeln att begära faktura vid inköp av varor och tjänster. Bland annat förekommer fortsatt att medarbetare gör utlägg för flyg-biljetter och logi utomlands vilket inte är i enlighet med styrande dokument för resor och möten i tjänsten. Även inom detta område rekommenderar vi att säkerställa att styrdokumentet är kända och tillämpas.	Av RS svar framgår bland annat att grundutbildningen för nya användare ska ha ett avsnitt som förtydligar användaransvaret utifrån riktlinjen för informations-säkerhet och att vid avslut av anställning kommer en kontrollpunkt att läggas till. För rekommendationer som rör beskattning av förmåner och underlag för ekonomiska händelser och bokföringsorder, anges att riktade insatser ska göras mot de verksamheter som revisionen pekat på.

Granskningar där svar är begärt under 2021

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

Organisationsbidrag, RS och nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet	Syftet är att bedöma om RS och nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet säkerställer att hanteringen av Region Sörmlands organisationsbidrag sker med tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll.
Svar begärt till 30 april	<p>Den sammanfattande bedömningen är att RS inte helt säkerställt en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Det regiongemensamma regelverket är inte helt ändamålsenligt. Det saknas bland annat rutiner för hur eventuellt jäv ska identifieras och hur bedömning ska göras för om syfte och mål uppfyllts i uppföljningen.</p> <p>För nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet är den sammanfattande bedömningen att de säkerställt en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. De tillämpar i grunden det regiongemensamma regelverket men har kompletterat detta med egna rutiner för att identifiera och hantera eventuella jäv, både för tjänstepersoner och förtroendevalda. Nämndens rutin för uppföljning inkluderar också om organisationerna uppfyllt regionens syfte och mål enligt regelverket, och om bidraget använts enligt nämndens beslut.</p>

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Någon uppföljning som berör nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet har inte genomförts under 2020.

Revisionen



Åsa Forsman

Sakkunnig revisor