

Grundläggande granskning av Kultur- och bildningsnämnden 2020

Grundläggande granskning av Kultur- och bildningsnämnden 2020

Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens 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.

Syfte

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:

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

Avgränsning

Granskningen omfattar Kultur- och bildningsnämnden.

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), Hälso- och sjukvårdslag (2017:30), regionplan för 2020 med flerårsplan för 2020 - 2022 och nämndens reglemente.

Allmänt om Kultur- och bildningsnämnden

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.

Nämnden 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. Nämnden har under 2020 haft 9 protokollförda sammanträden. Med anledning av pandemin har sammanträdena från och med mars månad genomförts på distans via det digitala verktyget Cisco Meetings.

Under 2020 har nämndernas reglementen reviderats. För Kultur- och bildningsnämnden har detta bland annat inneburit att ansvaret som Region Värmlands arkivmyndighet flyttats över till nämnden från Regionstyrelsen.

I nämndplanen framgår följande fokusområden för 2020:

- upprätta förslag till en ny kulturplan som ska gälla från år 2021, framtagandet av förslaget sker utifrån 2019 års fastställda process,
- upprätta förslag om en ny regional biblioteksplan som ska gälla från år 2021, framtagandet av förslaget sker utifrån 2019 års fastställda process,
- besluta om en ny strategi för folkhögskolorna som ska gälla från år 2021, framtagandet av förslaget sker utifrån 2019 års fastställda process,
- besluta om en ny strategi för folkhälsa som ska gälla från år 2021, framtagandet av förslaget sker utifrån 2019 års fastställda process samt regionfullmäktiges beslut i juni 2019 om ett mål att bli bäst i Sverige på folkhälsa,
- utifrån 2019 års kartläggning och översyn av samtliga bidrag, årsanslag och projektmedel inom nämnden ansvarsområde ta fram förslag på ny struktur samt säkerställa att bidragen stöttar

nämndens mål,

- kultur och hälsa ska fortsatt vara ett fokusområde för nämndens arbete.

Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium i oktober 2020 och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m. Under året har regionens revisorer även genomfört en granskning av hanteringen av bidrag och stöd. Vid behov hänvisas till denna granskning.

Resultat av granskningen

Granskningens resultat redovisas även i bilagan.

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

Nämnden har fastställt en nämndplan och mätplan för år 2020. I nämndplanen återges de fyra mål som Regionfullmäktige fastställt för Kultur- och bildningsnämnden i regionplanen för 2020:

- Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet
- Attraktiva folkhögskolor
- Ökad kulturell delaktighet
- Förbättrad folkhälsa genom ökad samverkan
- Hållbar organisation – ekonomi i balans

I mätplanen har indikatorer kopplats ihop med de ovan redovisade målen. Dock har de flesta målen kvalitativa indikatorer och måluppfyllelsen utgörs därför av bedömningar av utveckling och effekter över tid.

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 september 2020 (§ 155) och årsredovisning i mars 2021.

Vidare har nämnden under sina sammanträden för året löpande fått information om aktuellt läge med anledning av coronapandemin och hur

den påverkat nämndens verksamhet.

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 2020 i mars 2020. I planen har 11 risker identifierats och bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens. Vidare redovisas åtgärder för att minimera riskerna, vilka som är ansvariga för att åtgärderna blir utförda, samt tidpunkter för rapportering till nämnden.

- Berörda chefer informerar muntligt om aktuella frågor (varje månad)
- Ekonomisk redovisning (varje månad)
- Delårsrapport, tertial 2 (september) – uppföljning av mätplan och lägesrapport
- Årsredovisning (mars 2021) inklusive uppföljning av mätplan

Nämnden har även i egenskap av styrelse för Region Värmlands folkhögskolor genomfört riskanalys och antagit en internkontrollplan för folkhögskolorna. Rapportering har skett i samband med sammanträdet i november.

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.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

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

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Kultur- och utbildningsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med nämplan, mätplan och internkontrollplan.

Bilaga - Resultatsammanställning för Kultur- och bildningsnämnden

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

Kontrollpunkter

1.1 Har nämnden fastställt en nämndplan inklusive mätplan i enlighet med anvisningarna i regionplanen?

Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en nämndplan (2019-10-08 § 107) och mätplan (2020-02-04 §16).

1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?

Med anledning av pandemin har beslut tagits om att förskjuta tidplanerna gällande ny kulturplan, biblioteksplan respektive folkhälsoplan. Beslut väntas tas under 2021. Som en följd av detta förlängdes giltighetstiden för befintliga planer. Ny plan för folkhögskolorna 2021-2025 beslutades i december.

1.3 Vilka uppdrag till Regionstyrelsen har nämnden beslutat om i övrigt?

Inga noteringar.

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?

Resultat/Bedömning

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

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

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?

Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt internkontrollplan 2020 och en plan för uppföljning utifrån riskbedömning (20-03-24 §38)

3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

Ja, i stort sett, med undantag av tre fall där återrapportering enligt interkontrollplanen skulle ha skett till nämnden på sammanträdet i december. I övrigt noteras att nämnden vid två tillfällen under året även följt upp risker utifrån 2019 års interkontrollplan.

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?

Nämnden har med anledning av pandemin löpande fattat flera beslut som påverkat dess verksamhetsområden, exempelvis gällande hanteringen av olika stöd. Det rör sig bl a om ändrad beslutsordning, avsteg från vissa krav gällande redovisning, samt analyser och utbetalning av extra stöd.

5. Har nämnderna en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

Resultat/Bedömning

Delegationsbeslut rapporteras till nämnden i samband med dess sammanträden. Ett förtydligande gällande redovisningen av besluten har gjorts i protokollen från och med hösten.

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 2020. Protokollen har justerats och anslagits på regionens elektroniska anslagstavla i rätt.