

# Grundläggande granskning – Kultur och bildningsnämnden 2021

Revisionsrapport nr 29 2021



|   |  |
|---|--|
| Ansvarig verksamhet                                 | Revisionskontoret  |
| Kontakt   | Marcus Olofsson, tfn:010-831 140 41,<br>e-post: <a href="mailto:marcus.olofsson@regionvarmland.se">marcus.olofsson@regionvarmland.se</a> |
| Datum   | 2022-03-23   |
| Diarienummer  | Rev/22008  |
| Region Värmland<br>Regionens hus<br>651 82 Karlstad |  |

# Innehåll

|  |    |
|--|----|
| 1. Bakgrund .....  | 4  |
| 1.1 Syfte och frågeställningar.....  | 4  |
| 1.2 Avgränsning .....  | 4  |
| 1.3 Revisionskriterier.....  | 4  |
| 1.4 Metod .....  | 6  |
| 2. Granskningens resultat.....   | 7  |
| 2.1 Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan? ..... | 7  |
| 2.2 Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet? ..... | 8  |
| 2.3 Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen? .....  | 8  |
| 2.4 Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter? .....  | 9  |
| 2.5 Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia? .....  | 9  |
| 3. Sammanfattande revisionell bedömning.....   | 10 |
| Bilaga - Resultatsammanställning för Kultur- och bildningsnämnden .....  | 11 |

# 1. Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra en årlig granskning av samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

## 1.1 Syfte och frågeställningar

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Kultur- och bildningsnämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

- *Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?*
- *Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?*
- *Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?*
- *Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?*
- *Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?*

## 1.2 Avgränsning

Granskningen omfattar Kultur- och bildningsnämnden.

## 1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av Kommunallag (2017:725), nämndplan och

mätplan för 2021, regionplan 2021 med flerårsplan för 2021 – 2023 samt nämndens reglemente.

### **Allmänt om nämnders uppdrag**

*Uppgifter nedan gällande regionens förvaltningsorganisation och ansvarsfördelning avser verksamheten t o m 31 december 2021, därefter trädde nya reglementen i kraft.*

I Region Värmland ska regionens egenregiverksamhet genomföras av styrelsen. Styrelsen ansvarar för sitt åtagande i enlighet med vad som överenskommits mellan nämnden och styrelsen. En sådan överenskommelse ska anses ha uppnåtts när nämnd beslutar om sin verksamhetsplan, kallad nämndplan och denna accepteras av styrelsen. Accepten innebär att styrelsen ska genomföra nämndplanen med den budget som lämnas till nämnden av fullmäktige.

Varje år ska nämnden upprätta en nämndplan för sitt ansvarsområde och utarbeta förslag till budget och ekonomisk flerårsplan inom de av regionfullmäktige fastlagda ramarna. Nämnden ska avge remissyttranden, utlåtanden och skrivelser inom ramen för nämndens ansvarsområde samt följa och verkställa fullmäktiges beslut, verka för att fastställda mål uppnås samt bereda ärenden som ska till fullmäktige.

Nämnderna ansvarar för att verksamhetens utveckling, nämndens styrning och uppföljning samt åtgärder vid brister är tillräckligt ändamålsenliga. Beslut ska årligen fattas om internkontrollplan baserad på en bedömning av risker knutna till Region Värmlands övergripande målbild. Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet. Nämnden ska delta i den övergripande planeringen av investeringar inom sitt sakområde samt samråda med berörda verksamheter om förslag till specificerade investeringsobjekt, utarbeta yttrande över och prioritera investeringsförslag.

### **Allmänt och Kultur- och bildningsnämndens uppdrag**

Kultur- och bildningsnämnden består av 13 ledamöter och 13 ersättare som utses av Regionfullmäktige. Nämnden har även ett arbetsutskott som bereder ärenden och består av 5 ledamöter och 5 ersättare. Under 2021 har nämnden haft 10 protokollförda sammanträden.

Kultur- och bildningsnämnden ska enligt sitt reglemente förvalta och utveckla de gemensamma resurserna på kultur-, bildnings- och folkhälsoområdet på regional nivå och ansvara för de åtaganden som följer av den regionala kulturplanen. Nämnden ansvarar för tre övergripande områden: kultur, folkbildning och folkhälsa.

I nämndens uppgifter ingår bland annat:

- Upprätta förslag till den regionala kulturplanen
- Fördela vissa statsbidrag till regional kulturverksamhet inom ramen för kultursamverkansmodellen.
- Fördela regionala projektbidrag och anslag inom nämndens ansvarsområde.
- Ansvara för folkhälsoarbetet och upprätta förslag till folkhälsoplan.
- Ansvara dels för att huvudmannskapet för Region Värmlands folkhögskoleverksamhet bedrivs i enlighet med förordningen om statsbidrag till folkbildningen, dels för skolornas kostnad som inte täcks av statsbidrag eller andra medel.
- Vara arkivmyndighet
- Ansvara för de åtaganden som följer av att arkivet enligt avtal är landsarkiv för Värmland och ansvarar för Föreningen Värmlands företagshistorias arkiv.

#### **1.4 Metod**

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m.

## 2. Granskningens resultat

### 2.1 Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?

Nämnden fastställde vid sitt möte den 29 september 2020 nämndplan respektive mätplan för 2021 (§156). I nämndplanen anges att Kultur- och bildningsnämnden har prioriterat fem utvalda hållbarhetsmål i Agenda 2030. I en bilaga redovisas även hur nämndens verksamhetsområden relaterar till varje mål i Agenda 2030.

I planen återges nämndens resultatmål som anges i den av fullmäktige beslutade regionplanen för 2021. Dessa är:

- Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet
- Ökad kunskap och bildning för personlig utveckling och delaktighet i samhället
- Ökad kulturell delaktighet
- Förbättrad folkhälsa genom ökad samverkan och intensifierat folkhälsoarbete
- Ökad samverkan och samordning mellan nämndens verksamhetsområden

Mätplanen ingår som en bilaga till nämndplanen och baseras på regionplan och nämndplan för 2021. Den innehåller ett flertal indikatorer som relaterar till de ovan redovisade målen. Vissa av målen följs upp med kvalitativa indikatorer och andra av kvantitativa indikatorer. Vidare framgår av planen hur uppföljningen ska genomföras, med vilken frekvens samt vart informationen ska hämtas från.

Vid sidan av resultatmålen har nämnden även antagit särskilda uppdrag och fokus för 2021. Dessa är:

- Särskilt fokusera på att integrera Agenda 2030 (se regionplan 2021)
- Öka digitaliseringen inom nämndens ansvarsområde (se regionplan 2021)
- Fortsätta arbetet med ökad samverkan och samordning inom verksamhetsområdena kultur, folkhälsa och folkbildning (se regionplan 2021)
- Löpande analysera behovet inom nämndens ansvarsområden utifrån coronapandemin och vidta åtgärder, samt utvärdera redan vidtagna åtgärder.
- Arbeta för ökad tillgänglighet och inkludering inom nämndens ansvarsområden, bland annat genom digitalisering.
- Utveckla arbetet med utvärdering och uppföljning utifrån erfarenheterna av utvecklingsarbeten inom samtliga nämndens ansvarsområden.
- Träffa överenskommelser om samverkan och samarbete med olika aktörer inom samtliga nämndens ansvarsområden.

I årsredovisningen för 2021 redovisas nämndens måluppfyllelse av de av fullmäktige beslutade resultatmålen. Likaså redovisas uppfyllelsen för de ovan återgivna uppdrags- och fokusområdena för 2021.

## 2.2 Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Nämndens arbete med uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat framgår i aktuell nämndplan. Enligt planen ska redovisning ske till fullmäktige två gånger per år genom delårsrapport och årsredovisning.

Nämnden har löpande under året fått rapportering avseende verksamhet och ekonomi i samband med sammanträden. Uppföljning av nämndplanen och mätplanen har skett genom delårsrapport i oktober 2021 (§ 192) och årsredovisning i mars 2022.

Av delårsrapporten som presenterades för nämnden i oktober framgår att nämnden per den 31 augusti prognosticerade ett överskott om 8 miljoner kronor. I årsredovisningen framgår att utfallet blev 2,5 miljoner kronor högre än budget. Enligt redovisningen förklaras det bland annat av att planerade satsningar inom folkhälsoområdet fördröjts till följd av försenade besluts- och samverkansprocesser kopplat till pandemin.

## 2.3 Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Enligt Region Värmlands reglemente för internkontroll ansvarar regionstyrelsen för att årligen fastställa en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Huvuddelen av kontrollmomenten ska utformas så att de berör alla eller flertalet av regionens olika verksamhetsdelar. Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2021 i februari 2021 (§ 12). Den regionövergripande interna kontrollen som beslutas av styrelsen ska utföras enligt följande (notering i kursiv stil efter varje punkt huruvida kontrollen genomförts):

- Berörda chefer ger lägesrapporter kring aktuella frågor (varje sammanträde) - *OK*
- Ekonomisk redovisning (varje sammanträde) - *OK*
- Delårsrapport, tertial 2 (oktober) – uppföljning av mätplan och lägesrapport - *OK*
- Årsredovisning (mars 2022) inklusive uppföljning av mätplan - *OK*



I planen har följande åtta risker identifierats och bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens:

- Uppdraget som arkivmyndighet är otydligt.
- Coronapandemin leder till att nämnden får svårt att nå sina mål inom kulturområdet.
- Bristande regional samsyn kring folkhälsouppdraget, vi samverkar inte kring rätt saker när det gäller folkhälsa.
- Coronapandemin försvårar samverkan mellan Region Värmland och externa parter som kommuner och idéburen sektor.
- Effekterna av det som gjorts inom folkhälsouppdraget syns inte vid uppföljning, inte mätbart.
- Barnperspektivet tas inte i beaktande.
- Agenda 2030 tas inte i beaktande i nämndens beslut (inkluderande jämställdhets-, jämlikhets och funktionsrättsperspektivet).
- Budget – otydlig fördelning.

I planen anges åtgärder för att minimera riskerna, vilka som är ansvariga för att åtgärderna blir utförda, samt tidpunkter för rapportering till nämnden.

Riskerna har enligt årsredovisningen följts upp i enlighet med den tidplan som angetts i internkontrollplanen. Nämnden har även tagit fram en samlad uppföljning av de identifierade riskerna i form av en rapport som godkändes av nämnden i februari 2022. Av rapporten framgår att riskerna under året antingen har minskat, ökat eller oförändrade. Förslag till åtgärder och fortsatt arbete presenteras i anslutning till respektive riskområde.

Nämnden har även i egenskap av styrelse för Region Värmlands folkhögskolor genomfört riskanalys och antagit en övergripande internkontrollplan för folkhögskolorna. Rapportering har skett i samband med sammanträdet i februari 2022. Revisorerna har under 2021 genomfört en fördjupad granskning av folkhögskolorna och ger i denna styrelse och Kultur- och bildningsnämnden rekommendationer om att förbättra arbetet med den interna kontrollen.

## **2.4 Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?**

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskning av nämndens protokoll, är att besluten ryms inom nämndens befogenheter i enlighet med det av regionfullmäktige fastställda reglementet.

## **2.5 Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?**

Utifrån denna översiktliga granskning bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig beslutsformalia.

### **3. Sammanfattande revisionell bedömning**

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kultur- och bildningsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med nämnpplan, mätplan och internkontrollplan.

# Bilaga - Resultatsammanställning för Kultur- och bildningsnämnden

## 1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

### Kontrollpunkter

- 1.1 Har nämnden fastställt en nämndplan i enlighet med anvisningarna i regionplanen och Allmänna bestämmelser för styrelse och nämnder?
- 1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?
- 1.3 Vilka uppdrag till regionstyrelsen har nämnden beslutat om i övrigt?

### Resultat/Bedömning

Nämndplan samt Mätplan för 2021 fastställdes av nämnden 2020-09-29 § 156 (KBN/200019). Nämnden tilldelades 7 miljoner kr extra i samband med revidering av Regionplan och budget i december 2020.

Under året har nämnden beslutat bland annat beslutat om Regional biblioteksplan 2021-2024, Region Värmlands kulturplan 2022-2025, samt Folkhälsosstrategisk plan 2022-2030. Nämnden har även beslutat om verksamhetsplaner, internkontrollplaner samt mätplaner för folkhögskolorna.

Inget har noterats.

## 2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

### Kontrollpunkter

- 2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?
- 2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

### Resultat/Bedömning

Uppföljningsplan ingår i nämndplanen. Nämnden får vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

Nämndens arbete har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna

## 3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

### Kontrollpunkter

- 3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?
- 3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

### Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en internkontrollplan och genomfört en riskanalys för 2021. KBN/200460, 21-02-02 (§ 12),

Den interna kontrollen har redovisats i samband med nämndens sammanträden i enlighet med nämndens beslut. Detta har skett genom lägesrapporter, fördjupningar, uppföljning av mätplan. Även en samlad uppföljning av de nämndspecifika riskerna har presenterats för nämnden i februari 2022 genom en rapport som nämnden godkände.

#### 4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

##### Kontrollpunkter

4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?

##### Resultat/Bedömning

Inga avvikelser har noterats.

4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?

Vid sidan av de planer som redovisades ovan har nämnden även beslutat om nya riktlinjer för bidragsgivning inom nämndens ansvarsområde, samt en fördjupad analys av konsekvenser för folkhälsan i Värmland med anledning av Covid -19.

#### 5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

##### Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

##### Resultat/Bedömning

Av nämndens protokoll framgår att delegationsbeslut rapporteras till nämnden i samband med dess sammanträden.

5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll anslagits på den elektroniska anslagstavlan?

Granskningen har omfattat samtliga protokoll under 2021. Protokollen har justerats och anslagits på regionens elektroniska anslagstavla i rätt tid.

---

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av fullmäktige ska granska styrelsens och nämnders verksamhet samt presentera en revisionsberättelse. I Kommunallagen fastslås att revisorerna bland annat ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Om räkenskaperna är rättvisande, samt
- Om nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Vidare genomför revisorerna fördjupade granskningar inom områden där det finns betydande risker som kan medföra allvarliga konsekvenser.

Region Värmlands revisorsgrupp består av 7 revisorer som utses av Regionfullmäktige. Revisionen biträds av sakkunniga vid regionens egna revisionskontor samt av upphandlade revisionsbyråer.

Information om revisionen och revisionsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se)

---