

För kännedom

Verksamhetsområdeschef Mikael Palo
Controller Johan Dykhoff Sternelius
Regiondirektör Jan Grönlund
Ekonomidirektör Nicholas Prigorowsky
HR-direktör Kajsa Fisk

Nämnden för kultur, utbildning och
friluftsverksamhet

Granskningsrapport för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet år 2022

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet 2022. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 26 april 2023.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

Årsgranskning för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet år 2022

Sammanfattning

Bedömningen är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att verksamhetsberättelsen inte behandlats i rätt tid i enlighet med reglementet för planering och uppföljning. Vi bedömer att nämnden trots det har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2022. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Den beslutade interna kontrollplanen innehåller mer av en riskanalys och inte fullt ut en intern kontrollplan. Risker och riskhantering presenteras men mynnar inte, enligt vår bedömning, ut i en intern kontrollplan för samtliga identifierade risker. Det vill säga en intern kontrollplan med kontrollmål/kontrollområde, kontrollpunkt och kontrollmoment där resultat kan utvärderas vid uppföljningen. Detta bör utvecklas inför kommande år så att det för nämnden går att bedöma om kontrollmålet är uppfyllt eller inte och vidta åtgärder vid eventuell avvikelse.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Säkerställ att verksamhetsplanen innehåller mätbara och uppföljningsbara indikatorer för samtliga perspektiv för att ge tydligare värdering av måluppfyllelsen
- ✓ Utveckla återrapporeringen av det ekonomiska resultatet
- ✓ Säkerställ att rutiner för periodisering följs
- ✓ Utveckla internkontrollplanen och förtydliga återrapporeringen
- ✓ Stärk ärendeprocessen för verksamhetsberättelsen så att reglemente för planering och uppföljning följs.

Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig

styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Iakttagelser i 2021 års granskning

Revisorernas bedömning för 2021 var att nämndens verksamhetsberättelse i allt väsentligt gav en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Den interna kontrollen bedömdes sammantaget som tillräcklig.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 5 maj 2022 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen. Revisorerna lyfte bland annat hanteringen av donationsfonder och anpassningar som gjorts även detta år i verksamheterna med anledning av pandemin. Diskussioner fördes bland annat om svårigheter med att mäta kulturverksamhet och måluppfyllelse, folkhögskolornas samarbete med Arbetsförmedlingen som behöver förbättras och att en extern översyn ska göras av Ökna-skolans inriktningar med anledning av förändringar i skollagen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet.

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet under 2022.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler.

Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2022. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Granskningsanteckningar har överlämnats till verksamhetsområdeschef, stabschef och controller för avstämning och kontroll. Synpunkter på anteckningarna har beaktats i denna rapport. Rapporten har också kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig inom revisionskontoret.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens Mål och budget för 2022 - 2024¹ framgår att nämnden ansvarar för Region Sörmlands kultur, utbildning och friluftsverksamhet. Nämnden ansvarar för att verksamheterna bedrivs i enlighet med fullmäktiges direktiv och uppdrag.

Tilldelad budgetram är -141 400 tkr och innehåller en generell uppräknings och satsningar på tolkutbildning (1,2 mnkr) och wifi på Öknaskolan (0,5 mnkr). Tilldelad investeringsram är 10 mnkr.

Fullmäktige har också under 2022 beslutat om Kulturplan Sörmland 2023–2026² och Aktivitetsplan 2023 inom Kulturplan Sörmland 2023–2026³.

Nämndens verksamhet under år 2022

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under 2022.

Verksamhetsplan med budget 2022 - 2024 antogs vid nämndens sammanträde i december 2021⁴.

Under året har nämnden bland annat beslutat om reviderad delegationsordning, säkerhets- och krisberedskapsplan och plan för jämställdhet och likabehandling.

Vår kommentar

Styrande dokument har beslutats av nämnden för 2022 enligt regionens regelverk.

Nämndens uppföljning av verksamhet under år 2022

Enligt nämndens protokoll finns informationsärenden vid två tillfällen under året (utöver beslut av kvartalsrapport per mars, delårsrapport och verksamhetsberättelse), där controller presenterar ekonomirapport med helårsprognos. Ekonomirapporten finns inte med som anmälningsärende eller i nämndens protokoll för informationsärenden.

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2022

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglementet för planering och uppföljning och nämndens protokoll.

¹ Regionfullmäktige § 127/21, Mål och budget 2022 - 2024

² Regionfullmäktige § 70/22, Kulturplan Sörmland 2023–2026

³ Regionfullmäktige § 128/22, Aktivitetsplan 2023 inom Kulturplan Sörmland 2023–2026

⁴ Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 48/21, Verksamhetsplan med budget 2022 - 2024 Kultur & Utbildning

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2022 i kvartalsrapport per mars och delårsrapportering.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat resultat	Årsprognos
Kvartalsrapport per mars	-4,1 mnkr	0,3 mnkr
Delårsrapport per juli	+10,5 mnkr	0
Slutligt utfall per december	+0,7 mnkr	

Nämnden har redovisat en positiv årsprognos med 0,3 mnkr i kvartalsrapporten per mars och en nollprognos i delårsrapporten per juli. Resultatet för 2022 är positivt med 0,7 mnkr.

Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning. Nämnden har tilldelats 1,7 mnkr i budget 2022 för satsningar på tolkutbildning (1,2 mnkr) och wifi på Öknaskolan (0,5 mnkr).

I nämnden verksamhetsplan⁴ framgår summorna i tabellen över *Fördelad ekonomisk ram 2022*, i kolumnen *Nya budgetmedel*. I delårsrapporten och i verksamhetsberättelsen beskrivs inget om utfallet av satsningarna. På revisionsdialogen fick vi del av att ingen av satsningarna kunnat genomföras 2022. Det hade kunnat beskrivits och tydliggjorts och bedöms ha bidragit till nämndens ekonomiska överskott.

Revisionsdialog

Nämndens presidium och revisorerna träffades 3 oktober 2022 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat indikatorn i delårsrapporten för Öknaskolan som är röd: *Andel elever som har minst 90 % närvaro per läsår*, utfall 38,3 % och målvärde 100 %. Presidiet beskrev planerade åtgärder och att man har stora förhoppningar på utvecklingsatsningen *Samverkan för bästa skola* som görs tillsammans med Skolverket och Göteborgs universitet.

Under medborgarperspektivet beskrivs att arbetet med att revidera Eskilstuna folkhögskolas pedagogiska idé är inplanerad att starta i höst. Presidiet beskrev att bakgrunden är att revidering behövs då deltagareunderlaget nu är annorlunda än när den togs fram. Tanken är att det ska finnas en gemensam pedagogisk idé för alla kurser och även för Åsa folkhögskola.

Under pandemin stängdes Sörmlandsmodellen (skolteaterföreställningar) ned. Nu spelar Scenkonst Sörmland teater igen på alla skolor.

Presidiet berättade att det finns flera osäkerhetsfaktorer kring årets ekonomiska resultat. Inflationen är en faktor där samtliga verksamheter

påverkas med ökade kostnader för bland annat el, livsmedel, foder och utsäde.

Samtliga verksamheter genomgått utbildning om barnkonventionen under 2021. Biblioteksutveckling tog fram en metod för implementering och Scenkonst Sörmland har agerat pilot. Därefter står Sörmlands museum på tur.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglementet för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning undantaget att behandling av verksamhetsberättelsen för 2022 inte skett i rätt tid. Reglementet anger att nämnd ska besluta om verksamhetsberättelsen i februari, men nämnden behandlar inte rapporten förrän 8 mars.

Granskning av nämndens protokoll visar i övrigt att kvartalsrapportering per mars och delårsrapporten för juli, beslutats av nämnden.

Verksamhetsberättelsen är strukturerad och följer anvisningen väl. Rapportering finns kring anställningsstopp för administratörer. Genomförda investeringar redovisas och internkontrollplan följs upp.

Vi bedömer att nämnden i verksamhetsberättelsen i huvudsak har en tillfredsställande redovisning av målen i verksamhetsplanen som bryts ned till underliggande indikatorer. Som tidigare år saknas dock indikatorer för medborgarperspektivet vilket kan utvecklas.

Perspektiven följs upp genom redovisning av utfall för indikatorer (där det finns) och också utifrån de olika verksamheterna och beskriver aktiviteter som har genomförts under året.

Under rubriken *Fakta– Statistik*, finns det statistiska mått med jämförelse från 2018 och framåt för de olika verksamhetsgrenarna (bland annat antal elevveckor, produktioner och föreställningar för musik/teater och dans samt antal besökare på Nynäs). Vi har tidigare fått information om att det främsta syftet med avsnittet är att ge politikerna information om storheterna för verksamhetsgrenarna och att staten har krav på viss statistik som grund för utbetalning av bidrag/medfinansiering. Målvärden och kommentarer till statistiken lämnas inte och kan utvecklas. Indikatorer skulle kunna tas fram (för verksamheter som saknar indikatorer), utifrån statistiken, med formulerade målvärden.

Utifrån vår granskning vill vi lyfta fram nedanstående iakttagelser och kommentarer kring några av de rapporterade målen och indikatorerna:

Medborgarperspektivet

Under perspektivet redovisas två politiska mål och fyra verksamhetsmål där beskrivning ges av aktiviteter som genomförts.

Mätbara indikatorer med målvärden saknas och bör tas fram. Detta för att ge ett tydligare underlag för bedömning av måluppfyllelsen.

Verksamhetsperspektivet

Under perspektivet redovisas fem politiska mål, åtta verksamhetsmål och 11 indikatorer. För samtliga indikatorer redovisas utfall. Tre (två) indikatorer har röd markering och fyra (två) har gul markering. Fyra (sex) indikatorer har en grön markering.

Sju av indikatorerna avser skolverksamhet och några av dem har förändrats/tagits bort/tillkommit jämfört med 2021. Två indikatorer har tillkommit, *Öknaskolan: genomsnittligt meritvärde*, som är gul (utfall 13,4 målvärde 13,4) och *Öknaskolan: andel elever med minst 90 % närvaro per läsår*, som är röd (utfall 38,3 %, målvärde 100 %). I verksamhetsberättelsen anges att verksamheten fortsätter stötta elever i sina studier och att de åtgärder som sattes in under hösten för att öka närvaron fortsätter och hoppas kunna ge effekt. En indikator som var röd 2021, är grön, *Öknaskolan: Andel elever inom gymnasieskolan med yrkesexamenbevis*, där utfallet är 93 % och över målvärdet 90 %. Åtgärder beskrivs. För flera av nämndens övriga verksamheter är det svårt att få en bild av måluppfyllelsen då det saknas indikatorer. Analysen av måluppfyllelse försvåras då endast aktiviteter, som bedrivits i verksamheterna, beskrivs.

Resursperspektivet

Perspektivet har två underliggande politiska mål, två verksamhetsmål och fem indikatorer.

Föregående år var samtliga indikatorer gröna och nådde sitt målvärde. För 2022 är tre indikatorer gröna. Indikatorn *Andelen medarbetare som utifrån verksamhetens behov har en individuell kompetensutvecklingsplan* är gul och utfallet har minskat från 95 % till 82 %. Målvärdet är 90 %. En av anledningarna till att målvärdet inte nås är medarbetare som börjat sent under året och att medarbetarsamtal/kompetensutvecklingsplaner inte har genomförts.

Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid har ökat något från 4,05 % till 4,36 %.

Granskning av räkenskaper 2022

Vår granskning har i huvudsak inneburit analytisk granskning. Med analytisk granskning menas analys av väsentliga nyckeltal och trender, inklusive undersökning av eventuella svängningar och förhållanden som inte överensstämmer med annan relevant information eller som avviker från

förväntade värden. Vi har även gjort stickprov i materialet för att verifiera dess innehåll.

Resultaträkning

Resultaträkningen i Boris överensstämmer med resultaträkningen i verksamhetsberättelsen på total nivå. Det ekonomiska resultatet redovisas per verksamhet och analyseras främst mot budget och för enstaka poster jämfört med föregående år.

Utfallet i resultaträkningen för nämnden på totalnivå analyseras inte på kontogruppernivå mot budget och föregående år, enligt anvisningarna i PLUSS. Detta bör utvecklas i nämndens åiterrapportering av det ekonomiska resultatet.

Vår kommentar

Av verksamhetsberättelsen framgår att två större leverantörsfakturor, där del av dem avser 2021, belastar resultaträkningen 2022. Kostnaderna är uppskattningsvis 148 tkr. I faktaavstämningen har det framkommit att rutiner finns för hur hanteringen av leverantörsfakturor ska ske i bokslutet.

Våra genomförda stickprov visar att en leverantörsfaktura som avser kostnader för inhyrd personal under hösten 2022 med 80 tkr, inte har bokats upp för 2022. Fakturan är bokförd i januari 2023 och belastar därmed fel år.

Sammantaget, för leverantörsfakturorna ovan, medför det att årets kostnader är netto 68 tkr för höga. Verksamhetens bedömning är att rutinerna fungerar bra men att det ändå, av misstag, kan förekomma att kostnader/intäkter belastar fel år.

Vi bedömer resultaträkningen, i allt väsentligt, som rättvisande men att rutinerna för att säkerställa periodisering av leverantörsfakturor behöver stärkas.

Balanskonton på verksamhetsnivå

Vår kommentar

Skulder som avser sålda presentkort på Sörmlands museum, uppgår till 40 tkr. Giltighetstiden på presentkortet är två år. Våra genomförda stickprov visar att det bokförda saldot är för högt då 12 tkr avser presentkort där giltighetstiden passerats och de är ogiltiga. I faktaavstämningen har det framkommit att detta har korrigerats 2023.

Vi bedömer balansposterna, i allt väsentligt, som rättvisande.

Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

Vår kommentar

Nämnden har beslutat om interkontrollplan i verksamhetsplan med budget 2022–2024. Interkontrollplanen innehåller femton områden och har rubriken *Risker*. Rubriker finns för *Riskvärde*, *Hantering av risk* och *Uppföljning*. Det anges att *Riskvärde* beräknas utifrån sannolikhet och allvarlighetsgrad som graderas på en skala mellan 1 och 4. Dessa multipliceras för att få fram *Riskvärde*.

Den interna kontrollplanen för 2022 har omarbetas/förändrats jämfört med föregående år. 2021 innehöll internkontrollplanen sju områden där samtliga var verksamhetsövergripande. 2022 innehåller internkontrollplanen 15 områden där tre områden är verksamhetsövergripande. Övriga 12 är verksamhetsanknutna. Resultat av samtliga genomförda områden avrapporteras i verksamhetsberättelsen och de tre verksamhetsövergripande kontrollområdena har även återrapporterats i delårsrapporten.

Återrapporteringen har rubrikerna *Risk*, *Riskhantering* och *Utfall*. För kontrollområdet för Scenkonst Sörmland: *Kvalitetsbrister på grund av personberoende inom systemförvaltning* anges under rubriken *Utfall* att översyn med konsekvensanalys inte genomförts, i enlighet med vad som var planerat under rubriken *Riskhantering*.

Vi noterar att den beslutade interna kontrollplanen innehåller mer av en riskanalys och inte fullt ut är en intern kontrollplan. Risker och riskhantering presenteras men mynnar inte, enligt vår bedömning, ut i en intern kontrollplan för samtliga identifierade risker. Det vill säga en intern kontrollplan med kontrollmål/kontrollområde, kontrollpunkt och kontrollmoment där resultat kan utvärderas vid uppföljningen. Detta bör utvecklas inför kommande år så att det för nämnden går att bedöma om kontrollmålet är uppfyllt eller inte och vidta åtgärder vid eventuell avvikelse.

Vi ser att den interna kontrollplanen som presenteras i verksamhetsplanen för 2023⁵ har utvecklats i positiv riktning och innehåller rubriker för de kontroller vi bedömt saknats för 2022.

Enligt anvisningen i PLUSS ska det redovisas hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits, resultatet av utförda kontroller samt eventuellt vidtagna åtgärder med anledning av resultatet. Återrapporteringen av kontrollområdena kan utvecklas så att det tydligare framgår om de bedömts var uppfyllda eller inte utifrån resultatet, efter genomförd uppföljning och eventuella åtgärder som vidtagits.

⁵ Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 46/22, Verksamhetsplan med budget 2023 - 2025
Kultur & Utbildning

Revisionens granskningar avseende 2022

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2022. Rapporterna och de svar som lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

www.regionsormland.se/revisionen

Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022, RS	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.	Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.
---	--	--

Granskningar där svar är begärt under 2023

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

Rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda, RS Svar begärt till 2 juni från RS	<p>Vi har genomfört en granskning av rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda. Granskningen syfte är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att arvoden och ersättningar utgår enligt regionens beslutade arvodesreglemente och med en tillräcklig intern styrning, kontroll och uppföljning.</p> <p>Granskningen visar bland annat att det görs kontroller innan utbetalning, roller och ansvar är tydliggjorda för den löpande hanteringen men de stickprovskontroller som ska ske enligt reglementet efter årets slut genomförs inte. De intyg som bland annat ska ligga till grund för stickprovskontrollerna kommer inte in och efterfrågas inte heller.</p> <p>Bedömningen är att arvodesreglementet inte efterlevs fullt ut och att kontroll på området i efterhand inte sker på ett effektivt sätt, vilket kan medföra risk för förtroende- och ekonomisk skada</p>
Hantering av bisysslor, RS Svar begärt till 31 maj från RS	Vi har genomfört en fördjupad granskning av regionens hantering av bisysslor. Syftet med granskningen är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av bisysslor.

Revisionen

	<p>Granskningen omfattar regionstyrelsen och avser en övergripande granskning om regelverket för bisysslor är ändamålsenligt, känt och tillämpas.</p> <p>Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av bisysslor.</p> <p>Granskningen visar att i stort har regionen ändamålsenliga styrande dokument och rutiner för hantering av anställdas eventuella bisysslor. Ansvars-fördelningen är tydlig.</p> <p>Utifrån granskningens resultat bedömer vi att det finns risk för underrapportering av förekomst av bisysslor. Om regionen inte förmår att förebygga förekomsten av förtroendeskadliga bisysslor riskerar det att försvaga medborgarnas förtroende för förvaltningens oberoende och opartiskhet. Därför är det viktigt att säkerställa ett kontinuerligt och systematiskt arbete med information om regelverk och dialog kring bisysslor.</p>
--	---

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av granskningar som genomförts tidigare år.

Följande bedömningar har gjorts efter det att uppföljning skett via skriftliga frågor ut i verksamheterna under året för nedanstående granskningar:

Granskning, (genomfördes år)	Bedömning efter uppföljning
Skyddade personuppgifter (2019)	Vår bedömning är att regionstyrelsen och nämnderna, vid sina utvecklingsarbeten, har tagit hänsyn till revisionens rekommendationer. Utbildningarna har uppdaterats, kontrollerna i verksamheterna har ökats och rutiner har tagits fram. Regionens informationssäkerhetsberättelse fastställs årligen av regionstyrelsen. Det återstår arbete med att bland annat upprätta en enhetlig handbok för informationssäkerhet och öka kontroller till den utsträckning som krävs. Vid uppföljningen framkommer att ökande intern egenkontroll och internrevision också ska införas för att stärka säkerheten för de som har skyddade personuppgifter. Ingen ytterligare granskning föreslås för tillfället.
Säkerhetsarbetet för museets samlingar (2019)	Vår bedömning är att nämnden har tagit hänsyn till revisionens rekommendationer vid sitt utvecklingsarbete. Rutiner har upprättats och kontroller har utförts. Vissa utvecklingsarbeten är försenade men planerade. Räddningstjänstens tillsyn har genomförts i juli 2022. Revidering av nämndens delegationsordning har skett vid

Revisionen

	nämndens sammanträde i september. Ingen ytterligare granskning föreslås för tillfället.
--	---

Revisionen

Åsa Forsman

Certifierad kommunal revisor