

Årsrapport 2022

Kulturnämnden

Kulturnämnden

Årsrapport 2022
Kulturnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 2023-03-28 överlämna rapporten till kulturnämnden för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2023-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn
ordförande

Karelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – Kulturnämnden

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2022

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 0,9 mnkr. De ökade kostnaderna på semester- och löneskuld till följd av högre personalomkostnadspålägg 2023 ska, under förutsättning att fullmäktige beslutar om det, exkluderas vid jämförelse med fullmäktiges resultatkrav. Vid avstämning av resultatkravet sker en justering för mellanskillnaden mellan 2022 och 2023 års nivå, vilket för nämnden uppgår till 0,7 mnkr.

Det ekonomiska resultatet justerat för ovannämnda poster uppgår till 1,6 mnkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Nämnden uppfyller 11 av fullmäktiges 13 mål. Även nämndens lokala mål har uppnåtts. Målen *Attraktiv arbetsgivare* och *Systematisk kompetensförsörjning* uppnås inte. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Kultursektorn har drabbats hårt av coronapandemin. Kulturnämnden har därför även i år frigjort medel för ökad bidragsgivning. Den här gången för ett tillfälligt utökat verksamhetsstöd till kulturaktörer som redan uppstår verksamhetsstöd från kulturnämnden för att underlätta kulturaktörernas återhämtning efter pandemin. Kulturnämnden har även erhållit extra medel, och fördelat dessa, för stöd till insatser kopplade till kriget i Ukraina.

Revisionen har under året särskilt granskat ersättning för förlorad arbetsinkomst för förtroendevalda, användning av betalkort samt ledningsnära kostnader och representation. Granskningarna ledde till ett par rekommendationer till kulturförvaltningens ledning.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Innehåll

1	Årlig granskning	4
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	5
2.1	Ekonomiskt resultat	5
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	6
3	Intern styrning och kontroll	6
3.1	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	6
3.2	Ledningsnära kostnader och representation	7
3.3	Betalkort	7
3.4	Avrapporterade granskningar i delrapport	8
3.5	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	8
3.6	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	8
3.7	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	8
4	Räkenskaper	9
4.1	Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)	9
4.2	Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM	9
4.3	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	9
5	Nämndens yttrande över delrapport 2022	9
	Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden	
	Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen	
	Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier	

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Kulturnämnden ansvarar enligt reglementet för regionens verksamhet inom kulturområdet genom att bland annat ekonomiskt stödja kulturverksamhet av regionalt intresse och ha tillsyn över regionens konstbestånd. Nämnden är också Region Stockholms arkivmyndighet enligt arkivlagen (1990:782) och ansvarar för att leda och samordna arkiv- och informationshantering samt fullgör de uppgifter för regional biblioteksverksamhet som ankommer på regionen enligt bibliotekslagen (2013:801). Nämnden ansvarar även för regionens åtaganden gentemot Stockholms Konserthusstiftelse.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, regionens regler och anvisningar samt god revisions sed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har revisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Maria Lingner vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Rebecka Hansson m.fl. vid PwC Sverige.

Revisorernas granskningsuppdrag utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med förvaltningsledningen.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om nämnden genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	590	618	583
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 590	-617	-582
Årets resultat	0	0,9	1,0
Effekten av ökade PO-pålägg på semester- och löneskuld	-	0,7	-
Justerat resultat	-	1,6	1,0
Balansomslutning (mnkr)	-	72	59
Årsarbetare (antal)	121	118	122

2.1.1 Resultat 2022

Nämndens ekonomiska resultat uppgår till 1,6 mnkr justerat för effekten av ökat PO-pålägg. Detta är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.1.2 Jämförelse med budget 2022

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 618 mnkr, vilket är 28 mnkr (4,7 procent) högre än budgeterat. Överskottet härrör huvudsakligen från nio miljoner i särskilt Ukrainaanslag och medel om 10 miljoner från Stockholms Stad till Film Stockholm AB som efter nytt avtal med staden går via kulturnämnden istället för direkt till Film Stockholm. Nämnden har även fått högre statsbidrag än budgeterat.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 615 mnkr, vilket är 27 mnkr (ca 4,6 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 10 mnkr hänförligt till vidarebefordran av Stockholms stads medel till Film Stockholm AB. 9 mnkr utgör utbetalningar kopplade till Ukrainaanslaget. 10,5 mnkr har betalats ut i extra verksamhetsstöd till kulturutövare som drabbats av coronapandemin. Utbetalningen har möjliggjorts bl.a. genom ökade bidrag, frigjorda medel från vakanser och lägre kostnader än beräknat för folkhögskolor och studieförbund.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens verksamhetsberättelse.

2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att det justerade resultatet ligger i nivå med resultatkravet.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Måluppfyllelse

Kulturnämnden berörs av 13 av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 22 indikatorer. Elva av fullmäktiges mål är uppfyllda. Målet om attraktiv arbetsgivare har inte uppnåtts och målet om systematisk kompetensförsörjning har inte redovisats. Även nämndens lokala mål kopplade till fullmäktiges mål *fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet* har uppnåtts. Den pågående pandemin har inte påverkat måluppfyllelsen.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Kulturnämnden har under 2022 haft fem uppdrag från fullmäktige varav fyra har avslutats under året. Arbetet med att ta fram en regional idrottsstrategi pågår enligt plan och beräknas avslutas under 2023.

2.2.3 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts. Det är dock viktigt att nämnden fortsätter att arbeta med att uppfylla målet om attraktiv arbetsgivare.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

När det redovisningstekniska arbetet avseende år 2022 var avslutat visade resultatet på ett överskott på 11,4 mnkr. Överskottet består av flera enskilda specifika företeelser, såsom återbetalda medel avseende studieförbunden, buffertutrymme avseende ersättning till folkhögskolorna, buffert avseende byte av IT-drift på regionarkivet, fakturering av konstrelaterade tjänster och överskott i verksamheter orsakade av tillfälliga vakanser. Nämnden valde att använda 10,5 mnkr för ett tillfälligt utökat verksamhetsstöd till kulturaktörer som uppbär verksamhetsstöd från kulturnämnden för att underlätta kulturaktörernas återhämtning efter coronapandemin.

3.2 Ledningsnära kostnader och representation

Auktoriserade revisorer har granskat representation och resekostnader för perioden september-december 2022. Sammantaget har tio redovisningstransaktioner granskats.

- 6 stycken avseende extern representation
- 1 stycken avseende resor
- 2 stycken avseende personalrepresentation (intern representation)
- 1 stycken avseende utbildning/konferens

Av tio granskade fakturor bedöms sex vara korrekt hanterade i sin helhet (syfte, deltagarförteckning, rätt kontering samt rätt attestant). För två fakturor noterar vi att de har konterats felaktigt. För två fakturor konstaterar vi att attestant själv varit deltagare i aktiviteten.

Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämndens hantering av ledningsnära kostnader och representation bör stärkas. Tidigare lämnad rekommendation *att kulturförvaltningens ledning bör säkerställa att regler kring attest följs* kvarstår.

3.3 Betalkort

Dåvarande landstingsstyrelsens förvaltning upprättade 2017 *Rutin och information Betalkort* för koncerngemensam hantering av betalkort. Enligt rutinen ska betalkort hanteras med stor restriktivitet både vad gäller personalens rätt till betalkort och regelverk för vilka typer av inköp som får ske. Rutinen framhåller att en nogsam uppföljning och intern kontroll är nödvändig och ska göras löpande. Vidare ska varje förvaltning och bolag utarbeta närmare regelverk och instruktioner. Revisionen har granskat om kulturförvaltningen har en tillräcklig intern kontroll gällande användningen av betalkort.

Kulturförvaltningen har inte tagit fram egna rutiner för användningen av betalkort, utan uppger att de följer regionövergripande rutiner. Under 2021-2022 fanns fem stycken betalkort, varav två stycken vid tidpunkten för granskningens avslutande. Under år 2022 uppgick inköpen med betalkort till ca 81 tkr fördelat på 40 transaktioner, medan det för år 2021 uppgick till ca 116 tkr fördelat på 54 transaktioner.

Inom ramen för granskningen har tio stickprov tagits på kortfakturor, varav fem från 2021 och fem från 2022. Granskningen visar att det i fyra fall saknas tillräckliga underlag som styrker transaktionen.

Bedömning

Revisionen bedömer att den interna kontrollen av användningen av betalkort bör stärkas när det gäller att tillräckligt underlag ska styrka transaktionerna.

Rekommendationer:

- Ledningen för kulturförvaltningen bör säkerställa att underlag styrker respektive transaktion med betalkort i enlighet med gällande rutiner.

3.4 Avrapporterade granskningar i delrapport

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapporterings-PM för kulturnämnden. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser från denna rapport.

Granskning av ersättning för förlorad arbetsinkomst för förtroendevalda
Revisionen har granskat ersättning för förlorad arbetsinkomst för förtroendevalda har genomförts för perioden januari till augusti 2022. Totalt har fyra ersättningar betalats ut under perioden till två personer.

Revisionens bedömning är att det inte finns en helt tillräcklig intern kontroll avseende ersättning för förlorad arbetsinkomst för förtroendevalda. Verifieringen visar att utbetalning av ersättning har skett utan attest och att attest görs i efterhand. Revisionen noterar också att ingen kontroll görs av att den förtroendevalde har närvarat vid det sammanträde som denne ansöker om.

Granskningen ledde till två rekommendationer om att stärka den interna kontrollen på området.

3.5 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har förutom basgranskningen även genomfört fördjupade granskningar inom specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, som redovisas nedan.

Revisionen har granskat kulturnämndens ekonomistyrning, riskanalys och internkontrollplan samt hantering av lokalhyror utan väsentliga iakttagelser.

3.6 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

Aktualitetsprövning av regler för studieförbundens kulturverksamhet så att de överensstämmer med fullmäktiges policy för bidragsgivning har inte skett. Rekommendationen kvarstår.

Kulturnämndens rekommendation om mer informativa protokoll bedöms efter uppföljande granskning som åtgärdad.

3.7 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

4.2 Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM

Delar av årets granskning av räkenskaper har tidigare avrapporterats i delrapporterings-PM för kulturnämnden. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser från denna rapport.

Granskning av kvalitet i redovisningen inkl. attest av leverantörsfakturor
Revisionen har särskilt granskat verifiering av attest av leverantörsfakturor samt manuella bokföringsordrar för perioden januari till augusti 2022. 10 stickprov har genomförts av olika leverantörsfakturor som bokförts på konto 64* eller 75*. Dessa och samtliga manuella bokföringsordrar under perioden har verifierats mot gällande attestlista.

Sammantaget är bedömningen att attest i huvudsak sker av behörig enligt gällande attestlista för leverantörsfakturor. Vi noterar dock att personer med rollen godkännare, enligt attestordningen, har attesterat bokföringsordrar. Det bör tydliggöras i attestordningen att personerna har en attest- och inte en godkännarroll.

Granskningen resulterade i en rekommendation att säkerställa attest av bokföringsordrar i enlighet med attestordningen.

4.3 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat överensstämelsen mellan huvudbok och anläggningsregister utan väsentliga iakttagelser.

5 Nämndens yttrande över delrapport 2022

Nämnden har avstått från att lämna yttrande över delrapporten för 2022.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.





Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se
Hemsida: www.regionstockholm.se
Org.nr: 232100-0016

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2022

Kulturnämnden

Intern kontroll


Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
57373 Från rapport 2020 Årsrapport	Nämnden bör se till att protokollen är mer informativa, t.ex. att ärendebeskrivningarna utvecklas, så att läsarens förståelse av ärendet förenklas.		ÅR 2022 Vid en uppföljande granskning inför årsrapporten 2021 konstaterar revisionen att rekommendationen är åtgärdad.
67367 Från rapport 2021 Delrapport	Nämnden bör aktualitetspröva sitt beslut om regler till studieförbunden så att dessa fullt ut överensstämmer med fullmäktiges policy för bidragsgivning.		ÅR 2022 Vid uppföljning i samband med årsrapporten 2022 konstateras att nämndens lokala dokument inte har uppdaterats och inte heller fullt ut överensstämmer med fullmäktiges policy för bidragsgivning. Rekommendationen är inte åtgärdad.

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2022

Kulturnämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
67369 Från rapport 2021 Delrapport	Ledningen bör ta fram rutiner för att kvalitetssäkra underlag gällande de kvantitativa bedömningsgrunderna.	–	Delår 2022 Nämnden har lagt ett uppdrag i VP om en översyn av möjligheterna till ökade kvalitativa bedömningsgrunder. Översynen bedöms avslutas under 2023.
84639 Från rapport 2022 Delrapport	Ledningen bör säkerställa att attest sker korrekt i enlighet med gällande attestordning.	–	
84640 Från rapport 2022 Delrapport	Ledningen bör införa en kontroll av att den förtroendevalda närvarat vid det sammanträde eller möte som denne ansöker om ersättning för vad gäller förlorad arbetsinkomst.		ÅR 2022 Utbetalningarna hanteras av serviceförvaltningen på uppdrag av Kulturnämnden. Problemen gäller rimligtvis även för andra nämnder och bolag. Frågan kommer i fortsättningen att följas upp centralt istället för hos resp nämnd/bolag.
84641 Från rapport 2022 Delrapport	Ledningen bör säkerställa att attest av underlag för utbetalning alltid sker innan utbetalningstillfället.	–	

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
----------	----------------	----------	-----------------------

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
84642 Från rapport 2022 Delrapport	Ledningen bör säkerställa att attest av bokföringsordrar sker i enlighet med attestordning och att det i attestordning tydliggörs vem som har rätt att attestera bokföringsordrar samt till vilka beloppsnivåer.	●	ÅR 2022 Tidigare benämndes denna funktion som godkännare i attestordningen, men som följd av granskningen per delår har detta korrigerats i nu aktuell attestordning. De som enligt attestordning attesterar bokföringsorder benämns numer attestant. Rekommendationen är åtgärdad.

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelse kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder¹:

- *Bristande måluppfyllelse – verksamhet*

¹ God revisionsred 2018

Regionrevisorerna

- *Bristande måluppfyllelse – ekonomi*
- *Ohörsamhet/obstruktion*
- *Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning*

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppfoljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.

9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll som därför måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder²:

- *Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet*
- *Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi*
- *Otillräcklig beredning av ärenden*
- *Obehörigt beslutsfattande*

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

² God revisionssed 2018

Bedömningskriterier:**Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelse kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till ansvarsprövningsgrunden³ ej rättvisande redovisning.

³ God revisionsred 2018