

För kännedom

Verksamhetsområdeschef Mikael Palo  
Controller Peter Hellmark  
Regiondirektör Magnus Johansson  
Ekonomidirektör Nicholas Prigorowsky  
HR-direktör Kajsa Fisk

Nämnden för kultur, utbildning och  
friluftsverksamhet

## Granskningsrapport för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet år 2023

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet 2023. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 24 april 2024.

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.

Catharina Fredriksson  
Ordförande

Gustaf Wachtmeister  
Vice ordförande

# UNDERSKRIFTSSIDA

---

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska  
underskrifter:**

## Årsgranskning för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet år 2023

### Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden 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 2023. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

### Rekommendationer

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

- ✓ Utveckla verksamhetsplanen att omfatta fler mät- och uppföljningsbara indikatorer för samtliga perspektiv för att ge tydligare värdering av måluppfyllelsen
- ✓ Utveckla återrapporteringen av det ekonomiska resultatet
- ✓ Utveckla internkontrollplanen och förtydliga återrapporteringen.

### 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 2022 års granskning

Revisorernas bedömning för 2022 var att verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att verksamhetsberättelsen inte behandlats i rätt tid i enlighet med reglementet för planering och uppföljning. Vi bedömde att nämnden trots det hade en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten. Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2022. Räkenskaperna bedömdes i allt väsentligt som rättvisande.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 26 april 2023 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som

lämnats för årsgranskningen. Diskussioner fördes bland annat om svårigheter med att mäta kulturverksamhet och måluppfyllelse, redovisning och analyser av det ekonomiska resultatet i verksamhetsberättelsen och utveckling av internkontrollplanen.

### **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 2023.

### **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 2023. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolistas 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 2023 - 2025<sup>1</sup> framgår att nämnden ansvarar för Region Sörmlands kultur, utbildning och friluftsverksamhet. Nämnden ansvarar för att verksamheterna bedrivs i enlighet med fullmäktiges direktiv och uppdrag.

Nämndens budgetram uppgår till 150,5 mnkr och innehåller en generell uppräknings samt medel för Folk och kultur-projektet med 0,8 mnkr. Nämnden får använda eget kapital med 3 mnkr. Tilldelat investeringsram är 17 mnkr.

---

<sup>1</sup> Regionfullmäktige § 121/22, Mål och budget 2023 - 2025

När regionfullmäktige behandlade kvartalsrapporten<sup>2</sup> beslutades att uppmåna samtliga nämnder och styrelser att omgående vidta kostnadsreducerande åtgärder för 2023 och framåt. Nämnden beslutade kostnadsreducerade åtgärder vid sammanträde i juni 2023<sup>3</sup> och återrapporering till nämnden vid sammanträde i augusti. Av återrapporeringen<sup>4</sup> framgår vidtagna åtgärder och bedömning att ge ett överskott på 300 tkr inom verksamhetsområdet.

## **Nämndens verksamhet under år 2023**

### **Nämndens protokoll och styrdokument**

Nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under 2023.

Verksamhetsplan med budget 2023 - 2025 antogs vid nämndens sammanträde i december 2022<sup>5</sup> utifrån regionfullmäktiges budget förutom investeringsbudget. Regionfullmäktiges investeringsram för nämnden var 17 mnkr och nämnden beslutade om investeringsbudget för 11,4 mnkr.

Nämnden har beslutat om och lämnat förslag om Kulturplan Sörmland 2023-2026<sup>6</sup> till regionstyrelsen och vidare till regionfullmäktige. Regionfullmäktige har beslutat om Kulturplan Sörmland 2023-2026<sup>7</sup>. Vidare har nämnden beslutat om Aktivitetsplan för 2023 inom Kulturplan Sörmland<sup>8</sup>. Aktivitetsplanen är en plan, utgångspunkt i kulturplanens prioriteringar, som beskriver insatser och särskilda områden.

Nämnden har beslutat om och lämnat förslag att restaurangverksamhet vid Sörmlands museum läggs ut för upphandling<sup>9</sup> till regionstyrelsens arbetsutskott som lämnat förslag till regionstyrelsen och vidare till regionfullmäktige för beslut. Regionfullmäktige har beslutat att restaurangverksamheten vid Sörmlands museums ska bedrivas i extern regi<sup>10</sup>. Av verksamhetsberättelsen framgår att förberedelser inför upphandling har pågått under hösten 2023 för att kunna inleda en formell process i början av 2024.

Nämnden har berett ärende och beslutat om Regional biblioteksplan för 2024-2027 och lämnat ärendet till regionfullmäktiges beslut via

---

<sup>2</sup> Regionfullmäktige § 69/23, Kvartalsrapport mars 2023 Region Sörmland

<sup>3</sup> Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 21/23, Kostnadsreducerande åtgärder inom Kultur & Utbildning

<sup>4</sup> Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 29/23, Återrapporering åtgärder ekonomi 2023 Kultur & Utbildning

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

<sup>6</sup> Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 21/22, Kulturplan Sörmland 2023-2026

<sup>7</sup> Regionfullmäktige § 70/22, Kulturplan Sörmland 2023-2026

<sup>8</sup> Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 38/22, Aktivitetsplan 2023 inom kulturplan Sörmland 2023-2026

<sup>9</sup> Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 20/23, Drift av restaurangverksamhet

<sup>10</sup> Regionfullmäktige § 94/23, Drift av restaurangverksamhet

regionstyrelsens utskott och regionstyrelsen. Regionfullmäktige har beslutat om ärendet i oktober 2023<sup>11</sup>.

Vidare har nämnden under året bland annat beslutat om säkerhets- och krisberedskapsanvisningar och anvisningar för jämställdhet och likabehandling.

#### Vår kommentar

Nämnden har beslutat om sina övergripande styrande dokument för verksamheten, exempelvis Kulturplan för 2023-2026 och Regional biblioteksplan. Nämnden följer också regionens reglemente för planering och uppföljning. Antagen verksamhetsplan för 2023 innehåller uppföljningsbara indikatorer för skolorna, personal och hållbar produktion och konsumtion utifrån de politiska målen som beslutats av regionfullmäktige.

Nämnden har beslutat om en lägre investeringsram för 2023 i verksamhetsplanen än regionfullmäktige tilldelat. En felaktig investeringsram beslutades i nämndens verksamhetsplan och beror på en kommunikationsmiss enligt faktaavstämningen.

#### Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2023

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

Av nämndens verksamhetsplan med budget för 2023 framgår att resultatbudget är 153,5 mnkr. I budgeten ingår att nämnden får använda eget kapital med 3 mnkr. Budgeten stämmer med regionens budget.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2023 i kvartalsrapport per mars och delårsrapportering. Ackumulerat resultat avser utfall mot budget.

<b>Ekonomisk rapportering</b>	<b>Ackumulerat resultat</b>	<b>Årsprognos</b>
Kvartalsrapport per mars	-0,1 mnkr	-0,3 mnkr
Delårsrapport per juli	+8,0 mnkr	0,3 mnkr
Slutligt utfall per december	1,8 mnkr	

Nämnden har redovisat en negativ årsprognos med - 0,3 mnkr i kvartalsrapporten per mars och en positiv med 0,3 mnkr i delårsrapporten per juli. Resultatet för 2023 är positivt med 1,8 mnkr. Vår bedömning är att ökade intäkter från skogsförvaltningen har påverkat positivt resultatet.

---

<sup>11</sup> Regionfullmäktige § 120/23, Regional biblioteksplan 2024-2027

Enligt nämndens protokoll finns informationsärenden gällande ekonomi vid alla nämndens sammanträde under 2023. Förutom beslut och redovisning av kvartalsrapport, delårsrapport och verksamhetsberättelse presenterar controller en ekonomirapport med helårsprognos. En ekonomisk prognos för augusti och oktober 2023 finns bland anmälningssärenden.

#### **Vår kommentar**

Budget i verksamhetsplanen och budget i verksamhetsberättelsen stämmer inte på kontogruppernivå men budgeterat årets resultat stämmer. Enligt anvisningarna ska avvikelser i utfall mot budget analyseras. Det innebär bland annat att resultat bör analyseras och resultaträkningens kontogrupper kommenteras. Analyserna påverkas om budgetar inte stämmer på kontogruppernivå mot nämndens beslutat budget. Vid faktaavstämningen framkom att avvikelsen beror på att budgetregistrering i ekonomisystemet uteblev.

Nämnden följer verksamheternas ekonomi genom information vid sammanträden.

#### **Revisionsdialog**

Nämndens presidium och revisorerna träffades 19 september 2023 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat nämndens indikatorer för verksamhetsuppföljning som avser främst Öknaskolan, elevernas närvaro på lektioner och utvecklingsprojektet som pågår på Öknaskolan. Vidare diskuterades personalsituationen, nämndens riskbedömning och investeringar.

#### **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 och beslutat om kvartalsrapporten per mars, delårsrapporten per juli och verksamhetsberättelsen per december. Nämnden har rapporterat indikatorer och internkontrollplan i sin delårsrapport. Delårsrapporten uppfyllde anvisningarnas krav.

Enligt planerings- och uppföljningsreglementet ska nämnden besluta om sin verksamhetsberättelse i februari. Nämndens verksamhetsberättelse för 2023 beslutades den 28 februari 2024. Vi noterar förbättrad ärendehantering jämfört med året innan.

Den verksamhetsberättelse vi granskar är den som finns med i kallelsen till nämndens sammanträde 28 februari 2024.

Verksamhetsberättelsen är strukturerad och följer anvisningen väl. Kostnadsreducerade och intäktshöjande åtgärder rapporteras tydlig i



sammanfattningen men den ekonomiska påverkan framgår inte. Genomförda investeringar redovisas tydligt och internkontrollplan följs upp.

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.

Vi bedömer att nämnden i verksamhetsberättelsen i huvudsak har en tillfredsställande redovisning av målen. Som tidigare år saknas dock indikatorer för medborgarperspektivet vilket kan utvecklas. Indikatorerna bör också omfatta fler av nämndens verksamheter.

Av verksamhetsberättelsen framgår rapportering kring medfinansiering av konventet *Folk och Kultur*. Vi noterar förbättrad rapportering jämfört med föregående år där satsningarna inte rapporterades.

Utifrån vår granskning vill vi lyfta fram nedanstående iakttagelser och kommentarer kring några av de rapporterade indikatorerna. Föregående års värden redovisas inom parentes i förekommande fall.

#### **Medborgarperspektivet**

Under perspektivet redovisas målsättningar utifrån två av fyra fullmäktiges mål, *Region Sörmland har en god, jämlik folkhälsa i syfte att bli Sveriges friskaste län* och *Region Sörmland är en livskraftig och levande region*. Inga indikatorer redovisas. Beskrivning av olika aktiviteter och projekt framgår.

Enligt verksamhetsplanen, behöver för Scenkonst Sörmlands del, avtal med kommunerna gällande Sörmlandsmodellen ses över under planperioden. Ersättningar har inte räknats upp sedan 2007 vilket i sig är en utmaning men blir extra utmanande sett till de sannolikt tuffa tider ekonomiskt som väntar under planperioden. Av verksamhetsberättelsen framgår ingen rapportering av det. Det pågår ett arbete med ett förslag till nytt avtal som ska presenteras under april till skolchefgruppen för vidare arbete i kommunerna enligt faktaavstämningen.

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

#### **Verksamhetsperspektivet**

Under perspektivet redovisas verksamhetens mål med 11 indikatorer utifrån fyra fullmäktiges mål, *Region Sörmland har en hållbar kultur-, utbildnings-, folkbildnings- och friluftsverksamhet med god kvalitet och tillgänglighet*, *Region Sörmland tar tillvara digitaliseringens möjligheter*, *Region Sörmland präglas av jämlikhet och icke diskriminering, normmedvetenhet och inkludering* och *Region Sörmland har en hållbar produktion och konsumtion*. Indikatorerna enligt verksamhetsplanen. Sex av indikatorerna avser skolorna, en för jämlikhet och icke diskriminering, normmedvetenhet

och inkludering samt fyra för hållbar produktion och konsumtion. Måluppfyllelse för indikatorerna är fem gröna markeringar, tre gula och tre röda. Åtgärder för att öka måluppfyllelsen framgår där det behövs.

För indikatorn *Öknaskolan: Andel elever som har minst 90 % närvaro per läsår* rapporteras utfall 43,5 % (38,3 %) och målvärdet är 100 %. Av kommentarer framgår att åtgärder har satts in och dessa verkar ha effekt. Sannolikt behövs mer tid för att ytterligare förbättra måluppfyllelsen.

Det är positivt att indikatorer som *Genomsnittligt meritvärde* och *Andel elever som har nått grundläggande högskolebehörighet* visar förbättrat resultat.

Utvärdering i löpande text, genomförda aktiviteter anges och arbetet beskrivs.

För indikatorn *Andel ekologiska livsmedel av total livsmedelskostnad, och/eller av total vikt i procent* rapporteras utfall på 22,48 % (34,65 %) och målvärde är 45 %. Av kommentarer framgår att hög inflation påverkade inköpspriserna och därför inköp av ekologiska livsmedel reducerades under året. I texten ovan framgår att verksamheternas restauranger och kaféer har strävat efter att öka användning av närproducerade och ekologiska livsmedel. Naturbruksverksamheten producerar livsmedel, kött och grönsaker, som i stor utsträckning nyttjas i verksamheternas restauranger och restaurangerna vid sjukhusen i Eskilstuna, Nyköping och Katrineholm.

#### **Resursperspektivet**

Under perspektivet redovisas indikatorer utifrån två fullmäktiges mål, *Region Sörmland är en attraktiv arbetsgivare* och *Region Sörmland har en stark ekonomi i balans*. För de fem indikatorerna redovisas måluppfyllelse med fyra gröna markeringar och en gul, som är nära målvärdet. Fyra av indikatorerna avser personal och en för ekonomi.

För indikatorn *Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid* rapporteras utfall på 4,87 % (4,36 %) som är något högre utfall än föregående år men under målvärdet 5 %. Förvaltningen arbetar med att fånga tidiga signaler och förebyggande samt tar hjälp av företagshälsovård när behov finns.

Av verksamhetsberättelsen framgår ekonomiska utfall per verksamhetsområden. För verksamheter Ledning och stab, Sörmlands museum, Scenkonst Sörmland, Biblioteksutveckling Sörmland och Eskilstuna folkhögskola redovisas positiv utfall. Och Åsa folkhögskola och Sörmlands Naturbruk redovisas ett negativt resultat. Utfallen stämmer med redovisningen.

Nämnden har beviljats tre miljoner kronor för användning av eget kapital i budget för Sörmlands Naturbruk, Öknaskolan, för det pågående omställningsarbetet. Enligt fullmäktiges budget får eget kapital användas för

att förändra Öknaskolans nuvarande organisation och verksamhet<sup>12</sup>. Enligt verksamhetsberättelsen omfattar projektarbetet *Samverkan för bästa skolan* arbetsmetoder, processer och elevfokus som har lyfts fram. Projektet pågår till 2025.

Försäljning av skog och skogsprodukter har ökat jämfört med 2022 med 8 mnkr. Budgetering i redovisningen har inte mött de ökade intäkter och kostnader och det redovisas stora budgetavvikelser. Regionen har ändrade rutiner för redovisning av skogsinnehav. Reglering av avsättning för skogsinnehav redovisas i årets resultaträkning med 4,8 mnkr.

Nämnden fick uppräkningsmedel 2023 för att medfinansiera konventet *Folk och Kultur* med 750 tkr enligt regionens budget<sup>13</sup>. Enligt verksamhetsplanen får det kulturpolitiska konventet *Folk och Kultur* under den kommande femårsperioden 2023-2027 finansiellt stöd från Region Sörmland. Eskilstuna kommun bidrar i samma nivå som regionen. Kultur & Utbildning Sörmland deltog vid konventets genomförande 2023 i Eskilstuna.

Enligt verksamhetsberättelsen är deltagande i genomförandet en viktig del i arbetet med målet samt delfinansieringen. Nämnden har medfinansierat evenemanget med 750 tkr och dessa medel har utbetalats som bidrag till Kulturlyftet som är den förening som bedriver evenemanget.

### Investeringar

Nämnden har beslutat om en tydlig investeringsbudget på 11,4 mnkr som är 5,6 mnkr lägre än regionfullmäktiges beslutat budgetram. Investeringarna redovisas per verksamhet.

Nämndens investeringar uppgår till 3,8 mnkr enligt verksamhetsberättelsen och anläggningsregister. Nämnden rapporterar avvikelser mot investeringsramen: Scenkonst Sörmlands planerade investering i en mobil scen för 5 mnkr utgick då verksamheten inte fick medel för driftskostnader. Investering i Wifi på 1,8 mnkr på Öknaskolan har flyttats till 2024 och investeringen i nya bryggor på Nynäs är uppskjuten tills vidare.

Verksamheten har gjort inköp av traktor Massay Ferguson på 552 tkr. Lagen om offentlig upphandling har inte tillämpats då traktorn är begagnad och inköpet har skett utifrån annons på Blocket. Enligt regionens regelverk vid inköp över 100 000 kr ska inköpsenheten alltid kontaktas. Enligt faktaavstämningen har verksamheten kontaktat inköpsenheten innan inköpet. Avtal för traktorer finns inte i avtalsdatabasen.

<sup>12</sup> Regionfullmäktige § 121/22, Mål och budget 2023-2025

<sup>13</sup> Regionfullmäktige § 121/22, Mål och budget 2023-2025

## Granskning av räkenskaper 2023

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, gjort stickprov i materialet för att verifiera dess innehåll.

### Resultaträkning

Resultaträkningen enligt redovisningen i ekonomisystemet Raindance överensstämmer med resultaträkningen i verksamhetsberättelsen på total nivå.

Vi noterar fortsatt att nämndens beslutade budget och redovisad resultaträkning i verksamhetsberättelsen inte stämmer på kontogruppernivå. Däremot stämmer årets resultat. I nämndens budget redovisas ersättning från regionen som inte framgår av verksamhetsberättelsen. Av regionens redovisning framgår inte interna uppdragsersättningar.

Det ekonomiska resultatet redovisas och analyseras för enstaka poster mot budget och jämfört med föregående år. Detta bör utvecklas i nämndens återrapporering av det ekonomiska resultatet.

Vi bedömer resultaträkningen, i allt väsentligt, som rättvisande.

### Balanskonton på verksamhetsnivå

Vi bedömer balansposterna, i allt väsentligt, som rättvisande.

Nämndens eget kapital uppgår till 44 mnkr efter årets resultat.

## 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 internkontrollplan i verksamhetsplan med budget för 2023-2025. Nämnden rapporterar genomförda interna kontroller och verksamhetens aktiviteter enligt internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen. Alla 18 punkter rapporteras. Av delårsrapporten framgår också några av genomförda kontrollerna.

Tre av 18 punkter avser verksamhetsövergripande kontroller och resten verksamhetens uppdrag och aktiviteter (direktåtgärd). Lista över risker och koppling till direktåtgärd samt resultat av genomförd hantering redovisas i verksamhetsberättelsen.

För det försämrade resultat gällande stickprov på representationsfakturer anges planerade åtgärder, dvs. information till verksamheterna kring rutiner.

Kontrollen på om samtliga chefer fått arbetsmiljöansvaret delegerat till sig redovisas en mindre avvikelse och planerade åtgärder framgår. De tre kontrollpunkterna avser hela verksamheten.

Direktåtgärder redovisas för Sörmlands museum, Scenkonst Sörmland, Biblioteksutveckling Sörmland, Åsa folkhögskola och Sörmlands Naturbruk. När det finns avvikelser då redovisas åtgärder.

Den beslutade interna kontrollplanen fortsatt innehåller mer av en riskanalys och inte fullt ut en intern kontrollplan, enbart tre av 18 punkter avser kontroller. 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 fortsatt utvecklas inför kommande år så att det för nämnden går att bedöma om kontrollmålet är uppfyllt eller inte och vidta åtgärder vid eventuell avvikelse.

## **Revisionens granskningar avseende 2023**

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2023. Rapporterna och de svar som lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

[www.regionsormland.se/revisionen](http://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.

Revisionen

<b>Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023, RS</b>	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.	Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.
<b>Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner, RS</b>  - Inriktning IT-arbetsplatsutrustning	Den sammanfattande bedömningen är att RS inte helt säkerställt att hanteringen av IT-arbetsplatsutrustning sker med en tillräcklig intern styrning och kontroll. Dokumenterade rutiner finns i stor utsträckning men förbättringsområden som identifierats är stärkta kontroller av interna debiteringsunderlag, från både RSIT och verksamheterna. Det finns också otydligheter på området som avser de förtroendevaldas surfplattor och bedömningen är att hanteringen kan stärkas.	Av svaret framgår att RS ställer sig bakom revisorernas rekommendationer och att dessa stämmer väl överens med det pågående arbetet och styrelsens ambitioner. Arbetet med att vidareutveckla arbetet för god hantering och uppföljning kommer att fortsätta. Bland annat nämns rutiner för förtroendevaldas utrustning, stärkta rutiner för interndebiteringar samt ökad automatisering för lagerregistret via hantering i TOPdesk.

## Granskningar där svar är begärt under 2024

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

<b>Hantering av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen, GDPR, RS och samtliga nämnder</b>  Svar begärt från RS till 12 april	<p>Vi har genomfört en fördjupad granskning av hantering av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen är att ge underlag för att bedöma om RS och regionens nämnder har säkerställt att regionen följer dataskyddsförordningens krav, att regelverket är känt och tillämpas. Den övergripande revisionsfrågan är om regionstyrelsen och nämnderna säkerställer en ändamålsenlig hantering av personuppgifter.</p> <p>Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering i regionen av personuppgifter utifrån dataskyddsförordningen. För regionens nämnder har vi noterat att dataskyddsombud bör utses enligt nu gällande reglementen.</p> <p>Granskningen visar att i stort har regionen styrande dokument och rutiner vad gäller informationssäkerhet och dataskydd, även om vissa dokument behöver uppdateras. Personuppgiftsansvariges övriga uppgifter behöver förtydligas och harmoniseras i styrande dokument, rutiner och processer. Det handlar till exempel om bedömning av legala grunder för personuppgiftshanteringen.</p> <p>Roller och ansvarsfördelning är inte helt tydliga. Organisationsförändringar har skett i juni 2023 och det pågår ett arbete med att konkretisera regionens samlade arbete med personuppgifts- och informationssäkerhetsfrågor. På grund av det pågående arbetet kan vi inte bedöma om regionen säkerställer att regelverket tillämpas. Regionen har vidtagit åtgärder för att öka kännedom om regelverket men vi bedömer att fortsatta åtgärder behövs.</p>
---	---

## Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Ingen uppföljning har skett under året som berör nämndens verksamhet.

Revisionen

Tiina Olofsson

Certifierad kommunal revisor