

Årsrapport 2023

Kulturnämnden

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen 2023. Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	5
Sammanfattning	6
INTERN KONTROLL.....	6
VERKSAMHET.....	6
EKONOMI.....	6
RÄKENSKAPER.....	7
Nämndens ansvarsområden.....	8
Granskning av nämndens interna kontroll	9
Granskning av nämndens verksamhet.....	12
Granskning av nämndens ekonomi	15
Granskning av räkenskaper	16

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I 12 kap 1 § kommunallagen (2017:725) anges att revisorernas uppgift är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar yrkesrevisorn det gångna årets granskning av respektive nämnd. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin lagstadgade prövning. Följande granskningsinsatser ligger till grund för upprättad årsrapport

- löpande genomgång av nämndens beslut och beslutsunderlag
- dialog med Region Skånes revisorer, nämndens presidium och berörd förvaltning,
- fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Granskningen har utförts av Helena Olsson, certifierad kommunal revisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:25)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

- 6 kap. Kommunallag (2017:25)
- Regionfullmäktiges mål, uppdrag och regionbidrag (Verksamhetsplan och budget 2023)
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)
- Nämndens verksamhetsplan och internbudget 2023

Räkenskaper:

- Kommunallag (2017:25) och Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Bedömningskala

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredsställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredsställande ekonomi } Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredsställande ekonomi } Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms kulturnämndens interna kontroll som tillräcklig.

Kulturnämnden har antagit en riskanalys- och riskhanteringsplan som är upprättad enligt regiongemensam mall. Uppföljning av genomförd riskhantering har rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll. Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov identifierats för risker som har följts upp.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms kulturnämnden ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Verksamheten har i bedrivits i enlighet med det ansvar som nämnden har fått från fullmäktige i reglementet och i Region Skånes verksamhetsplan och budget 2023. Nämnden har löpande följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder. Tillgängligt underlag visar att verksamheten har arbetat i den inriktning som anges i fullmäktiges övergripande mål.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms kulturnämnden ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kulturnämndens resultat per 2023-12-31 uppgår till 0 mnkr och är i enlighet med beslutad nollbudget. Resultatet av nämndens verksamhet bedöms därmed vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål, en långsiktig stark ekonomi.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för följande områden (urval):

- Nämnden ska ansvara för Region Skånes kulturfrämjande verksamhet.
- Nämnden ska enligt mål och riktlinjer från fullmäktige och styrelsen ansvara för fördelningen av statsbidrag och regionala bidrag till de regionala kulturinstitutionerna i Skåne.
- Nämnden ska ansvara för fördelningen av Region Skånes pris inom nämndens ansvarsområde.
- Nämnden ansvarar för Region Skånes konstinköp, och för driften av Region Skånes konst- och medicinskhistoriska samlingar samt för hur mottagandet av donationer inom kulturområdet ska hanteras.
- Nämnden ansvarar för Region Skånes utveckling av strategier för demokratifrämjande insatser och medborgardialog.

Granskning av nämndens interna kontroll

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *intern kontroll*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

<p>Upprättat riskanalys- och riskhanteringsplan</p>	<p>Uppfyllt Antagit en riskanalys och riskhanteringsplan för året enligt regiongemensam mall.</p> <p>Planen innehåller totalt 14 riskområden varav 7 riskområden ska följas upp enligt plan.</p>
<p>Riskanalys och riskhanteringsplan innehåller:</p> <p><i>-Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag</i></p> <p><i>-Bedömning av riskvärden</i></p> <p><i>-Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er</i></p> <p><i>-Beslut om uppföljning av riskerna</i></p>	<p>Uppfyllt Riskanalys och riskhanteringsplanen innehåller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag - Bedömning av riskvärden - Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er - Beslut om uppföljning av riskerna <p>Kulturnämndens beslutade riskanalys och riskhanteringsplan innehåller bedömda risker inom de två aktiva hanteringsmetoderna bevakning och granskning. Det finns inte några risker inom den aktiva hanteringsmetoden åtgärd.</p>
<p>Genomfört uppföljning 1</p> <p><i>-Status för genomförd hantering</i></p> <p><i>-Status för iakttagelser</i></p> <p><i>-Beskrivning av händelser som påverkat risken</i></p> <p><i>-Beskrivning av trend för riskvärde</i></p>	<p>Uppfyllt Genomförd uppföljning innehåller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Status för genomförd hantering - Status för iakttagelser - Beskrivning av händelser som påverkat risken - Beskrivning av trend för riskvärde <p>Uppföljningen innehåller beskrivning av trend för riskvärde. Riskområde samverkan med andra politikområden har minskat. Övriga riskvärden är konstanta.</p>
<p>Genomfört uppföljning 2</p> <p><i>-Resultat genomförd hantering</i></p> <p><i>-Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov</i></p> <p><i>-Motivering till slutligt riskvärde</i></p> <p><i>-Slutligt riskvärde</i></p>	<p>Uppfyllt Genomförd uppföljning innehåller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Resultat genomförd hantering - Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov - Motivering till slutligt riskvärde - Slutligt riskvärde <p>Uppföljningen visar att inom sex riskområden har riskvärdet minskat och inom ett riskområde kvarstår riskvärdet.</p>

Genomfört riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	Uppföljning av genomförd riskhantering har i huvudsak rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll.
Vidtagna åtgärder för att stärka den interna kontrollen	Uppfyllt	Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov identifierats för risker som har följts upp. Vidtagna åtgärder för att förstärka den interna kontrollen har genomförts. Exempelvis har nämnden tagit beslut att strukturen för kulturstöd ska genomlysas och utvärderas med förslag till framtida utformning under år 2024.

Interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2023. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Delegerade beslut Rapport nr. 6-2023	<p>Den övergripande bedömningen är att de delegationsordningar som Region Skånes nämnder och styrelser fastställt i flera delar inte är i överensstämmelse med gällande lagstiftning. Fullmäktige kan inte överföra beslutanderätt direkt till anställd utan det krävs att ansvarig nämnd delegerat utifrån sitt tilldelade ansvarsområde. Både en sammanhållen ansvarskedja från fullmäktige till slutdelegat, via nämnd, och en tydlighet i bedömningen av gränsdragningen mellan beslut och verkställighet är områden där det finns brister. Konsekvensen blir att det i Region Skåne fattas beslut utan stöd av delegation.</p> <p>Bedömningen är vidare att tillämpningen av delegationsordningarna inte är ändamålsenlig då den brister och inte fullt ut följer fastställda och gällande regelverk. Det finns grundläggande rutiner och arbetssätt men bedömningen är att dessa inte alltid följs i praktiken. Det föreligger vidare otydligheter och brister avseende hur beslut om vidaredelegation redovisas. Detta medför att nämndens möjlighet till insyn och kontroll av sin lämnade delegation försvåras avsevärt. En bristande registrering och redovisning av beslut kan också ha betydelse för besvärstiden och möjligheten att överklaga fattade beslut.</p> <p>Kulturnämnden har inte varit föremål för granskningen men revisorskollegiet har gjort bedömningen att ett antal av granskningens bedömningar samt rekommendationerna 1 – 4 har relevans för övriga nämnder och styrelser. Kollegiet har beslutat att skicka missiv och rapport för yttrande även till de nämnder som inte uttryckligen omfattats av granskningen.</p> <p>Rekommendationer till kulturnämnden:</p>
---	--

1. Se över nämndens delegationsordning för att säkerställa att beslutanderätten följer nämndens ansvar, både avseende verksamhets specifikt område och generella områden.
2. Se över delegationsordningen med syfte att säkerställa och tydliggöra delegation avseende:
 - Hantering av beslut kopplat till personuppgiftshantering.
 - Ekonomirelaterade beslut, inklusive utseende av attestanter, inköp, upphandling med mera.
3. Genomför en översyn av nämndens processer och uppgifter i syfte, både att identifiera vart det förekommer beslutsfattande och att detta, i förekommande fall, sker med stöd av delegation från ansvarig nämnd.
4. Säkerställa en ändamålsenlig tillämpning av delegationsordning genom att:
 - Tillse att det genomförs utbildning för delegater avseende delegationens innebörd och praktiska hantering.
 - Tillse att delegationsbeslut, inklusive vidaredelegationsbeslut, återspeglar i enlighet med fastställda formkrav.

Bedömning

Nämndens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Kulturnämnden har antagit en riskanalys- och riskhanteringsplan som är upprättad enligt regiongemensam mall. Uppföljning av genomförd riskhantering har rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll. Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov identifierats för risker som har följts upp.

Granskning av nämndens verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat verksamhetsplan	Uppfyllt	Antagit en verksamhetsplan för 2023 som är upprättad i enlighet med inriktning med fullmäktiges verksamhetsplan och budget
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp verksamheten genom: -Månadsuppföljning -Delårsrapport -Helårsrapport</i>	Uppfyllt	Kulturnämnden har följt upp verksamheten genom bland annat: <ul style="list-style-type: none"> - Fördjupade månadsrapporteringar mars, maj och oktober - Delårsrapportering januari-augusti - Helårsrapportering januari-december
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Nämnden har vidtagit åtgärder för att korrigera avvikelser i verksamheten och för att anpassa verksamheten till nya utmaningar.
Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget	Uppfyllt	Region Skånes övergripande mål; bättre liv och hälsa för fler, tillgänglighet och kvalitet, hållbar utveckling i hela Skåne, långsiktigt stark ekonomi samt attraktiv arbetsgivare och professionell verksamhet utgör mål för verksamheten. Kulturnämnden har under året arbetat utifrån dessa mål. Nämnden har även under året arbetat utifrån de principer som fastställts i Regional kulturplan 2021-2024 (beslutad av kulturnämnden och fastställd av regionfullmäktige). I nämndens verksamhetsberättelse för helår 2023 står att avvikelser i förhållande till utvecklingsuppdraget och den strategiska inriktningen och målsättningen som anges i kulturnämndens verksamhetsplan <i>inte</i> har identifierats för verksamheten. <u>Förbättringsområde:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Fortsatt arbete med att utveckla beskrivning av avvikelser, resultat och effekter i relation till nämndens mål.
Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	Uppfyllt	Granskning av nämndens handlingar visar att verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som nämnden har fått från fullmäktige i reglementet.

Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	Uppfyllt	Resultatet av nämndens verksamhet bedöms vara i enlighet med den inriktning som anges i fullmäktiges övergripande mål. Se nedanstående bedömning för respektive övergripande mål.
- <i>Bättre liv och hälsa för fler</i>	Uppfyllt	Kulturnämnden bedöms ha arbetat efter inriktningen <i>bättre liv och hälsa för fler</i> under året. Bedömningen grundar sig på att en mängd olika aktiviteter bedrivs utifrån beslutad verksamhetsplan och regional kulturplan för Skåne som verkar för att medborgarna ska ha ett rikt konst- och kulturliv av hög kvalitet.
- <i>Tillgänglighet och kvalitet</i>	Uppfyllt	Kulturnämnden bedöms ha arbetat efter inriktningen <i>tillgänglighet och kvalitet</i> under året. Bedömningen grundar sig på att en mängd olika aktiviteter bedrivs utifrån beslutad verksamhetsplan och regional kulturplan för Skåne som syftar till att medborgarna ska få ett kulturutbud med bredd och spets.
- <i>Hållbar utveckling i hela Skåne</i>	Uppfyllt	Kulturnämnden bedöms ha arbetat efter inriktningen <i>hållbar utveckling i hela Skåne</i> under året. Bedömningen grundar sig på att en mängd olika aktiviteter bedrivs utifrån beslutad verksamhetsplan och regional kulturplan för Skåne som syftar till att medborgarna ska få ett kulturutbud med bredd och spets.
- <i>Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</i>	Uppfyllt	Kulturnämnden bedöms ha arbetat efter inriktningen <i>attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</i> under året. Kulturförvaltningen har under året en fortsatt låg sjukfrånvaro. En marginell ökningen har gjorts jämfört med år 2022 (från 2,2 % för år 2022 till 2,6 % år 2023). Kulturförvaltningen genomförde under hösten en medarbetarenkät. Det sammanvägda resultatet som summeras i ett index för Hållbart Medarbetar Engagemang, så kallat HME-index sjönk från 84 för 2022 till 78. Ledarskap sjönk i resultatet från 91 till 81 och styrning från 78 till 70. Motivation låg kvar på en hög nivå. Personalrörligheten har ökat som ett resultat av att ett antal medarbetare gått vidare till andra uppdrag och att ersättningsrekryteringar gjorts utifrån verksamhetens behov.

		<p>Medarbetarundersökningens index för ledarskap sjönk från föregående mätning, vilket enligt förvaltningen, bedöms vara en effekt av att två av fyra chefer gick vidare till andra uppdrag inför eller under året och tillfälliga lösningar gjordes under tiden rekrytering pågick. Båda cheferna är nu rekryterade.</p> <p>Medarbetarenkäten används som en del i det systematiska arbetsmiljöarbetet och resultatet diskuteras och analyseras på arbetsplatsträffar, i samverkan med de fackliga organisationerna och i dialog mellan chef och medarbetare i samband med medarbetarsamtalen. Resultatet från medarbetarenkäten kommer att omhändertas inom ramen för det förbättrings- och utvecklingsarbete som redan pågår i förvaltningen.</p>
Nämndens mål	Uppfyllt	Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som nämnden har fått från fullmäktige i reglementet och i Region Skånes verksamhetsplan och budget 2023 med plan för 2024-2025. Nämnden har löpande följt upp verksamheten.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Verksamheten har i bedrivits i enlighet med det ansvar som nämnden har fått från fullmäktige i reglementet och i Region Skånes verksamhetsplan och budget 2023. Nämnden har löpande följt upp verksamheten.

Identifierat förbättringsområde:

- ✓ Fortsatt arbete med att utveckla beskrivning av avvikelser, resultat och effekter i relation till nämndens mål.

Granskning av nämndens ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *ekonomi*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelse förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat internbudget	Uppfyllt	Kulturnämnden har antagit en internbudget för 2023 som är upprättad i enlighet med inriktningen i Region Skånes verksamhetsplan och budget.
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp ekonomin i samband med:</i> <i>-Månadsuppföljning</i> <i>-Delårsrapport</i> <i>-Helårsrapport</i>	Uppfyllt	Kulturnämnden har följt upp verksamheten genom bland annat: <ul style="list-style-type: none">- Fördjupade månadsrapporteringar mars, maj och oktober- Delårsrapportering januari-augusti- Helårsrapportering januari-december
Vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Analyser och prognoser framgår av nämndens uppföljning. Nämnden har haft ett prognostiserat nollresultat hela året.
Måluppfyllelse RF mål <i>- en långsiktigt stark ekonomi</i>	Uppfyllt	Resultatet av nämndens verksamhet bedöms vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål, en långsiktig stark ekonomi.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Kulturnämndens resultat per 2023-12-31 uppgår till 0 mnkr och är i enlighet med beslutad nollbudget. Resultatet av nämndens verksamhet bedöms därmed vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål, en långsiktig stark ekonomi.

Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG nedanstående bedömning:

- Periodens resultatutfall är 5 mnkr högre än budgeterat.
- Grundat på vår granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG nedanstående bedömning:

- Periodens resultatutfall stämmer överens med budgeterat.
- Grundat på vår granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.