

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Kultur i Väst år 2018

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Kultur i Västs verksamhet under år 2018.

Styrelsen för Kultur i Väst 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 revisionsred 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 den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för Kultur i Väst och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 13 mars 2019



Birgitta Eriksson
Ordförande



Ulf Sjösten
Vice ordförande



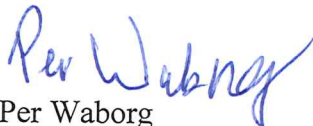
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Krister Stensson



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



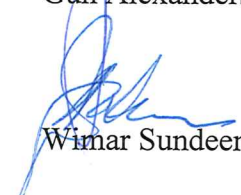
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport Styrelsen för Kultur i Väst 2018

Diarienummer REV 2018-00026

Behandlad av revisorskollegiet den 13 mars 2018

Innehållsförteckning

Årets granskning	1
Styrelsens ansvar	1
Resultatet av revisorernas granskning	3
Revisorernas sammanfattande bedömning	6
Bilaga 1. Rapporter och underlag	7

Årets 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.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionssed 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. Det omfattar revisorskollegiets ramplanering där regionövergripande risker identifierats och prioriterats. Det omfattar även revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens riktlinjer och rutiner.

Revisionen har utifrån de styrande dokumenten upprättat en granskningsplan avseende styrelsen för Kultur i Väst där de mest väsentliga riskerna identifierats och prioriterats. Granskningsplanen har stämts av med utsedd kontaktrevisor i revisorskollegiet Birgitta Eriksson och beslutats av revisionsdirektören. Granskningen har genomförts av Karin Norrman Elgh. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte. Granskningens sammantagna resultat utifrån granskningsplanen presenteras kortfattat i denna rapport. I bilaga 1 anges de rapporter och de underlag som ligger till grund för redogörelsen. Siffror inom parentes i redogörelsen avser hänvisning till dessa rapporter och underlag.

Styrelsen har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

Styrelsens ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter.

Enligt reglementet har styrelsen för Kultur i Väst i uppdrag att **främja kultur** och genomföra regional kulturpolitik. Styrelsen ska vidare verka för samordning och utveckling i samverkan med kommuner, kultur- och utbildningsaktörer och det fria kulturlivet.

Enligt reglementet ska styrelsen bedriva sin verksamhet effektivt och ändamålsenlig samt utveckla och följa upp verksamheten i enlighet med regionfullmäktiges beslut och regionstyrelsens anvisningar.

Styrelsen för Kultur i Väst (KiV) är en utförarstyrelse som får merparten av sina uppdrag från beställarnämnden kulturnämnden. Kulturnämnden anger ekonomiska förutsättningar och uppdrag med indikatorer i syfte att säkra att medlen används för att skapa kultur på ett sätt som går i linje med regionens kulturpolitik och kulturstrategi. Uppdragen från kulturnämnden är i sin tur en nedbrytning av fullmäktiges mål och fokusområden inom kulturområdet.

Enligt reglementet har KiV i uppdrag att främja kultur och genomföra regional kulturpolitik på uppdrag av regionens kulturnämnd.

De mest centrala lagar som styr KiV's verksamhet är:

- Regeringsformen

- Kommunallagen
- Tryckfrihetsförordningen
- Förvaltningslagen
- Offentlighet- och sekretesslagen
- Lag om offentlig upphandling
- Kommunal redovisningslag
- Personuppgiftslagen (PUL)

Västra Götalandsregionens styrdokument på regionfullmäktiges nivå

Regionfullmäktiges budget är det överordnade styrdokumentet för regionens verksamheter. Därutöver har regionfullmäktige/regionstyrelsen fastställt att bland annat följande dokument är styrande inom regionen:

- Västra Götaland 2020 – Strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland 2014-2020, RF 2013
- Kulturstrategi En mötesplats i världen , RF 2016
- Miljöprogram för Västra Götalandsregionen, RF 2013
- Inköspolicy, RF 2016
- Representationspolicy, RF 2015
- Resepolicy, RF 2008
- Policy för hälsa och arbetsmiljö, RF 2012
- Policy för jämställdhet och mångfald; RF 2015
- Krishanteringsplan, RF 2014
- Policy för VGR´s arbete med mänskliga rättigheter, RF 2015

Västra Götalandsregionens styrdokument på styrelsen KiV nivå (KN-mål)

Följande styrdokument gäller för styrelsen:

- Västra Götalands regionala kulturplan 2016-2019
- Kulturnämndens riktlinjer Tillgängliga och användbara miljöer för utställningar och scenkonst
- Kulturnämndens riktlinjer strategiområde Vidgat deltagande
- Kulturnämndens riktlinjer strategiområde Öka internationaliseringen

Prioriterade mål och Fokusområden i detaljbudget 2018 för KiV (RF-mål):

- Deltagandet i kulturlivet ska öka
- Göra Västra Götaland till modell för hållbar landsbygdsutveckling och samspel stad/land
- Bryta utanförskap och segregation och stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv
- Utveckla samverkan mellan VGR:s kulturverksamheter och civilsamhället/det fria kulturlivet
- Stärka barns och ungas möjligheter att delta i kulturlivet
- Möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling ska förbättras
- Arbetsmiljön ska förbättras och sjukfrånvaron ska minska

Kultur i Väst uppdragsmål från kulturnämnden 2018-2020

Kulturnämnden lämnar i egenskap av beställare treåriga uppdrag till styrelsen:

Mål 1: Kultur i Väst är en efterfrågad och angelägen resurs för kommunerna i VGR.

Mål 2: Kultur i Väst efterfrågad och angelägen resurs för det professionella kulturlivet.

Mål 3: Kultur i Väst utvecklar kapaciteter tillsammans med folkbildning och civilsamhälle för att utveckla ett kulturliv som når och angår invånarna i VGR.

Mål 4: Kultur i Väst främjar allas rätt att delta i kulturlivet i samverkan med andra aktörer.

Under målen finns ett antal delmål och indikatorer för uppföljning. Kultur i Väst har i uppdrag att ta fram en genomförandeplan för treårsperioden senast i januari 2018. Till skillnad ifrån föregående treårsperiod behöver styrelsen inte årligen redovisa resultat till kulturnämnden utan enbart avvikelser från genomförandeplanen. Slutrapport från uppdraget redovisas i mars 2021. Däremot ska fullmäktiges mål och fokusområden redovisas årligen i styrelsens årsredovisning.

Resultatet av revisorernas granskning

Revisorernas granskning utgår från att styrelsen ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån styrelsens ansvar. Styrelsen ska också se till att styrningen, uppföljningen och kontrollerna efterlevs i verksamheten. Det i sin tur ska leda till att styrelsen lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter inom ramen för tillgängliga resurser. Vidare ska styrelsens räkenskaper vara rättvisande. Det innebär sammantaget att styrelsen har tagit sitt ansvar.

Styrelsens utformning av styrning, uppföljning och kontroller

Styrelsen har utformat ett tillfredställande styr- och uppföljningssystem som innebär att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. En förutsättning är att styrelsen har brutit ned mål och preciserat styrsignaler från fullmäktige med flera. Styrelsen har vidare formaliserat detta i beslut i god tid för genomförande och utvecklat en tydlig och tillräcklig styrning och uppföljning som väl avspeglar styrelsens ansvar. När förutsättningar saknas för att utforma ett tillfredställande system så har styrelsen uppmärksammat fullmäktige på detta.

Styrelsen ska vidare ha utformat ett system för den interna kontrollen som i tillräcklig utsträckning förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning genom att upprätta arbetsätt och organisation för den interna kontrollen. Styrelsen har vidare utformat tillräckliga och dokumenterade kontroller utifrån en risk- och väsentlighetsanalys baserat på ett helhetsperspektiv på styrelsens styrning och uppföljning.

Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades särskilt styrelsens styrning och varumärkesarbete.

Granskning A1 utformning av styrning

Styrelsen antog i april 2018 dokumentet ”styrning och ledning på Kultur i Väst”¹. Vidare beslutade styrelsen på samma möte om dokumentet ”uppdragsuppföljning och rapportering”². På dialogmötet med revisionskollegiet uppger presidiet att styrningen och åiterrapporteringen blivit bättre och att detta styr verksamheten bättre och ger styrningen får mer legitimitet. I uppföljningen av intern kontrollplanen 2018 framgår att åiterrapportering sker i tid samt att styrelsen har varit mer involverade i budgetprocessen under året.

¹ KUIV 2018-00313

² KUIV 2018-00315

På dialogmötet med revisionskollegiet redogjordes att det har gjorts en gedigen analys av varumärket med diskussioner både inom ledningsgruppen och inom styrelsen. Det uppges även att det finns ett arbete som startade under 2017 och som fortfarande pågår kring varumärkesutveckling och att det finns ett behov av en större tydlighet mot omgivningen. Arbetet har dock avstannat i och med kulturutredningen som pågår. Det framgår inte heller av protokollen under året att frågan har varit upp i styrelsen avseende varumärkesutveckling.

Rekommendationer

- *Styrelsen rekommenderas att säkerställa att varumärkesarbetet inte avstannar.*

Styrelsens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

Styrelsen ska ha använt sitt styr- och uppföljningssystem så att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Det innebär att styrelsen ska ha säkerställt att beslutad styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återrapportering och vid behov fattat beslut om tillkommande styrning och uppföljning.

Styrelse ska vidare ha använt sitt system för den interna kontrollen i tillräcklig utsträckning så att det förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning. Det innebär att styrelsen ska ha säkerställt att beslutad kontroller har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återrapportering av kontrollerna och vid behov fattat beslut om tillkommande kontroller och/eller styråtgärder.

Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades särskilt följande områden.

Granskning B1 Kompetensförsörjning

Styrelsen har beslutat om dokumentet styrning och ledning på Kultur i Väst. I dokumentet finns ett avsnitt avseende kompetensförsörjning. Under avsnittet framgår att förvaltningen arbetar med kompetensförsörjning genom utvecklingssamtal och individuella utvecklingsplaner. I Kultur i Västs årsredovisning beskrivs att varje medarbetare har en individuell utvecklingsplan som ökar möjligheterna att utvecklas i sin tjänst, på andra tjänster inom förvaltningen eller på andra tjänster i kultursektorn.

Förvaltningen uppger att Kultur i Väst för närvarande inte har en särskild kompetensförsörjningsplan. Däremot arbetar förvaltningen med att ta fram en utvecklingsstrategi. En del i strategin kommer att behandla kompetensförsörjning utifrån strategins inriktning. Att ta fram en utvecklingsstrategi ingår i Kultur i Västs uppdrag och ambitionen är att strategin ska vara färdig under våren 2019.

Revisionsenheten kommer att följa arbetet med strategin under 2019.

Granskning B2 Uppföljning av granskning bisysslor

Granskningens syfte var att belysa vilka åtgärder som vidtagits utifrån de rekommendationer som revisionen lämnade i granskningen 2017 och om sådana eventuella åtgärder bidragit till att nämnder och styrelser har en tillräcklig intern kontroll avseende medarbetares bisysslor. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har kontroller av bisysslor formaliserats och dokumenterats?
- Görs det uppföljning av efterlevnaden av de regionala riktlinjerna för bisysslor?

Bedömningen är att den av regiondirektören beslutade rutinen tar fasta på de rekommendationer som revisionen lämnade. Rutinen tycks också i allt väsentligt följas och redovisning och uppföljning av bisysslor har stärkts sedan genomförd granskning 2016. Rutinen och tillämpningen av rutinen har bidragit till att kontroller av bisysslor formaliserats och dokumenterats. Det innebär också att efterlevnaden av regional rutin för bisysslor följs upp mer systematiskt och strukturerat. Styrelsen för Kultur i Väst bedöms med anledning av ovanstående ha en tillräcklig intern kontroll avseende medarbetarens bisysslor.

Styrelsens resultat och effektivitet

Styrelsen har att leva upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska styrelsen genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

Granskning (C1): Styrelsens resultat utifrån budgetprocessen

Granskningen av nämndens årsredovisning 2018 utgör en del i den grundläggande granskningen. Granskningen syftar till att bedöma om nämnden rapporterar enligt de anvisningar som regionstyrelsen utfärdat samt om de resultat nämnden redovisar för verksamhet och ekonomi i årsredovisningen överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag.

Följande revisionsfrågor ställts:

- Är nämndens rapport i enlighet med anvisningarna från regionstyrelsen? (Omfattar ej räkenskapsrevision)
- Är den resultatredovisning som nämnden lämnar för verksamhet och ekonomi i överensstämmelse med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag?

Styrelsen har under året arbetat med tre prioriterade mål och fyra fokusområden. Under de fokusområdena som styrelsen valt ut att arbeta med redovisas de aktiviteter som arbetats med under året. Till aktiviteterna konstateras om aktiviteten är enligt plan, pågår eller är klar. Denna redovisning av aktiviteterna under fokusområdena är i enlighet med anvisningarna för åiterrapportering. Styrelsen gör även bedömningen att det prioriterade målet "Deltagande i kulturlivet skall öka" bedöms nås under uppdragsperioden.

Revisionsenheten bedömer att de resultat styrelsen redovisar för verksamhet och ekonomi i årsredovisningen i stort överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag.

Granskning (C2) Intern kontroll

Granskningen av styrelsens internkontroll 2018 utgör en del i den grundläggande granskningen. Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen uppfört sin internkontroll enligt de anvisningar som regionstyrelsen utfärdat.

Följande revisionsfråga har ställts:

- Är styrelsens uppförande och rapportering av intern kontroll i enlighet med riktlinjerna för intern kontroll från regionstyrelsen?

Styrelsen har i enlighet med riktlinjerna varit delaktiga i risk och konsekvensanalysen, framtagande av intern kontrollplan vilken även har återrapporterats utifrån vad som står i planen. Allt har även dokumenterats i enlighet med riktlinjerna. Utifrån ovanstående bedömer revisionsenheten att styrelsen för kultur i väst har en tillräcklig intern kontroll och följer regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll.

Styrelsens 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.

Granskning D1 Räkenskaper

Deloitte har granskat redovisningen i Kultur i Väst för 2018. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Utifrån granskningen har Deloitte gjort nedanstående bedömningar.

Det har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser i fråga om huruvida:

- Årsbokslutet visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning
- Årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats

Revisorernas sammanfattande bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende styrelsen för Kultur i Väst. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörd verksamhet.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av styrelsen för Kultur i Väst bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll. Dock lämnar revisionsenheten i årsrapporten rekommendationer inom områden som styrelsen under 2019 bör utveckla och förbättra och som ansvarig yrkesrevisor kommer återkomma till under revisionsåret 2019. Det gäller i synnerhet styrelsens arbete med varumärkesarbetet.

Bilaga 1. Rapporter och underlag

A1 Mötesanteckningar Kultur i Väst 2018-05-02

B1 Bevakningsområde kompetensförsörjning

B2 Uppföljande granskning av granskning Bisysslor REV 2018-00146

C1 Checklista årsredovisning

C2 Checklista intern kontroll

D1 Sammanfattande rapport för Kultur i Väst – granskning av redovisning för 2018