

Grundläggande granskning av Kultur- och bildningsnämnden 2019

Grundläggande granskning av Kultur- och bildningsnämnden 2019

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), flerårsplan för 2019 - 2021, regionplan för 2019 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.

I nämndplanen framgår följande fokusområden för 2019:

- fastställa formerna för framtagandet av en ny kulturplan som ska gälla från år 2021
- fastställa formerna för framtagandet av en ny regional biblioteksplan som ska gälla från år 2021
- fastställa formerna för framtagandet av en ny strategi för folkhögskolorna som ska gälla från år 2021, och som förberedelse inför upprättande av strategi särskilt göra konsekvensanalyser och omvärldsbevakning som rör områdena utökad verksamhet, digitalisering och Agenda 2030
- fastställa formerna för framtagandet av en ny strategi för folkhälsa som ska gälla från år 2021. Framtagandet ska ske i bred samverkan och dialog och med utgångspunkt i den nationella målstrukturen – och om möjligt ges formen av att vara hela ”Värmlands folkhälsostراتيجية”.
- samråda med regionstyrelsen och andra nämnder i frågor som rör bland annat utvecklingen av kultur- och hälsa-området, kulturella och kreativa näringar, kulturbesöksnäringen, digital delaktighet, samråd med civilsamhället samt folkbildningens betydelse för samhället
- genomföra en översyn av reglerna för bidrag till studieförbundens regionala verksamhet
- genomföra en kartläggning och översyn av samtliga bidrag, årsanslag och projektmedel inom nämnden ansvarsområde.
- utveckla formerna för uppföljning av nämndens verksamhet.

Metod

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

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?

Regionfullmäktige har i regionplan 2019 fastställt tre mål för Kultur- och bildningsnämnden:

- Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet
- Attraktiva folkhögskolor
- Ökad kulturell delaktighet

I regionplanen framgår även att nämnden ska ansvara för området Folkhälsa, men det finns inte med som fastställt mål.

Enligt nämndplanen för 2019 är nämndens mål:

- Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet
- Attraktiva folkhögskolor
- Ökad kulturell delaktighet
- Ökad samverkan inom folkhälsoområdet (– inom Region Värmland och i hela Värmland) (nämndens föreslagna mål, ej fastslaget mål i regionfullmäktige)

Nämnden har fastställt en nämndplan och mätplan för år 2019. För nämndmålen saknas måttatta och mätbara indikatornivåer. Där lämnas istället en aktivitetsredovisning (exempelvis ”Redovisning inskickad till Folkbildningsrådet”).

Vidare saknas indikatorer, i den under 2019 av nämnden och styrelsen fastställda mätplanen, för nämndmålet Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet.

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

Regler kring uppföljning finns i nämndplanen. Nämnden får exempelvis vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

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 2019 i juni 2019. Interna kontrollen har utförts enligt följande:

- Berörda direktörer informerar muntligt om aktuella frågor i samband med varje nämndsmöte
- Tertialrapport, tertial 1 (maj)
- Delårsrapport, tertial 2 (oktober) – uppföljning av mätplan och lägesrapport
- Årsredovisning (mars 2020) inklusive uppföljning av mätplan
- Uppföljning av strategier inom nämndens ansvarsområde – i samband med årsredovisning
- Fördjupningar
 - Översyn av bidrag och anslag inom nämndens ansvarsområde (*pågår*)
 - Fördjupning av Wermland opera, Värmlands museum och Västanå Teater som finansieras inom ramen för kultursamverkansmodellen

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.

Vi noterar dock att mätplanen saknar måttsatta och mätbara indikatorer. Nämndens möjlighet att tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat torde därav försvåras. Vidare saknas indikatorer, i den under 2019 av nämnden och styrelsen fastställda mätplanen, för nämndmålet Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet.

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 och mätplan för år 2019. (2019-03-20 §26) Det saknas dock indikatorer för målet Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet.

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

Nämnden har, i egenskap av folkhögskolornas styrelse, fastställt folkhögskolornas verksamhetsplaner 2019. (190409 §33)

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. Det saknas dock indikatorer för målet Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet.

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 2019. (190611 §66)

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

Ja.

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 fattat beslut om att folkhögskoleverksamhet startar under hösten 2019 i Filipstads kommun förutsatt att relevanta samarbetsavtal ingås. (2019-06-11 §64)

Beslut fattades i ärendet senare under hösten även i Regionstyrelsen.

5. Har nämnderna en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

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

Resultat/Bedömning

Delegationsbeslut rapporteras till nämnden vid deras nämndssammanträden.

Granskningen har omfattat samtliga protokoll under 2019. Protokollen har justerats och anslagits på regionens elektroniska anslagstavla i rätt.