

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för kulturnämnden år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet under år 2016.

Kulturnämnden 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 fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges 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 nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kulturnämnden och dess enskilda ledamöter.

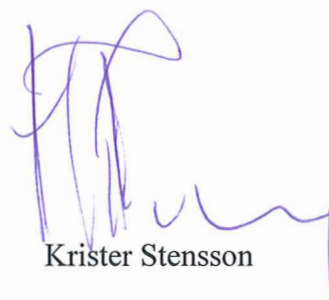
Vänersborg den 15 mars 2017



Birgitta Eriksson
Ordförande



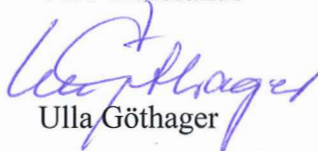
Ulf Sjösten
Vice ordförande



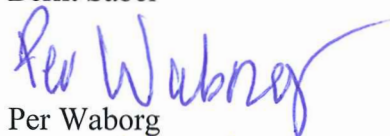
Krister Stensson



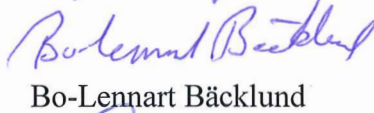
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Per Waborg



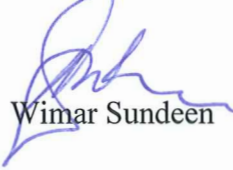
Bo-Lennart Bäcklund



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport Kulturnämnden 2016

Diarienummer REV 2017-00038

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

Årets granskning av Kulturnämnden

1. Inriktning

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

2. Genomförd granskning

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsledning för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende Kulturnämnden. I granskningen har revisorerna biträtt av revisionsenheten. Granskningen har genomförts av Marit Käppi vid revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Under året har följande granskning genomförts; Löpande granskning av protokoll, delårsrapporter, årsredovisningar och intern kontroll. Vidare har en förstudie av Kulturnämndens uppdrag till Konstenheten genomförts, en protokollgranskning av hanteringen av jäv samt en fördjupad granskning av beställare/utförare modellen inom regional utveckling.

2.1 Granskning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Kulturnämndens årsredovisning innehåller en sammanställning av måluppfyllelse som nämndens utförarverksamheter redovisar i förhållande till det uppdragsbaserade verksamhetsstödet. De treåriga uppdragen (2015-2017) är nämndens nedbrytning av de övergripande kulturpolitiska mål som fullmäktige har beslutat om samt fokusområdena i budget 2016. Nedan redovisas ett axplock av vad som framgår nämndens årsredovisning.

- Kulturnämndens ekonomi är i balans med ett överskott på 9 mnkr. Av den totala budgeten på ca 1,4 miljarder utgör 300 mnkr statsbidrag. Utförarnas del av nämndens budget utgör 80 procent.
- Avseende fullmäktiges mål om "Ökat deltagande i kulturlivet" pågår digitalisering för ökad interaktivitet och tillgänglighet. Det gäller exempelvis flera av Göteborgsoperans och Symfonikernas produktioner som nu i samarbete med Folkets Hus livesänds runt om i regionen. Det gäller också digitaliseringen av Västarvets samlingar. Med tanke på att samlingarna omfattar 11 miljoner föremål är det ett långsiktigt arbete.
- För att öka delaktighet och tillgänglighet pågår arbete med att skapa nya scener för scenproduktion och gästspel i regionen.
- Museerna har under året haft över två miljoner besökare. Det är en ökning med 1,6 procent jämfört med föregående år.

- Det regionala arrangörstödet för barn och ungdomar uppgick till 10,6 mnkr och 184 000 barn och unga tog del av aktiviteter.
- I enlighet med fokusområdet ”Bryta utanförskap och segregation och stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv” har kulturnämnden genom Kultur i Väst gett stöd till Nordisk designskola i Borås för att vidareutbilda nyanlända hantverkare i olika tekniker och sedan matchat dem mot företag i Boråsregionen.
- Avseende fullmäktiges prioriterade mål om att ”Andel barn- och ungdomsbesök till kulturinstitutioner ska öka” redovisar nämnden att andelen barn och unga som besöker scenkonst och museer har ökat till 28 procent jämfört med föregående år då siffran låg på 24 procent. Medvetna satsningar i utförarnas verksamhet har även lett till att antalet barn och ungdomar har ökat över tid och uppgår under året till 824 100. Det är en ökning med 22 procent jämfört med 2014.
- Kulturnämnden har initierat ett antal utredningar och analyser utifrån fullmäktiges mål om att ”Deltagandet i kulturlivet ska öka” och fokusområdet ”Stärka barn och ungas möjligheter att delta i kulturlivet” Utredningarna genomförs av dels SOM institutet dels koncernkontorets data och analysavdelning.¹
- På uppdrag av regiondirektören har kulturchefen under året utrett möjligheterna till en bättre samverkan mellan koncernkontorets kulturavdelning och Västarvet samt Kultur i Väst. Syftet är att få de olika enheterna att agera mer samordnat i förhållande till olika samarbetsparter. En Samverkansplattform träder i kraft 2017.²
- Under året har rutinerna för nämndens projektberedning ändrats för att öka transparens och bredd av perspektiv. En konstnärlig referensgrupp har bildats som ska bedöma konstnärlig kvalitet i produktionerna.

En mer detaljerad uppföljning av kultursamverkansmodellen i regionen återfinns i ”Sammanfattning av kvantitativ uppföljning till Statens Kulturråd.”³

Revisionens bedömning av måluppfyllelse:

Kulturnämnden redovisar i sin årsredovisning ett stort antal pågående aktiviteter i enlighet med fullmäktiges mål och nämndens uppdrag till utförarna. Det finns en måluppfyllelse avseende ökning av andelen barn och som besökare/publik till museer och scenkonstinstitutioner. Arbete pågår för att öka delaktighet och tillgänglighet genom digitalisering.

Koncernkontoret kulturavdelning utreder och följer upp effekterna av verksamhetsstöd och projektstöd kopplat till fullmäktiges mål och fokusområden. Den samlade bedömningen är att nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder och att den utövat en tillfredsställande styrning och uppföljning för att möjliggöra intentionerna i regionens kulturpolitiska mål.

¹ Utredningar inom kulturområdet 2016 – 2017, Dnr KUN 2016-00461

² Samverkansplattform för koncernkontorets avdelning kultur, Kultur i Väst och Västarvet, Dnr RS 3261-2014. Se också Årsrapport KiV för en mer utförlig rapport.

³ Sammanfattning av kvantitativ uppföljning till Statens Kulturråd Dnr KUN 2016 - 00120

2.2 Förstudie av nämndens uppdrag till Konstenheten vid Fastighetsnämnden

Syfte/
Revisionsrisk Risk för bristande styrning, beredning och transparens avseende uppdragen till Konstenheten. Negativ massmedial uppmärksamhet kring inköp av konst skapar förtroendekris.

Granskningen har fokuserat på styrning, ansvar, roller och uppföljning av Konstenhetens inköp av icke fastighetsanknuten konst s.k lös konst.

Iakttagelse Det kan konstateras att kulturnämnden i egenskap av beställare har rundat Fastighetsnämnden och gett uppdrag direkt till tjänstepersonerna på Konstenheten. Vidare har Fastighetsnämnden saknat riktlinjer och rutiner för inköp av lös konst. Risker har efter revisionens dialog och påpekanden varit föremål för Kulturnämndens och Fastighetsnämndens fokus under året. Under hösten 2016 har Kulturnämndens och Fastighetsnämndens presidier träffats för att gå igenom uppdraget och diskutera rutiner för kommande år. Kulturnämnden tog den 27 oktober 2016 beslut om att det uppdragsbaserade verksamhetsstödet för 2017 ska riktas direkt till Fastighetsnämnden⁴. Den 6 februari 2017 tog Fastighetsnämnden beslut om nya riktlinjer för Konstenhetens konstinköp⁵.

Bedömning Bedömningen är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av Kulturnämnden och Fastighetsnämnden.

2.3 Granskning av nämndens kontroll av jäv och intressekonflikter

Syfte/
revisionsrisk Risk för att Kulturnämndens ledamöter bryter mot kommunallagens lagregler om jäv för förtroendevalda och medarbetare.⁶ Risk för att opartiskhet ifrågasätts vid beredning och beslut om verksamhetsbidrag och andra typer av stöd som nämnden beviljar.

Granskningen har fokuserat på hur nämnden säkerställer att jävssituationer inte uppstår i samband med beslut om att bevilja medel. Dels rör det sig om att nämndledamöter även sitter i utförarstyrelser som får verksamhetsbidrag från Kulturnämnden. Dels om en verksamhet som bereder och beslutar om medel inom kulturområdet. Det är ett begränsat område där många aktörer inte kan undgå att känna varandra mer eller mindre. Det gäller såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Iakttagelse Statens Kulturråd konstaterade, efter en genomgång av beslutsärenden i Kulturnämnden, att det förekom att ledamöter satt på två stolar nämligen både i en beställarnämnd och i en utförarstyrelse som får medel av Kulturnämnden.

⁴ Uppdragsbaserat verksamhetsstöd till Fastighetsnämnden Dnr KUN 2016 - 00532

⁵ Riktlinjer för Konstenhetens konstinköp FAST 2017 - 00070

⁶ Kommunallagen 6 Kap. 24-27§§

Risken har varit föremål för nämndens fokus under året. Nya mötesformalia har etablerats där anmälan om jäv finns med på varje möteshandling som skickas ut. Vid en granskning av mötesprotokollen framgår tydligt att ledamöter inte är närvarande vid beslut som kan innebära att opartiskheten kan ifrågasättas. I internkontrollplanen finns risken med som ett kontrollområde där ordförande i nämnden är ansvarig för kontroll av förtroendevalda och kulturchef för tjänstepersoner. Revisorerna har vid arbetsgruppens årliga möte med presidiet för Kulturnämnden haft frågan med som en punkt på agendan. I Nämndens remissvar på regionens förslag till "Riktlinjer mot korruption, mutor och jäv" framhåller nämnden att det finns behov av en bestämmelse som reglerar att ansvar för vissa beredningar ska rotera över tid.

Bedömning Bedömningen är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av Kulturnämnden.

2.4 Granskning av nämndens styrning och interna kontroll

**Syfte/
revisionsrisk** Risk för bristande riskanalys och riskbedömning av måluppfyllelse i Kulturnämndens verksamhet. Internkontrollplanen har fokus på uppföljning av löpande verksamhetsprocesser i förvaltningens administration. Nämndens engagemang är bristfälligt.

Iakttagelse Under 2016 har en ny och mer omfattande plan tagits fram. Arbetet följer de regiongemensamma riktlinjerna med riskanalys och plan för intern kontroll. Förarbetet har skett på tjänstemannanivå och därefter stämts av med kulturnämndens presidium vid två tillfällen under året samt föredragits för nämnden vid sammanträdet i januari 2016. Arbetet med plan för intern kontroll för fokuseras på nämndens ansvar enligt reglemente för kulturnämnden 2016 och detaljbudget för kulturnämnden 2016. Planen innehåller kontrollmiljö, riskbedömning, åtgärdsplan och plan för kontrollmoment. En risk som pekas ut i åtgärdsplanen är måluppfyllnad av fullmäktiges mål om ökat deltagande i kulturlivet. Åtgärder för att motverka risken är omDispositionering i detaljbudgeten och söka nya utförare som bättre svarar mot målet. I internkontrollplanen anges att uppdragen till utförarna ska ses över av kulturchefen. Kulturnämnden har också initierat ett antal utredningar och analyser utifrån fullmäktiges mål om att "Deltagandet i kulturlivet ska öka" och fokusområdet "Stärka barn och ungas möjligheter att delta i kulturlivet."

Bedömning Den sammanfattande bedömningen är att Kulturnämnden har utformat ett tillfredsställande och ändamålsenligt system för intern kontroll, styrning och uppföljning och att detta genomförts på ett tillfredsställande och ändamålsenligt sätt.

3. Granskning av räkenskaper

Deloitte har granskat räkenskaperna och konstaterar att "Årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar."