

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för kulturutveckling år 2020

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för kulturutvecklings verksamhet under år 2020.

Styrelsen för kulturutveckling ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

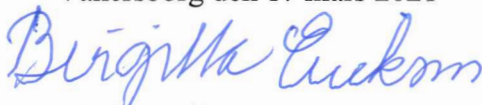
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den fyller kraven enligt lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för kulturutveckling och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 17 mars 2021



Birgitta Eriksson
Ordförande


Krister Stensson
Vice ordförande


Ulla Göthager


Sven Liljegren


Ulf Sjösten


Per Waborg


Bo-Lennart Bäcklund


Gun Alexandersson Malm


Marie Engström Rosengren


Staffan Albinsson


Wimar Sundeen

Revisionsenheten
Västra Götalandsregionen
2020-03-03

Årsrapport 2020

Styrelsen för kulturutveckling

REV 2020–00065

Innehåll

Sammanfattning	3
Rekommendationer	3
Årets granskning	4
Inledning	4
Styrelsens ansvar.....	5
Resultatet av revisorernas granskning.....	5
Ekonomi	5
Verksamhet	9
Intern styrning och kontroll.....	15
Uppföljning av tidigare års rekommendationer	17
Räkenskaper	18
Sammanfattande bedömning och rekommendationer	22
Bedömning	22
Rekommendationer	22
Bilaga 1. Beskrivning av revisionskriterier.....	23
Bilaga 2. Upprättade granskningsrapporter	26

Sammanfattning

Årets revision av styrelsen för kulturutveckling har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsledning för kommunal verksamhet. Styrelsen har granskats och bedömts utifrån det samlade uppdrag och ansvar som framgår av regionfullmäktiges budget och styrelsens reglemente. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan för styrelsen för kulturutveckling. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Styrelsen för kulturutvecklings styrning av mål och ekonomi sker enligt regionfullmäktiges mål, strategier och planer på nämndens verksamhetsområde, samt utifrån beställaren kulturnämndens uppdrag till styrelsen. Styrelsen har under 2020 och rådande Covid-19-pandemin säkerställt en aktiv styrning inom sitt verksamhetsansvar. Styrelsen för kulturutveckling redovisar 2020 en ekonomi balans men redovisar ett målarbete och måluppfyllelse som har påverkats i hög grad av den rådande pandemin. Styrelsen har under året haft en aktiv budgetstyrning för att motverka pandemins hämmande inverkan på nämndens verksamhetsansvar och måluppfyllelse. Styrelsen har i sitt målarbete prövat nya målaktiviteter bland annat digitala. Styrelsen har under året verkat för att konsolidera den nya förvaltningsorganisationen enligt regionfullmäktiges beslut om att inrätta styrelsens för kulturutveckling. Även denna process har påverkats av pandemins begränsningar. Arbetet är fortsatt pågående in i verksamhetsåret 2021.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av styrelsen för kulturutveckling bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt bedrivits ändamålsenligt och med rättvisande räkenskaper samt en tillräcklig intern kontroll, ställ till vad konsekvenserna av Covid-19-pandemin motiverat.

Revisionen ställde i granskningen av styrelsen för Västarvet (Dnr: REV 2019–00103) en rekommendation som överförts till styrelsen för kulturutveckling att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med anvisningar till nämnder och styrelser för uppföljning inom ram för regionfullmäktiges budgetprocess. Rekommendationen är delvis omhändertagen och kvarstår för styrelsen att hantera 2021.

Rekommendationer

Styrelsen för kulturutveckling rekommenderas att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med Västra Götalandsregionens anvisningar för uppföljning inom ram för regionfullmäktiges budgetprocess.

Årets granskning

Inledning

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. Revisorernas granskning utgår från att styrelsen ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån styrelsens ansvar. Styrelsen ska också se till att styrning, uppföljning och kontroller genomförs i verksamheten.

Förutsättningarna för revision av regionens verksamheter år 2020 ser lite annorlunda ut än tidigare år. Pandemin har väsentligt förändrat utgångspunkterna för årets revision. Covid-19 har präglat både revisionens och nämnder och styrelserns arbete under året. Revisorskollegiet beslutade redan i april att årets revision ska präglas mer av ett stödjande och framåtriktat arbetssätt än av ett strikt granskande arbetssätt. Allt i syfte att inte belasta verksamheterna med för mycket extra arbete då energin behövdes till att hantera en allvarlig kris.

Det uppdrag som regionfullmäktige gav nämnder och styrelser i samband med att budget 2020 fastställdes har fått stå tillbaka för ett helt annat uppdrag, att hantera en pandemi. Revisionens fokus har fått förskjutas från att enbart granska utifrån regionfullmäktiges grunduppdrag till att granska och ansvarspröva utifrån både krishantering och genomförande av grunduppdraget. I revisionens ansvarsprövning finns därmed som grund och utgångspunkt även de förändrade förutsättningarna för att klara grunduppdraget som pandemin inneburit. Revisionen konstaterar att det har varit komplicerat att bedöma enskilda nämnder och styrelserns revisionsansvar för 2020 då pandemin radikalt förändrat förutsättningarna för ledning, styrning och kontroll under året.

Grunden för årets ansvarsprövning har trots allt varit regionfullmäktiges budget. Budgeten antogs långt innan pandemin var ett faktum. För att hantera den uppkomna situationen har därför regionfullmäktige, regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsstyrelsen under året fattat kompletterande beslut i syfte att hantera krisen som påverkat nämnder och styrelserns uppdrag. Även hanteringen av dessa beslut har påverkat revisionens ställningstagande.

Med ovan som utgångspunkt har revisionen för år 2020 formulerat en övergripande revisionsfråga som varit vägledande i revisionens granskningsinsatser för året. Revisionsfrågan lyder: ”Har styrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt vis med rättvisande räkenskaper och en tillräcklig intern kontroll ställ till vad konsekvenserna av Covid-19 motiverat.”

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet samt revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Ansvarig för genomförd granskning är Kristoffer Lundqvist, revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av

revisionsbyrån PwC. Kvalitetsgranskare för rapporten har varit Vilhelm Rundquist, revisionsdirektör, revisionsenheten.

Förvaltningschef Kerstin Alnebratt, förvaltningen för kulturutveckling har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

Styrelsens ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade uppdrag och ansvar som framgår av regionfullmäktiges budget och styrelsens reglemente. Nedan redovisas centrala delar i styrelsens reglemente, fördjupad information om styrelsens revisionsansvar finns i bilaga 1. Beskrivning av revisionskriterier.

1 § Styrelsen ska inom sitt verksamhetsområde

- a) följa vad som anges i lag eller annan författning
- b) följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut har bestämt att styrelsen ska fullgöra
- c) verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.
- d) följa anvisningar som regionstyrelsen lämnar i sin roll att samordna och ha uppsikt över Västra Götalandsregionens verksamheter

2 § Styrelsen bedriver verksamhet inom områdena kultur, natur- och kulturarv. Styrelsen ska bidra till ett rikt kulturliv i ett sammanhållet Västra Götaland. Styrelsen ska utgå från ett behovsstyrt förhållnings- och arbetssätt som innebär ständig beredskap för omprövning och förändring. Kulturnämnden är styrelsens främsta uppdragsgivare och beställare.

Resultatet av revisorernas granskning

I detta avsnitt ges en beskrivning av genomförd granskning, de iakttagelser som gjorts samt revisionsenhetens bedömning. Inom ett område ges rekommendationer avseende åtgärder som styrelsen bör vidta.

Ekonomi

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens nämndens ekonomiska resultat för verksamhetsåret utifrån revisionsenhetens verksamhetsrevision. Inledningsvis beskrivs nämndens måluppfyllelse avseende ekonomi. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning. Revision av nämndens ekonomistyrning inom ram för räkenskapsrevisionen har utförts av auktoriserad revisor vid PwC och redovisas i rapportens avsnitt Räkenskaper.

Granskningen av styrelsens system för styrning och uppföljning av ekonomi i detaljbudget utgör en del i revisionsenhetens årliga grundläggande verksamhetsrevision av styrelsen. Granskningen har skett genom protokollsgranskning och dokumentgranskning av

styrelsens beslut under året samt genom dialogmöten mellan revisorskollegiets arbetsgrupp och presidiet för styrelsen för kulturutveckling samt revisionsmöte under året mellan yrkesrevisor och förvaltningschef för förvaltningen kulturutveckling.

Revisionsenheten har granskat nämndens system för ekonomistyrning utifrån krav på nämnden i lag och i regionfullmäktiges styrande beslut om nämndens uppgift, mål och uppdrag. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har säkerställt en ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande styrning genom att bedöma om:

- Nämnden upprättat en detaljbudget som svarar mot reglemente och regionfullmäktiges beslut om budget.
- Nämnden följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder och styrelser ska upprätta detaljbudget¹.
- Nämndens detaljbudget skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi under året till nämnden, samt från nämnden till regionfullmäktige.

Måluppfyllelse

Styrelsen för kulturutveckling redovisar 2020 en ekonom i balans med ett nollresultat. Styrelsens prognos i delårsrapport per augusti visade på ett överskott på 7 mkr för helåret och anledningen till överskottet var framförallt inställda arrangemang i verksamheten. Även personalkostnaderna var lägre än beräknat beroende på vakanser på ett antal tjänster. I en överenskommelse med kulturnämnden lämnade styrelsen tillbaka 6 mkr av regionbidraget till kulturnämnden för att omsättas av nämnden i nya beslut om insatser i hanteringen av pandemin. Beslutet togs baserat på en bedömning mellan styrelse och nämnd av hur medlen bäst kan styras om i beslut om nya åtgärder. Dessutom har ett engångsstöd på 1 mkr givits till regionens kommuner med syfte att täcka ökade kostnader för e-boklån under pandemin. Den 19 januari 2021 fattade regionstyrelsen beslut om fördelning statsbidrag 2020 med anledning av covid-19-pandemin. I den fördelningen erhöll styrelsen 0,9 mkr i bidrag.

Styrelsen för kulturutveckling hade ett ingående eget kapital för 2020 på 7,5 mnkr. Regionstyrelsen fattade i början av året beslut om bokslutsdispositioner vilket för Styrelsens för kulturutveckling ledde till en minskning av egna kapitalet med 2,7 mnkr. Nämndens utgående egna kapital 2020 är 4,8 mnkr. Styrelsen har hemställt till regionstyrelsen om att i för 2021 få använda 3 mnkr av eget kapital för att finansiera kompetensutvecklingsinsatser och genomförande av ny organisering.

Styrelsen för kulturutveckling har en fastlagd investeringsbudget för 2020 budgeterad till 10 mnkr för utrustningsinvesteringar och ägarstyrda investeringar i basutställningar för de museum/besöksmål som styrelsen förvaltar samt 7 mnkr för ägarstyrda fastighetsinvesteringar. Styrelsen har upparbetat 11 mnkr avseende utrustningsinvesteringar och investeringar i basutställningar, med en viss ändring av

¹ Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, beslutad av RS 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873).

tidplan för genomförande och omDispositionering av medlen mellan år. Tidplanen för de ägarstyrda fastighetsinvesteringarna har även ändrat något in på 2021.

Iakttagelser

Revisionsenheten vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens ekonomistyrning.

Styrelsen för kulturutveckling är en ny kulturförvaltning vilken från 2020-01-01 innehar ett verksamhetsansvar som omfattar det ansvar som styrelsen för Kultur i väst samt styrelsen för Västarvet tidigare innehaft. Kultur i Väst samt Västarvet upplöstes 2019-12-31. Styrelsen är en utförare inom Västra Götalandsregionen och erhåller uppdrag av kulturnämnden. Styrelsens har en verksamhet som riktar sig till regionens invånare samt regionens professionella kulturutövare inklusive offentliga aktörer.

Styrelsens mål och ekonomistyrning sker inom ram för regionfullmäktiges budget, mål och uppdrag samt kulturnämndens uppdrag och resursfördelning till styrelsen, samt regionstyrelsens resursfördelning till styrelsen. Styrelsens mål och ekonomistyrning 2020 utgår från regionfullmäktiges budget 2020 med flerårsplan, Kulturstrategi Västra Götaland– och regional kulturplan 2020–2023². Styrelsens mål och ekonomistyrning sker via styrelsens detaljbudget och vilken kompletteras med styrningen inom uppdraget till styrelsen från kulturnämnden³.

Regionstyrelsen bemyndigades av regionfullmäktige den 28 maj 2019 att fastställa detaljbudget för 2020 för styrelsen för kulturutveckling. Regionstyrelsen beslutade om detaljbudget 2020 för styrelsen för kulturutveckling 2019-12-17 § 354. Regionstyrelsens beslut om detaljbudget för styrelsen har skett genom en sammanslagning av de detaljbudgetar som styrelsen för Kultur i Väst samt respektive styrelsen för Västarvet berett och beslutat om hösten 2019. Den sammanslagna budgeten för styrelsen för Kulturutveckling uppgår totalt 2020 till 227,3 mnkr. Styrelsen budgetram utgörs av driftsbidrag från kulturnämnden samt bidrag från regionstyrelsen, statsbidrag, övriga bidrag och intäkter från styrelsens verksamheter.

Styrelsens mål och ekonomistyrning i detaljbudget och i uppdraget från kulturnämnden operationaliseras i verksamhetsplaner. Under 2020 har verksamhetsplanerna från Kultur i Väst samt Västarvet varit styrande parallellt med den process som pågått med att konsolidera den nya förvaltningsorganisationen. Konsoliderings har fortgått 2020 utifrån

² Kulturstrategi Västra Götaland– och regional kulturplan 2020–2023, regionfullmäktige 2019-10-18 § 167 (Dnr: RS 2018-05559)

³ Kulturnämndens långsiktiga uppdrag 2018–2020 till styrelsen för Kultur i Väst, styrelsen för Västarvet, kulturnämnden 2017-10-26 § 130 (Dnr: KUN 2017-00739). Överenskommelse mellan kulturnämndens och styrelsen för Kultur i Väst och Västarvet 2020, kulturnämnden 2019-09-18 § 97 (Dnr: KUN 2019-00461)

regionfullmäktiges beslut om att bilda styrelsen för kulturutveckling samt utifrån kulturnämndens uppdrag till styrelsen.

Styrelsen för kulturutveckling har en löpande ekonomistyrning och uppföljning under året inom styrelsen detaljbudgetprocess samt uppdragsstyrning från kulturnämnden vilken utgörs av månadsavstämningar, delårs- och årsboksluten inom ram för regionfullmäktiges budgetstyrning, samt en årlig uppföljning av kulturnämndens beställaruppdrag till styrelsen.

Covid-19-pandemin

Covid-19-pandemin har haft en betydande inverkan på styrelsens planerade verksamhet 2020, dels avseende styrelsens kärnuppdrag med verksamhet riktad till kultursektorn och länets kulturkonsumenter i form av en bred allmänhet och särskilda målgrupper, dels vad gäller processen att konsolidera en ny förvaltningsorganisation enligt regionfullmäktiges beslut.

Styrelsen för kulturutveckling har under 2020 säkerställt en aktiv budgetstyrning, uppföljning inom sitt verksamhetsansvar samt har bedrivit ett arbete med att forma den nya organisationen. Styrelsen har under året haft informationsärenden och beslutsärenden där pandemins inverkan på verksamheten värderats. Styrelsen har inom detta fullföljt processen med att ingå överenskommelse om uppdrag med kulturnämnden för 2021, samt även drivit en process om rollfördelning i kulturuppdraget mellan styrelsen och kulturnämnden.

Styrelsen redovisar för 2020 att delar av detaljbudget och beställaruppdrag från kulturnämnden har kunnat genomföras enligt plan, eller med justeringar där vissa målaktiviteter har ställts om till digitala format. Styrelsen redovisar dock att pandemin har medfört att vissa målaktiviteter ej kunnat genomföras enligt plan. Styrelsen har under året omprioriterat medel inom detaljbudget som frigjorts på grund av inställda målaktiviteter eller medel som frigjorts där digitala lösningar varit billigare än ursprungligt budgeterade målaktiviteter. Styrelsen har en rimligt spårbar redovisningen av intäkter och kostnader som är att hänföra till ordinarie verksamhet och vad som är att hänföra till Covid-19. Styrelsen har nyttjat frigjorda medlen till nya åtgärder för att mildra pandemins negativa effekter för regionens kulturutövare. Styrelsen redovisade under hösten en prognos om överskott på 7 mnkr. Orsaken till överskottet var relaterat till de effekter pandemin haft på verksamheten i form av inställda aktiviteter, samt till vakanser på ett antal tjänster. Styrelsen beslutade i överenskommelse med kulturnämnden att återföra 6 mnkr från styrelsen till nämnde för beslut om nya åtgärder.

Styrelsen för kulturutveckling har i sitt arbete med intern kontrollplan för 2021 beaktat den genomlysning kopplat till covid-19-pandemin som Regionstyrelsen (RS 2019 - 06682) 2020-05-12, uppmanat samtliga nämnder och styrelser att göra. Styrelsen har under året styrelsemöten haft uppföljning pandemins inverkan på nämndens verksamhet och ekonomi.

Styrelsens för kulturutveckling, detaljbudget 2021

Styrelsen för kulturutveckling har beslutat om en detaljbudget 2021 med ekonomi i balans. I överenskommelsen för 2021 mellan kulturnämnden och styrelsen för kulturutveckling slås fast att driftsbidraget för 2021 är 172,9 mnkr, vilket innebär en uppräknings med 2 procent. Utöver driftsbidraget har styrelsen för kulturutveckling ett antal uppdrag som ligger utanför ramen för driftsbidraget. Dessa uppgår till 14,0 mnkr för 2021, varav 2,3 mnkr från och med 2022 ska ingå i driftsbidraget.

Styrelsen för kulturutveckling under 2020 agerat för att klarlägga ansvaret för finansiering av de kapitaltjänstkostnader (det vill säga kostnader för avskrivningar samt ränta) på totalt 21,7 mnkr som uppstår som en konsekvens av styrelsens ägarstyrda fastighetsinvesteringar. Styrelsen redovisar att regionstyrelsen har beslutat om ersättning till styrelsen för dessa kostnader. Regionstyrelsen har även i beviljat styrelsens hemställan om att få använda 3 mnkr av det egna kapitalet för att finansiera kompetensutvecklingsinsatser och etablerandet av den nya organisationen.

Bedömning

Bedömningen är att styrelsen för kulturutveckling 2020 har säkerställt en ekonomisk tillfredsställande styrning och en tillräcklig intern kontroll ställ till vad konsekvenserna av Covid-19-pandemin har motiverat. Styrelsen har en ekonomistyrning som svarar mot reglemente och regionfullmäktiges beslut om budget. Regionstyrelsen bemyndigades av regionfullmäktige den 28 maj 2019 att fastställa detaljbudget för 2020 för styrelsen för kulturutveckling. Regionstyrelsen beslutade om detaljbudget 2020 för styrelsen för kulturutveckling 2019-12-17 § 354. Styrelsens ekonomistyrning skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och återrapportering av ekonomi under året till styrelsen, samt från styrelsen till regionfullmäktige. Styrelsen har 2020 en ekonomi i balans.

Rekommendationer

Inga rekommendationer ges.

Verksamhet

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens för kulturutvecklings verksamhetsmässiga resultat för året samt av nämndens målstyrning.

Granskningen av styrelsen för kulturutvecklings måluppfyllelse och målstyrning utgör en del i revisionsenhetens årliga grundläggande verksamhetsrevision av styrelsen.

Granskningen har skett genom protokollsgranskning och dokumentgranskning av styrelsens beslut under året samt genom dialogmöten mellan revisorskollegiets arbetsgrupp och presidiet för styrelsen för kulturutveckling samt revisionsmöte under året mellan yrkesrevisor och förvaltningschef för förvaltningen kulturutveckling.

Måluppfyllelse

Revisionsenheten har granskat styrelsens måluppfyllelse utifrån krav på styrelsen i lag och i regionfullmäktiges styrande beslut om styrelsens uppgift, mål och uppdrag. Syfte med granskningen av styrelsens måluppfyllelse är att bedöma om resultat av verksamhet överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges krav på styrelsen, i beslut om mål och uppdrag i budget, ställ till vad konsekvenserna av Covid-19-pandemin inneburit.

Styrelsen för kulturutveckling har en detaljbudget 2020 utgår följande av regionfullmäktiges prioriterade mål 2020:

- Fler i arbete genom bättre matchning
- Hela regionen ska växa. Jobb, kommunikationer samt delaktighet och attraktivitet i både stad och land ska öka
- Deltagandet i kulturlivet ska öka
- Klimatutsläppen från fossil energi i Västra Götaland ska minska
- Skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär och kompetensutveckling

Styrelsens redovisning av målen ger att samtliga mål uppnås delvis, exklusive målet om klimatutsläpp vilket uppnås. Vad gäller styrelsens process att konsolidera den nya förvaltningsorganisationen enligt regionfullmäktiges beslut, är ett omfattande strukturellt arbete inlett 2020 som fortgår in på 2021. Arbetet omfattar interna strukturer för styrning, ledning samt strukturer i förhållande till Västra Götalandsregionen övriga nämnder, styrelser med fokus på roller i förhållande till kulturnämnden, samt även strukturer i relation till regionens professionella kulturutövare.

Iakttagelser

Vi vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av måluppfyllelsen 2020 för styrelsen för kulturutveckling.

Regionstyrelsen bemyndigades av regionfullmäktige den 28 maj 2019 att fastställa detaljbudget för 2020 för styrelsen för kulturutveckling. Regionstyrelsen beslutade om detaljbudget 2020 för styrelsen för kulturutveckling 2019-12-17 § 354. Regionstyrelsens beslut om detaljbudget för styrelsen har skett genom en sammanslagning av de detaljbudgetar som styrelsen för Kultur i Väst samt respektive styrelsen för Västarvet berett och beslutat om hösten 2019. Styrelsens mål och ekonomistyrning i detaljbudget kompletteras med styrningen inom uppdraget till styrelsen från kulturnämnden⁴.

⁴ Kulturnämndens långsiktiga uppdrag 2018–2020 till styrelsen för Kultur i Väst, styrelsen för Västarvet, kulturnämnden 2017-10-26 § 130 (Dnr: KUN 2017-00739). Överenskommelse mellan kulturnämndens och styrelsen för Kultur i Väst och Västarvet 2020, kulturnämnden 2019-09-18 § 97 (Dnr: KUN 2019-00461)

Måluppfyllelse prioriterade mål 2020–2022

Styrelsen redovisar att Covid-19-pandemin har haft en stor inverkan på styrelsen verksamheten under året vilket inneburit att måluppfyllelsen påverkats, där mål delvis nås (klimatmålet nås).

Styrelsen för kulturutveckling har under 2020 säkerställt en aktiv budgetstyrning, uppföljning inom sitt verksamhetsansvar samt har bedrivit ett arbete med att forma den nya organisationen.

Styrelsens redovisar i årsbokslut samt delårsbokslut för måluppfyllelse och hur målarbetet fortskrider för regionfullmäktiges prioriterade mål samt för målen i uppdraget från kulturnämnden. I särskild rapportering i samband med årsredovisning rapporterar styrelsen även samlat utförligt om målarbetet och måluppfyllelsen för kulturnämndens uppdrag till styrelsen. Styrelsens redovisning av måluppfyllelsen är omfattande och sker för de olika målaktiviteter som är kopplade till regionfullmäktiges mål samt uppdragsmålen från kulturnämnden. Redovisningen av måluppfyllelse visar att styrelsen bedriver ett systematiskt målarbete som är flerårigt.

Styrelsen redovisar att delar av detaljbudget och beställaruppdrag från kulturnämnden har kunnat genomföras enligt plan, eller med justeringar där vissa målaktiviteter har ställts om till digitala format. Trots justerade målstyrning har vissa målaktiviteter inte kunnat genomföras och har fått ställas in. Styrelsens redovisning ger ingen sammanvägd värdering om regionfullmäktiges prioriterade mål nås med ett enkelt ja eller nej. Den samlade iakttagelsen är dock att nämnden har redovisar en måluppfyllelse för samtliga prioriterade mål, men målen uppnås inte helt enligt detaljbudget 2020. Styrelsens redovisning av måluppfyllelse framstår som rimlig och i linje med ett långsiktigt strukturerat målarbete som påverkats i hög grad av Covid-19-pandemin.

Covid-19-pandemin

Covid-19-pandemin har haft en betydande inverkan på styrelsens planerade verksamhet 2020, dels avseende styrelsens kärnuppdrag med verksamhet riktad till kultursektorn och länets kulturkonsumenter i form av en bred allmänhet och särskilda målgrupper, dels vad gäller processen att konsolidera en ny förvaltningsorganisation enligt regionfullmäktiges beslut.

Styrelsen har under året omprioriterat medel inom detaljbudget som frigjorts på grund av inställda målaktiviteter eller medel som frigjorts där digitala lösningar varit billigare än ursprungligt budgeterade målaktiviteter. Styrelsen har en rimligt spårbar redovisningen av målstyrningsåtgärder (samt relaterade intäkter och kostnader) som är att hänföra till ordinarie verksamhet och vad som är att hänföra till Covid-19. Styrelsen har nyttjat frigjorda medlen till nya måltåtgärder för att mildra pandemins negativa effekter på regionens kultursektor. Styrelsen redovisade under hösten en prognos om överskott på 7 mnkr. Orsaken till överskottet var relatera till de effekter pandemin haft på verksamheten i form av inställda målaktiviteter, samt till vakanser på ett antal tjänster. Styrelsen beslutade i överenskommelse med kulturnämnden att återföra 6 mnkr från styrelsen till nämnden för

beslut om nya måltåtgärder. Beslutet grundades i en ömsesidig bedömning av hur de frigjorda medlen enklast och snabbast kunde om sättas i nya måltåtgärder.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen för kulturutveckling redovisar en måluppfyllelse samt ett målarbete för året som i allt väsentligt följer detaljbudgeten men där måluppfyllelsen och tidplan påverkats negativt av pandemin. Den måluppfyllelse styrelsen redovisar överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges krav på nämnden i beslut om mål och uppdrag i budget, ställ till vad konsekvenserna av Covid-19 inneburit.

Rekommendationer

Inga rekommendationer ges.

Verksamhetsstyrning

Revisionsenheten har granskat styrelsens målstyrning utifrån krav på styrelsen i lag och i regionfullmäktiges styrande beslut om styrelsens uppgift, mål och uppdrag. Syftet med granskningen av styrelsens målstyrning är att bedöma om styrelsen har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning, ställ till vad konsekvenserna av Covid-19 inneburit, genom att bedöma om:

- Styrelsen upprättat en detaljbudget som svarar mot reglemente och regionfullmäktiges beslut om budget (mål och uppdrag).
- Styrelsen följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder och styrelser ska upprätta detaljbudget⁵.
- Styrelsens detaljbudget skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi under året till styrelsen, samt från styrelsen till regionfullmäktige.
- Styrelsens uppföljning och återrapportering av verksamhet under året i rimlig grad är ändamålsenlig och tillräcklig utifrån styrelsens ansvar i reglemente.

Vår granskning av styrelsens målstyrning har sin utgångspunkt i följande:

- Att den omfattar samtliga för styrelsen relevanta av regionfullmäktiges mål och fokusområden och att de vid behov omformulerats så att de utgår från styrelsens specifika uppdrag och ansvar
- Att målen brutits ned så att de blir meningsfulla i styrningen av verksamheten
- Att styrelsen och förvaltningen faktiskt följt upp måluppfyllelse löpande under verksamhetsåret och vid behov agerat på bristande måluppfyllelse

⁵ Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, beslutad av RS 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873).

Iakttagelser

Revisionsenheten vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens målstyrning.

Styrelsen för kulturutveckling är en ny kulturförvaltning vilken från 2020-01-01 innehar ett verksamhetsansvar som omfattar det ansvar som styrelsen för Kultur i Väst samt styrelsen för Västarvet tidigare innehaft. Kultur i Väst samt Västarvet upplöstes 2019-12-31. Styrelsen är en utförare inom Västra Götalandsregionen och erhåller uppdrag av kulturnämnden. Styrelsens har en verksamhet som riktar sig till regionens invånare samt regionens professionella kulturutövare inklusive offentliga aktörer.

Styrelsens mål och ekonomistyrning sker inom ram för regionfullmäktiges budget, mål och uppdrag samt kulturnämndens uppdrag och resursfördelning till styrelsen, samt regionstyrelsens resursfördelning till styrelsen. Styrelsens mål och ekonomistyrning 2020 utgår från regionfullmäktiges budget 2020 med flerårsplan, Kulturstrategi Västra Götaland– och regional kulturplan 2020–2023⁶. Styrelsens mål och ekonomistyrning sker via styrelsens detaljbudget och vilken kompletteras med styrningen inom uppdraget till styrelsen från kulturnämnden⁷.

Regionstyrelsen bemyndigades av regionfullmäktige den 28 maj 2019 att fastställa detaljbudget för 2020 för styrelsen för kulturutveckling. Regionstyrelsen beslutade om detaljbudget 2020 för styrelsen för kulturutveckling 2019-12-17 § 354. Regionstyrelsens beslut om detaljbudget för styrelsen har skett genom en sammanslagning av de detaljbudgetar som styrelsen för Kultur i Väst samt respektive styrelsen för Västarvet berett och beslutat om hösten 2019. Den sammanslagna budgeten för styrelsen för kulturutveckling uppgår totalt 2020 till 227,3 mnkr samt anger hur styrelsen ska arbeta med regionfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Styrelsen målarbetet finansieras med driftsbidrag från kulturnämnden och regionstyrelsen samt statsbidrag, övriga bidrag och intäkter från styrelsens verksamheter.

Styrelsens mål och ekonomistyrning i detaljbudget och i uppdraget från kulturnämnden operationaliseras i verksamhetsplaner. Under 2020 har verksamhetsplanerna från Kultur i Väst samt Västarvet varit styrande parallellt med den process som pågått med att konsolidera den nya förvaltningsorganisationen.

Styrelsen för kulturutveckling har en löpande målstyrning och uppföljning under året inom styrelsens detaljbudgetprocess samt uppdragsstyrning från kulturnämnden vilken utgörs av månadsavstämningar, delårs- och årsboksluten inom ram för regionfullmäktiges

⁶ Kulturstrategi Västra Götaland– och regional kulturplan 2020–2023, regionfullmäktige 2019-10-18 § 167 (Dnr: RS 2018-05559)

⁷ Kulturnämndens långsiktiga uppdrag 2018–2020 till styrelsen för Kultur i Väst, styrelsen för Västarvet, kulturnämnden 2017-10-26 § 130 (Dnr: KUN 2017-00739). Överenskommelse mellan kulturnämndens och styrelsen för Kultur i Väst och Västarvet 2020, kulturnämnden 2019-09-18 § 97 (Dnr: KUN 2019-00461)

budgetstyrning, samt en årlig uppföljning av kulturnämndens beställaruppdrag till styrelsen. Måluppföljningen är både kvantitativ och kvalitativ.

Revisionens årsrapport 2019 Västarvet (Dnr: REV 2019–00103). Bedömningen är att de resultat styrelsen redovisar för verksamhet och ekonomi i årsredovisningen i stort överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag men att det finns avvikelser. Det saknas en bedömning och analys av måluppfyllelsen även 2019 för de prioriterade målen. Revisionen rekommenderar styrelsen för kulturutveckling rekommenderas att arbeta med att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med anvisningar för uppföljning, bedömningen är att denna rekommendation är delvis omhändertagen och kvarstår 2021 för styrelsen att hantera (se följande avsnitt ”Uppföljning av tidigare års rekommendationer ”i denna rapport för detaljer).

Styrelsen har under året inlett en konsolidering av den nya förvaltningsorganisationen enligt regionfullmäktiges beslut om att bilda styrelsen för kulturutveckling. Processen fortgår in på 2021. Arbetet omfattar strukturer för styrning, ledning dels interna strukturer i förvaltningen, dels strukturer i förhållande till Västra Götalandsregionen övriga nämnder, styrelser med fokus på roller i förhållande till kulturnämnden, och dels strukturer i relation till regionens professionella kulturutövare.

Covid-19-pandemin

Covid-19-pandemin har haft en betydande inverkan på styrelsens planerade verksamhet 2020. Pandemin har inverkat hämmande på styrelsens kärnuppdrag med verksamhet riktad till kultursektor och länets kulturkonsumenter i form av en bred allmänhet och särskilda målgrupper. Pandemin har även inverkat hämmande på styrelsens process med att konsolidera en ny förvaltningsorganisation enligt regionfullmäktiges beslut.

Styrelsen för kulturutveckling har under pandemin dock säkerställt en aktiv budgetstyrning, uppföljning inom sitt verksamhetsansvar samt har bedrivit ett arbete med att konsolidera den nya organisationen. Styrelsen har under året haft informationsärenden och beslutsärenden där pandemins inverkan på verksamheten värderats. Styrelsen har fullföljt processen med att ingå överenskommelse om uppdrag med kulturnämnden för 2021.

Styrelsen redovisar för 2020 att delar av målen i detaljbudget och beställaruppdrag från kulturnämnden har kunnat genomföras enligt plan, eller med justeringar där vissa målaktiviteter har ställts om till format som fungerar utifrån en smittskyddsaspekt, där styrelsens bland annat digitaliserat visst målarbete. Styrelsen redovisar att pandemin har medfört att vissa målaktiviteter dock ej kunnat genomföras enligt plan.

Styrelsen har under året omprioriterat medel i detaljbudget som frigjorts på grund av inställda målaktiviteter eller medel som frigjorts där digitala lösningar varit billigare än ursprungligt budgeterade målaktiviteter. Utvärderingar får visa hur effektiva de digitala målaktiviteterna är, men lösningarna har möjliggjort att målarbetet har kunnat pågå trots pandemin. Förvaltningen anger att ett positivt resultat av omställning till digitala lösningar är att det har gett organisationen ny kompetens och erfarenheter som på sikt stärker

förutsättningar till att arbete med digitala verktyg i målarbetet även när det inte råder en pandemi.

Styrelsen redovisade under hösten en prognos om överskott på 7 mnkr. Styrelsen beslutade i överenskommelse med kulturnämnden att återföra 6 mnkr från styrelsen till nämnde för beslut om nya måltåtgärder.

Styrelsen har en rimligt spårbar redovisningen av intäkter och kostnader som är att hänföra till ordinarie målarbetet och vad som är att hänföra målarbetet till följd av Covid-19-pandemin.

Styrelsen för kulturutveckling har i sitt arbete med intern kontrollplan för 2021 beaktat den genomlysning kopplat till Covid-19-pandemin som Regionstyrelsen (RS 2019 - 06682) 2020-05-12, uppmanat samtliga nämnder och styrelser att göra. Styrelsen har under året styrelsemöten haft uppföljning pandemins inverkan på nämndens målstyrning och ekonomi.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning, ställ till vad konsekvenserna av Covid-19-pandemin inneburit. Regionstyrelsen har beslutat om detaljbudget för styrelsen. Styrelsens detaljbudget svarar mot reglemente och regionfullmäktiges beslut om budget. Styrelsen följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder och styrelser ska följa upp detaljbudget⁸. Styrelsens detaljbudget skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi under året till styrelsen, samt från styrelsen till regionfullmäktige. Styrelsens uppföljning och åiterrapportering av verksamhet under året är i rimlig grad ändamålsenlig och tillräcklig utifrån nämndens ansvar i reglemente.

Rekommendationer

Inga rekommendationer ges

Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens interna styrning och kontroll. Inledningsvis beskrivs styrelsens styrmiljö, styrdokument och formalia. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning.

Styrelsen ansvarar enligt kommunallag och regionfullmäktiges beslut om reglementen och policy för styrning för att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Revisionen har 2020 granskat om styrelsens interna kontroll är tillräcklig ställ till vad konsekvenserna av Covid-19-pandemin motiverat. Granskningen har fokus på mål och uppdrag inom styrelsens kärnprocesser för att bedöma om styrelsen har utformat ett system för den

⁸ Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, beslutad av RS 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873).

interna kontrollen som i tillräcklig utsträckning hanterar risken för brister i styrelsens styrning och uppföljning samt säkerställt att detta system genomförs.

Styrmiljö, styrdokument och formalia

Den interna kontrollen skall komplettera styrelsens system för målstyrning. Årets grundläggande granskning har visat att styrelsens har god kännedom om sin kontrollmiljö och i allt väsentligt har en ändamålsenlig målstyrning enligt lag på styrelsens kärnområden, regionfullmäktiges reglemente samt prioriterade mål i budget till styrelsen och utifrån kulturnämndens uppdrag till styrelsen, samt enligt regionstyrelsens anvisningar samt utifrån nämndens egen styrning i detaljbudget.

Iakttagelser

Revisionsenheten vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens interna styrning och kontroll:

Styrelsens interna kontrollsystem utgår från styrelsens sätt att styra och följa upp sin verksamhet och består av flera sammanlänkade delar. Kontrollsystemet består av (bärande delar och ej en fullständig förteckning):

- Styrelsens årliga process med intern kontrollplan,
- Styrelsens årliga mål- och ekonomistyrning i detaljbudget för fullmäktiges mål och uppdrag, samt styrning utifrån årligt uppdrag till styrelsen från kulturnämnden, samt verksamhetsplaner.
- Andra delar i styrelsens interna styrning och kontrollsystem är styrelsens arbetsordning, instruktion till förvaltningschef, styrelsens delegeringsordning.

Styrelsens interna styrning och kontroll stöds av riktlinjer som styrelsen antagit för verksamheten, samt av regiongemensamma riktlinjer för nämnder och styrelsers styrning, uppföljning och kontroll. För ärendeberedning specificerar beredningen för nämndens kärnprocesser.

Styrelsen för kulturutveckling har en fastställd intern kontrollplan samt åtgärdsplan för 2020. Planerna har beretts och beslutats av styrelsen för Kultur i väst samt styrelsen för Västarvet 2019, dessa styrelser är numera upplösta och ersatta av styrelsen för kulturutveckling från 2020-01-01. Styrelsen för kulturutveckling beslutade den 27 januari 2020 att prolongera planerna att gälla även för styrelsen för kulturutveckling för 2020.

Styrelsens interna kontrollplan samt åtgärdsplan är baserade risk och väsentlighetsanalyser för verksamheten utifrån styrelsens uppgift i reglemente. Planerna anger risk, kontrollmoment, ansvar för genomförande av kontroll samt hur återrapportering till styrelsen ska ske. Under året har styrelsen haft en löpande uppföljning av planens kontrollmoment vid sammanträden i april, juni, september, december samt vid årsbokslut i årsredovisning avseende lärdomar av intern kontrollarbetet. Förvaltningschefen har därutöver vid varje sammanträde från och med april lämnat rapporter till styrelsen med

anledning av Covid-19-pandemin och dess påverkan på verksamhet, ekonomi och personal.

Styrelsen för kulturutveckling beslutade om intern kontrollplan 2021 i samband med styrelsens beredning och beslut av detaljbudget 2021. Styrelsen beslut föregicks av en beredning av risk- och väsentlighetsanalys. Styrelsens riskanalys samt kontrollplan utgår från en genomgång och dokumentation av styrelsens kontrollmiljö ut ett helhetsperspektiv från styrelsen verksamhetsansvar. Planen för intern kontroll 2021 anger risk, kontrollmoment, ansvar för genomförande av kontroll samt hur återrapportering till styrelsen ska ske.

Styrelsen för kulturutveckling har i sitt arbete med intern kontrollplan för 2021 beaktat den genomlysning kopplat till Covid-19-pandemin som Regionstyrelsen (RS 2019 - 06682) 2020-05-12, uppmanat samtliga nämnder och styrelser att göra. Styrelsen har under året styrelsemöten haft uppföljning pandemins inverkan på nämndens målstyrning och ekonomi.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen för kulturutveckling har en intern kontroll som är tillräcklig ställd till vad konsekvenserna av Covid-19-pandemin motiverat. Styrelsens kontrollsystem utgör en integrerad del i styrelsens system för styrning och uppföljning och har en årlig processen som följer nämndens beredning och beslut av detaljbudget samt uppföljning av detaljbudget. Styrelsen har god kännedom om sin kontrollmiljö samt har utformat ett system för den interna kontrollen avseende sina kärnprocesser som i tillräcklig utsträckning hanterar risken för brister i styrelsens styrning och uppföljning. Styrelsen har under 2020 i rimlig grad i allt väsentligt säkerställt att detta system genomförts.

Rekommendationer

Inga rekommendationer ges.

Uppföljning av tidigare års rekommendationer

I detta avsnitt görs en uppföljning av tidigare års lämnade rekommendationer.

Iakttagelser

Nedan redovisas en bedömning av om tidigare ställda rekommendationer till styrelsen är omhändertagna (Ja/Delvis/Nej).

Lämnade rekommendationer 2019	Omhändertagen
Revisionens årsrapport 2019 Västarvet (Dnr: REV 2019–00103). Bedömningen är att de resultat styrelsen redovisar för verksamhet och ekonomi i årsredovisningen i stort överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag men att det finns avvikelser. Det saknas en bedömning och analys av måluppfyllelsen även 2019 för de prioriterade målen.	Delvis. Styrelsen ger målanalys i årsredovisningen 2020. Kvarstår att ge en samlad bedömning per prioriterat mål

<p>Rekommendationer</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Styrelsen för kulturutveckling rekommenderas att arbeta med att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med anvisningar för uppföljning.</i> 	<p>(mål uppnås delvis, mål uppnås ej).</p>
--	--

Västra Götalandsregionens rutin för uppföljning 2020 inom ram för regionfullmäktiges budgetprocess⁹ anger att nämnder och styrelser vid årets slut ska avge en årsredovisning. Rapportering görs i Västra Götalandsregionens IT-stöd Plan & Styr. Nämnder och styrelser följer upp de mål och fokusområden som de valt i sin plan. Rapportering av målen görs i uppföljning mars, augusti och årsredovisning. För de nämnder och styrelser som implementerat verksamhetsplan i Plan & Styr kopplas mål, fokusområden, aktiviteter och indikatorer till uppföljningsrapporten. Rapportering av regionfullmäktiges mål samt bedömning av måluppfyllelse (grön, gul eller röd). Utfall för indikatorer och aktiviteter kopplade till mål/fokusområden är ett underlag för uppföljningen av målen.

Rekommendationer

Styrelsen för kulturutveckling rekommenderas att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med Västra Götalandsregionens anvisningar för uppföljning inom ram för regionfullmäktiges budgetprocess.

Räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av konsultbyrån PwC och innefattar följande delar;

- Löpande redovisningsrutiner
- Årsbokslut 2020

Iakttagelser

Nedan visas resultatet av granskningen.

Löpande redovisningsrutiner

PwC har utfört revision av styrelsens för kulturutvecklings interna kontroll i processer som bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen. Granskningen har avgränsats till väsentliga aspekter och är inte av sådan omfattning att den täcker in samtliga eventuella

⁹ Rutin Uppföljning 2020, beslutad av: Joakim Björck, Koncernkontoret 2019-11-29, reviderad av Thomas Front, Koncernkontoret 2020-11-17. Rutin Nämnders och styrelser rapportering till koncernen i månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2021, Beslutad av: Thomas Front, Koncernkontoret 2021-02-15, diarienummer: 2021-00255.

svagheter i rutiner för intern kontroll. Granskning har skett av bokslutsprocessen, inköpsprocessen, investeringsprocessen, övriga iakttagelser.

Styrelsens interna kontroll av bokslutsprocessen (rutiner, arbetssätt och ansvarsfördelning).

Bokslut sker i Västra Götalandsregionens gemensamma ekonomisystem Raindance. Regionservice utför tjänster avseende löpande redovisning, rapportering och bokslut på förhand till övriga nämnder och styrelser enligt fördefinierat och överenskommet gränssnitt. Servicenämndens interna bokslutsarbete följer Västra Götalandsregionens centrala tidplan. Efter att månadsperioden är stängd sker en genomgång av de uppbokningar/justeringar som gjorts i samband med det senaste månadsbokslutet. Fakturor över 50 tkr kontrolleras för att säkerställa att fakturan har bokats mot rätt konto och rätt period. Kontoavstämningar och kontroll genom kontospecifikationer genomförs löpande. Enligt den centrala tidplanen ska varje förvaltning genomföra en första inläsning av respektive balans- och resultaträkningar till koncernkontosystemet Cognos Controller från Raindance. Sedan stäms interna mellanhavanden av och differenser överstigande 100 tkr utreds vidare och rättas genom kompletterande ombokningar. Vid slutstängning av balans- och resultaträkning genomförs slutlig inrapportering till Cognos Controller och sedan stängs perioden i Raindance. Det genomförs även en slutlig kontoavstämning och upprättande av kontospecifikationer. Bokslutsmaterial tas fram i augusti och december för kommande revision. Information i form av finansiella rapporter länkas till uppföljningsverktyget Plan och Styr.

Intern kontroll av inköpsprocessen

Västra Götalandsregionen använder sig av två system för fakturahantering i form av Raindance fakturaportal och Visma Proceedo (Marknadsplatsen 2.0). I Raindance fakturaportal hanteras huvudsakligen interna fakturor samt fakturor med patientuppgifter. I Visma Proceedo hanteras övriga fakturor. Dessa två system stödjer verksamheterna för att säkerställa att inköp görs på rätt avtal samt att beställningar och leverantörsfakturor atteras av rätt person. Inköp görs lokalt av respektive förvaltning och de ansvarar även för att regionens policys och riktlinjer följs vid inköpen. Förvaltningarna kontrollerar inköpen genom attest av beställning, leveranskvittering, samt kontroll- och slutattest av leverantörsfaktura i Raindance och Visma Proceedo. Räkenskapsinformation från dessa system förs automatiskt över till huvudboken och leverantörsreskontran i Raindance. I ekonomisystemet Raindance finns ett gemensamt leverantörsregister som används av samtliga förvaltningar. Servicenämnden har ett samordnande ansvar för upplägg och vidare administration och kontroller av leverantörer i detta register. Regionservice ansvarar för de utbetalningar (Utbetalningsjournal svensk, Utbetalningsjournal utland och internetbetalning) som sker via regionens gemensamma leverantörsreskontra.

Intern kontroll av investeringsprocessen

För de förvaltningar i Västra Götalandsregionen där Regionservice har ett specifikt ansvar för hantering av investeringsredovisningen har de ansvar för att utifrån investeringsplan genomföra aktiveringar, utranteringar och löpande kontroll av förvaltningens investeringar. Regionservice initierar även inventering och stämmer löpande av

förvaltningens balanskonton mot anläggningsanalys. I servicenämndens interna investeringsprocess utgår nämnden från rådande politiskt beslutad investeringsram. Denna ram baseras på kartläggning av förvaltningens nuvarande investeringsmässiga behov den har beslutats av Västra Götalandsregionens politiska ledning och konkretiserats av servicedirektören med stöd av controllers i förvaltningen. Inom rådande investeringsram genomförs inköp mot upphandlad leverantör via Proceedo (Marknadsplatsen 2,0). När beställning har skapats och konterats atteras denna beställning av ansvarig områdeschef. Beställningen skickas vidare till leverantör och när investeringsvaran ankommit till servicenämnden sker mottagningskontroll, granskning av faktura, kontering samt leveranskvittning innan investeringen läggs in i nämndens anläggningsregister.

Övriga iakttagelser rörande den interna kontrollen

Årets löpande granskning har inte identifierat några problem med avseende på det kommande årsbokslutet.

Årsbokslut

Resultaträkning

Vi har ej identifierat några felaktigheter i resultaträkningen.

Resultatet för år 2020 landade på ett nollresultat. Budgeten för 2020 är en sammanslagning av budgetarna för de tidigare förvaltningarna Kultur i Väst och Västarvet. Det innebär, enligt årsrapporten, att underlagen för budget inte är lika tydliga som ett normalår, vilket försvårar uppföljningen något.

Prognosen i delårsrapport per augusti visade på ett överskott på 7 mnkr och anledningen till överskottet var framförallt inställda arrangemang i verksamheten. Även personalkostnaderna var lägre än beräknat beroende på vakanser på ett antal tjänster. I en överenskommelse med kulturnämnden lämnade förvaltningen tillbaka 6 mnkr av regionbidraget till kulturnämnden. Dessutom har ett engångsstöd på 1 mnkr givits till regionens kommuner med syfte att täcka ökade kostnader för e-bokslån under pandemin. Den 19 januari 2021 fattade regionstyrelsen beslut om fördelning statsbidrag 2020 med anledning av Covid-19-pandemin. I den fördelningen erhöll förvaltningen 0,9 mnkr i bidrag.

Balansräkning – tillgångar

Vi har ej noterat några felaktigheter under tillgångssidan i balansräkningen. Anläggningstillgångarna har ökat med cirka 9 mnkr.

Balansräkning – skulder

Vi har granskat ett urval av projekt som finns uppbokat på konto 2999 och identifierat projekt som är från år 2014, 2015 och 2017. Utifrån transaktionslistor framgår att inga kostnader har belastat projektet under år 2020. Risk finns att det bokförda värdet på kontot är för högt då delar av projektmedlen borde ha intäktförts under året. Det bör säkerställas

att projektavslut görs och kvarvarande medel intäktsförs de år de avslutas. Långfristiga skulder internt har ökat med 8,4 mnkr. Vi har, i övrig, ej noterat några felaktigheter under skuldsidan i balansräkningen.

Kvarstående noteringar från granskning av delårsbokslut och intern kontroll

Inga noteringar.

Bedömning

Löpande redovisningsrutiner

Granskning har skett av styrelsen för kulturutvecklings interna kontroll i processer som bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen. Bedömningen är att styrelsens interna kontroll avseende bokslutsprocessen, inköpsprocessen, investeringsprocessen, samt i finansiella rapportering övrigt fungerar tillfredsställande.

Årsbokslut

Bedömningen är att styrelsen för kulturutvecklings årsbokslut i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av resultat och finansiella ställning per den 31 december 2020 enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.

Moment som ej utförts i enlighet med revisionsverksamhetens revisionsinstruktioner och som därmed inte påverkat vårt uttalande

- Årsrapport; Granskning av årsrapport avser endast de områden som revisionskontoret angett i revisionsinstruktioner.
- Granskning av måluppfyllelse kopplad till god ekonomisk hushållning utförs inte enligt SKYREVs vägledning granskning av årsredovisning.

Rekommendationer

Inga rekommendationer ges.

Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Bedömning

För verksamhetsåret 2020 ges för styrelsen för kulturutveckling följande sammanfattande bedömning:

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Styrelsen för kulturutveckling har granskats och bedömts utifrån det samlade uppdrag och ansvar som framgår av regionfullmäktiges budget och styrelsens reglemente. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan för styrelsens för kulturutveckling. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av styrelsen för kulturutveckling bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt bedrivits ändamålsenligt, med rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll, ställ till vad konsekvenserna av Covid-19 motiverat.

Revisionen ställde i granskningen av styrelsen för Västarvet (Dnr: REV 2019–00103) en rekommendation som överförts till styrelsen för kulturutveckling att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med anvisningar till nämnder och styrelser för uppföljning inom ram för regionfullmäktiges budgetprocess. Rekommendationen är delvis omhändertagen och kvarstår för styrelsen att hantera 2021.

Rekommendationer

Styrelsen för kulturutveckling rekommenderas att tydligt redovisa måluppfyllelsen för fullmäktiges prioriterade mål i enlighet med Västra Götalandsregionens anvisningar för uppföljning inom ram för regionfullmäktiges budgetprocess.

Bilaga 1. Beskrivning av revisionskriterier

Styrelsen för kulturutveckling granskas och bedöms utifrån det samlade uppdrag och ansvar som framgår av regionfullmäktiges budget och nämndens reglemente. Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna tydliggör den norm eller referens som revisorernas iakttagelser bedöms mot.

Årets granskning av styrelsen för kulturutveckling utgår från följande revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Förvaltningslagen (2019:900)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Regionfullmäktiges budget 2020, regionfullmäktige 2019-06-10 § 135 (Dnr: RS 2019-03241).
- Reglemente för styrelsen för kulturutveckling, 2019-12-03 § 246 (Dnr: RS 2018-03535)
- Styrelsen för kulturutvecklings delegeringsordning, styrelsen för kulturutveckling 2020-01-27 § 6 (Dnr: KU 2020-00690)
- Policy för styrning, regionfullmäktige 2019-05-28 (Dnr: RS 2019-02491)
- Vägledning för nämnders och styrelser arbete, regionstyrelsen 2017-12-12 (Dnr: RS 2017-04735)
- Västra Götalandsregionen en riktlinje mot korruption, mutor och jäv, regionfullmäktige 2017-09-19 § 116 (Dnr: RS 2016-05152)
- Regionens ärendehandbok, regiondirektören 2017-06-26 (Dnr: RS 2017-02773).
- Riktlinje för god ekonomisk hushållning, regionstyrelsen 2020-05-12 (Dnr: RS 2019-06176)
- Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, regionstyrelsen 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873)
- Rutin uppföljning 2020, ekonomidirektören 2020-11-17
- Detaljanvisning årsbokslut 2020 på intranätet
- Regionens ekonomihandbok på intranätet
- Kulturstrategi Västra Götaland- och regional kulturplan 2020-2023, regionfullmäktige 2019-10-18 § 167 (Dnr: RS 2018-05559)
- Kulturnämndens långsiktiga uppdrag 2018-2020 till styrelsen för Kultur i Väst, styrelsen för Västarvet, kulturnämnden 2017-10-26 § 130 (Dnr: KUN 2017-00739)
- Överenskommelse mellan kulturnämndens och styrelsen för Kultur i Väst och Västarvet 2020, kulturnämnden 2019-09-18 § 97 (Dnr: KUN 2019-00461)

Reglementet för styrelsen för kulturutveckling, 2019-12-03 § 246 (Dnr: RS 2018-03535) anger att styrelsens uppgifter och ansvar i Västra Götalandsregionen.

A. Styrelsen för kulturutvecklings uppgifter

1 § Styrelsen ska inom sitt verksamhetsområde

- a) följa vad som anges i lag eller annan författning
- b) följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut har bestämt att styrelsen ska fullgöra
- c) verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.
- d) följa anvisningar som regionstyrelsen lämnar i sin roll att samordna och ha uppsikt över Västra Götalandsregionens verksamheter

2 § Styrelsen bedriver verksamhet inom områdena kultur, natur- och kulturarv. Styrelsen ska bidra till ett rikt kulturliv i ett sammanhållet Västra Götaland. Styrelsen ska utgå från ett behovsstyrt förhållnings- och arbetssätt som innebär ständig beredskap för omprövning och förändring. Kulturnämnden är styrelsens främsta uppdragsgivare och beställare.

3 § Styrelsen ska

- a) erbjuda kunskap kring samordning och genomförande av projekt och aktiviteter samt i vissa fall säkerställa genomförande av projekt på uppdrag av och i samarbete med kommunerna och civilsamhället
- b) erbjuda viss specialistkunskap inom kultur-, natur och kulturarvsområdena till stöd för kommunerna och civilsamhället i deras ansvar och engagemang för genomförande och främjande av utveckling inom kulturområdet
- c) driva museer och i vissa fall besöksmål med regionalt och/eller nationellt intresse inom kompetensområdet
- d) ansvara för lagstyrd samlingsförvaltning för de egna samlingarna inom kompetensområdet
- e) ansvara för den regionala nivåns uppdrag enligt bibliotekslagstiftningen och i samråd med kommunerna driva och utveckla verksamheten enligt regionens strategiska dokument inom området
- f) vara en del av den nationella och regionala infrastrukturen för forskning och utveckling inom kompetensområdet
- g) på uppdrag av kulturnämnden aktivt delta i samverkan på regional, nationell och internationell nivå inom kompetensområdet

I styrelsens uppgifter ingår att

- a) bedriva verksamheten effektivt och ändamålsenligt samt utveckla och följa upp verksamheten i enlighet med regionfullmäktiges beslut
- b) följa utvecklingen inom sitt område och ta initiativ rörande långsiktiga utvecklings och strategifrågor
- c) göra den publika verksamheten tillgänglig

- d) samråda med övriga utförarstyrelser samt med regionstyrelsen för att utveckla, upprätthålla och samordna verksamheten i egen regi
- e) samverka med miljönämnden för att utveckla det interna miljöarbetet
- f) fastställa besöksavgifter för museer och besöksmål inom styrelsens verksamhetsområde samt besöksavgifter vid enskilda evenemang av väsentlig storlek
- g) samråda med kulturnämnden om investeringar som påverkar verksamhetens inriktning och omfattning samt om finansiering av de ökade driftkostnaderna till följd av investeringarna
- h) nyttja det utbud av fastighets-, service-, IS/IT-, inköps- och företagshälsovårdstjänster som tillhandahålls internt av regionens styrelser och nämnder
- i) följa de beslut som regionstyrelsen fattar i sin roll att samordna och ha uppsikt över Västra Götalandsregionens verksamheter.

Organisation inom verksamhetsområdet

4 § Styrelsen ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges mål och styrmodell samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Personalansvar

5 § Styrelsen är anställningsmyndighet för personal vid sin förvaltning med undantag för förvaltningschef som anställs av regionstyrelsen efter samråd med styrelsen. Styrelsen ansvarar för personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag av de frågor som ankommer på regionstyrelsen. Styrelsen fastställer varje mandatperiod instruktion till förvaltningschef.

Bilaga 2. Upprättade granskningsrapporter

Bilaga 7a Rapport om årsrapport, PwC, 2021-02-05.