

För kännedom

T.f. verksamhetsområdeschef Hanna Rasmussen
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 2024

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.

Vår sammanfattande bedömning för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet 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 verksamhet, resultat och ställning per 31 december 2024. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Vår samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet 2024. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 24 april 2025.

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 2024

Sammanfattande bedömning

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 2024. 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 mål för att ge tydligare värdering av måluppfyllelsen
- ✓ Säkerställ budgetering på kontogruppsnivå samt kontotillämpning.

Iakttagelser i 2023 års granskning

Revisorernas bedömning var att verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål. Vi bedömde att nämnden 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 2023. Räkenskaperna bedömdes i allt väsentligt som rättvisande.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 24 april 2024 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen avseende år 2023.

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 2024.

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 2024. 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 t.f. verksamhetsområdeschef, stabschef och controller för avstämning och kontroll. Synpunkter på anteckningarna har beaktats i denna rapport. Årsgranskningsrapporten har också kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig inom revisionskontoret.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens Mål och budget för 2024 - 2026¹ framgår att nämnden ansvarar för Region Sörmlands kultur, utbildning och friluftsverksamhet. Nämnden utvecklar i samverkan med länets kommuner och övriga intressenter verksamheterna inom nämndens ansvarsområden och svarar för att policydokument följs upp och revideras. Nämnden ska stödja organisationer och av enskilda bedriven verksamhet av betydelse för länet. Nämnden skolhuvudman för Öknaskolans naturbruksgymnasium och gymnasiesärskola samt Åsa och Eskilstuna folkhögskolor.

Nämnden ansvarar för att verksamheterna bedrivs i enlighet med fullmäktiges direktiv och uppdrag enligt regionens budget. Nämndens budgetram uppgår till 150,5 mnkr och innehåller ingen generell uppräkningsram. Nämnden får använda eget kapital med 3 mnkr. Tilldelad investeringsram är 14 mnkr.

Vidare framgår det, av regionens budget för 2024, att en genomlysning av framtida intäkter, avgifter och ersättningar är nödvändig. Åtgärder som redan beslutats är att restaurangen på Sörmlands museum läggs ut på entreprenad. För att ytterligare öka intäkterna ska entréavgifter för hela eller delar av läns museet införas. En generell översyn och höjning av avgifter och taxor i enlighet med regionstyrelsens beslut om åtgärder för ekonomi i balans genomförs, inklusive eventuella parkeringsavgifter där nämnden bedriver verksamhet.

Regionfullmäktige har under året beslutat om ett nytt reglemente för planering och uppföljning². Av reglementet framgår att en övergripande månadsrapportering ska ske i regionstyrelsen, nämnder och bolag per

¹ Regionfullmäktige § 141/23, Mål och budget 2024 - 2026

² Regionfullmäktige § 84/24, Reglemente för planering och uppföljning i Region Sörmland

februari, april, maj, augusti, september, oktober och november. Rapporten ska hanteras som beslutsärende.

Regionfullmäktige beslutade i oktober 2024³ om en minskning av personal ska ske med minst 3,5 % över regionens verksamheter utifrån prioritering i ärendet. För nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhets verksamhet innebär beslutet tio tjänster (3,8 %).

Nämndens verksamhet under år 2024

Nämndens protokoll och styrdokument

Nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under 2024.

Verksamhetsplan med budget 2024 - 2026 antogs vid nämndens sammanträde i december 2023⁴ utifrån regionfullmäktiges budget förutom investeringsbudget. Regionfullmäktiges investeringsram för nämnden var 14 mnkr och nämnden beslutade om investeringsbudget för 12,6 mnkr.

Nämnden har beslutat om och lämnat förslag om Aktivitetsplan 2024 inom Kulturplan Sörmland 2023-2026⁵ till regionstyrelsen och vidare till regionfullmäktige. Regionfullmäktige har beslutat om Aktivitetsplan 2024 inom Kulturplan Sörmland 2023-2026⁶ med ändring att avsnittet 3.3 togs bort ur Aktivitetsplan 2024.

Förändringen, som regionfullmäktiges beslut har inneburit, har genomförts enligt uppgift från verksamheten. Resultat från projektet Sörmländska kulturtillgångar, bland annat arbetssätt, har istället implementerats i den del av Kultur & Utbildning som benämns stab/ledning istället för i en egen verksamhet. Kommunikation till externa intressenter så som fria- och andra offentliga kulturaktörer har försvårats som en följd av beslutet, i och med att inarbetade begrepp och insatser inte kunnat genomföras som planerades. Verksamhetens bedömning är att resultaten av projektet ändå tagits till vara på ett värdeskapande sätt för både externa intressenter och den egna verksamheten.

Nämnden behandlade Sörmlands museums intäkter och avgifter vid sammanträdet i maj 2024⁷. Nämnden beslutade, utifrån en utredning om förutsättningar och möjligheter, att ta entréavgift på museet att

³ Regionfullmäktige § 105/24, Uppdrag att vidta skyndsamma åtgärder för att nå en ekonomi i balans – Återremitterat ärende

⁴ Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 43/23, Verksamhetsplan med budget 2024 - 2026 Kultur & Utbildning

⁵ Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 36/23, Aktivitetsplan 2024 inom Kulturplan Sörmland 2023-2026

⁶ Regionfullmäktige § 144/22, Aktivitetsplan 2024 inom Kulturplan Sörmland 2023-2026

⁷ Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 24/24, Intäkter och avgifter Sörmlands museum 2024

1. Entréavgift för inträde till den generella verksamheten på Sörmlands museum införs inte i dagsläget
2. Entréavgift för större och mer publikt intressanta utställningar ska prövas av museet och beslutas i samråd med verksamhetsområdeschef
3. Sörmlands museum uppdras att arbeta med att utöka andra intäktsmöjligheter inom ramen för uppdraget.

Vidare har nämnden under året bland annat beslutat om att avveckla anvisning för jämställdhet och likabehandling då arbetet fortsätter med stöd i enlighet med de riktlinjer och policys som redan finns i regionen. Även verksamhetens egna säkerhets- och krisberedskapsplaner avvecklas och ligger nu i linje med Region Sörmlands kris- och beredskapsplan.

Vår kommentar

Nämnden har beslutat om sina styrande dokument enligt regionens regelverk. Ingen revidering har skett av delegationsordningen under året. Den senaste revideringen av delegationsordningen var i september 2022.

Antagen verksamhetsplan innehåller uppföljningsbara indikatorer för skolorna, personal och ekonomi utifrån de politiska målen som beslutats av regionfullmäktige. Indikatorer utifrån Hållbarhetsprogrammet, som fanns för 2023, är borttagna. Enligt uppgift kommer uppföljningen tydliggöras och säkerställas vid kommande rapportering.

Nämnden har beslutat om en lägre investeringsram för 2024 i verksamhetsplanen än regionfullmäktige tilldelat. En felaktig investeringsram beslutades i nämndens verksamhetsplan och beror på att investering i inbrottslarm på Åsa Folkhögskolan inte var inräknad enligt uppgift.

Enligt nämndens protokoll finns informationsärenden gällande ekonomi vid alla nämndens sammanträde under 2024. Förutom beslut och redovisning av kvartalsrapport, delårsrapport och verksamhetsberättelse presenterar controller en ekonomirapport med helårsprognos. En ekonomisk prognos för september och oktober 2024 finns bland anmälningsärenden.

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2024

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

Vi noterar att det enbart regionstyrelsen som har beslutat om månadsrapporter under 2024, utifrån det nya reglementet för planering och uppföljning. Vad vi erfar kommer övriga nämnder att implementera detta under 2025.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2024 i kvartalsrapport per mars, delårsrapportering och bokslut. Ackumulerat resultat avser utfall mot budget.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat resultat	Årsprognos
Kvartalsrapport per mars	+7,4 mnkr	Noll
Delårsrapport per juli	+17,7 mnkr	+0,5 mnkr
Slutligt utfall per december	+4,6 mnkr	

Årets budgetram innehöll 3 mnkr från eget kapital som får användas för Öknaskolans utvecklingsprojekt. Nämnden redovisade ett positivt ackumulerat resultat på 7,4 mnkr per sista mars. Enligt kvartalsrapporten beror detta delvis på ett förändrat arbetssätt som gäller periodisering av organisationsbidrag.

Av delårsrapporteringen framgår det att resultatet är väsentligt bättre än prognosen och beror i huvudsakligen på att intäkterna periodiseras i jämna tolfte delar medan en stor del av kostnaderna kommer under hösten. Det positiva resultatet vid bokslut förklaras med ökad försäljning av verksamhet och minskade kostnaderna enligt verksamhetsberättelsen.

Vår kommentar

Budget i verksamhetsplanen och budget i verksamhetsberättelsen stämmer inte på kontogrupsnivå 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 kan påverkas om budgetar inte stämmer på kontogrupsnivå mot nämndens beslutade budget. En utredning pågår för att utveckla budgetering i rapporteringen enligt faktaavstämningen.

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning och beslutat om kvartalsrapporten, delårsrapporten och verksamhetsberättelsen.

Revisionsdialog

Nämndens presidium och revisorerna träffades 8 oktober 2024 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat nämndens delårsrapportering avseende kostnadsreducerande och intäktshöjande åtgärder, naturreservat Nynäs, nämndens investeringsbudget samt på vilket sätt nämnden säkerställer följsamheten till regionens styrande dokument för bisysslor.

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 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 2024 beslutades 27 februari 2025.

Den verksamhetsberättelse vi granskat är den som finns med i kallelsen till nämndens sammanträde 27 februari 2025.

Verksamhetsberättelsen är strukturerad och följer anvisningen väl. Genomförda investeringar redovisas tydligt och internkontrollplanen följs upp. Perspektiven följs upp genom redovisning av utfall för indikatorer (där det finns) och också utifrån de olika verksamheterna. Aktiviteter som har genomförts under året beskrivs i verksamhetsberättelsen.

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.

Efterfrågad rapportering kring *Arbete med att minska personal* finns i rapporteringen för alla enheter inom verksamheten. Regionfullmäktige beslutade om att minska personal med 10 tjänster eller 3,8 %. Enligt personalredovisningen per 31 december har årsarbetare minskat med 1,7 eller 2 anställda. Verksamheten har varit följsam mot fullmäktiges beslut från oktober 2024 om att minska personal även om målsättningen inte nåtts under året.

Av verksamhetsplanen för 2024 framgår sex uppdrag från nämnden till verksamheten och dessa har återrangerats till nämnden under sammanträdens informationspunkter förutom ett – Utred huvudmannaskapet på högskolorna. Ärendet ska slutgiltigt beslutas i regionfullmäktige och nämnden kommer att få en återrangering vid sammanträdet 24 april 2025 enligt faktaavstämningen.

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. Inga indikatorer redovisas. Beskrivning av olika aktiviteter och projekt framgår.

Av verksamhetsplanen för 2024 framgår att ”Under året kommer uppgifterna att analyseras, prioriteras och värderas inom ramen för

kulturuppdraget, med syfte att ha ett gott kulturliv i länet. Här innefattas också en samordning av för regionens deltagande vid det kulturpolitiska konventet *Folk och Kultur*, vilket också inkluderar samverkan med och deltagande av kommunerna”. Vi kan inte finna rapportering kring uppdragets resultat i verksamhetsberättelsen. Enligt verksamhetsberättelsen för 2024 har verksamheterna deltagit och engagerat sig i genomförandet konventet *Folk och Kultur*. Deltagande i genomförandet en viktig del i arbetet med målet samt delfinansieringen.

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 fem (11) indikatorer utifrån av fyra fullmäktiges mål. Indikatorerna är enligt verksamhetsplanen. Alla fem indikatorerna avser skolverksamhet. Måluppfyllelse för indikatorerna är tre gröna markeringar och två gula markeringar (nära målvärdet). Kommentarer för indikatorer som inte uppnår sitt målvärde framgår.

Målsättningar för en hållbar produktion och konsumtion redovisas inte längre med indikatorer. Enligt faktaavstämningen kommer kommande uppföljningar att tydliggöras.

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

Arbetet med fastighetsunderhåll och långsiktiga underhållsplaner genomförs enligt tidigare planering. Inga andra avvikelser rapporteras förutom att underhållsskulden ökar då det inte finns ekonomiska förutsättningar att genomföra planerat underhåll i samma takt som behovet uppstår enligt verksamhetsberättelsen.

Resursperspektivet

Under perspektivet redovisas indikatorer utifrån två fullmäktiges mål. För de tre (fem) indikatorerna redovisas måluppfyllelse med två gröna markeringar och en gul markering. Två av indikatorerna avser personal och en för ekonomi.

För indikatorn *Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid* rapporteras utfall på 4,97 % (4,87 %) som är något högre utfall än föregående år men under målvärdet 5 %. Av verksamhetsberättelsen framgår inga kommentarer till ökningen.

För indikatorn *Andelen engagerade medarbetare (HME)* anges utfall på 77 % (79,7 %) som har minskat jämfört med föregående år. Målvärde är 80 %.

Av verksamhetsberättelsen framgår analys av resultatet men inte kommentarer för att höja måluppfyllelsen.

Av verksamhetsberättelsen framgår ekonomiska utfall per verksamhetsområden. För verksamheterna redovisas positivt utfall förutom Sörmlands Naturbruk. 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 verksamhet⁸. Enligt verksamhetsberättelsen har organisatoriska förändringar genomförts under 2024. Projektet pågår till 2025.

Investeringar

Nämnden har beslutat om en tydlig investeringsbudget på 12,6 mnkr som är 1,4 mnkr lägre än regionfullmäktiges beslutat budgetram. Investeringarna redovisas per verksamhet.

Nämndens investeringar uppgår till 4,1 mnkr enligt verksamhetsberättelsen och anläggningsregister. Av rapporteringen framgår inte kommentarer till avvikelser.

Granskning av räkenskaper 2024

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 resultaträkning i verksamhetsberättelsen. Av regionens redovisning framgår inte interna uppdragsersättningar.

Det ekonomiska resultatet redovisas och analyseras mot budget och föregående år enligt anvisningarna.

⁸ Regionfullmäktige § 141/23, Mål och budget 2024-2026

Vi har noterat, vid granskning av räkenskaperna, att de fanns personuppgifter i bokslutsunderlag. Det är viktigt att personuppgifterna inte redovisas i bokslutsunderlagen.

Vi har också noterat att utfall för personalkostnaderna är för högt på grund av att konsultkostnader har bokförts personalkostnadskonto. Detta har lett till att personalkostnaderna visar budgetunderskott. Att kontoplanen tillämpas korrekt är viktigt för rättvisande räkenskaper, uppföljning och statistik.

Vi bedömer resultaträkningen, i allt väsentligt, som rättvisande.

Balanskonton på verksamhetsnivå

Vi har noterat vid granskning av regionens externa forskningsmedel att kulturverksamhet har 12 projekt som redovisas på balanskontot. Bland dessa projekt finns flera äldre externa bidrag som har flyttats fram år från år. Enligt uppgift kommer de äldre projektmedel på ca 1,6 mnkr att användas under 2025 och 2026. Efter år 2026 bör alla de äldre projektmedlen vara avslutade. Totalt finns det 3 mnkr bokförda som externt projektmedel.

Avsättningar för skog uppgår totalt till 6,5 mnkr för 2024.

Vi bedömer balansposterna, i allt väsentligt, som rättvisande.

Nämndens eget kapital uppgår till 45,7 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 en internkontrollplan i verksamhetsplan med budget för 2024-2026 utifrån dokumenterad riskanalys. Nämnden rapporterar genomförda interna kontroller och verksamhetens aktiviteter enligt internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen. Alla 14 punkter rapporteras. Av delårsrapporten framgår också några av de genomförda kontrollerna.

Två av 14 punkter avser verksamhetsövergripande kontroller och resten verksamhetens uppdrag och aktiviteter (direktåtgärd). Den beslutade interna kontrollplanen innehåller fortsatt mer av en riskanalys och inte fullt ut en intern kontrollplan, enbart två av 14 punkter avser kontroller. Lista över risker och koppling till direktåtgärd samt resultat av genomförd hantering redovisas i verksamhetsberättelsen. Enligt uppföljningen noteras förbättrad hantering av representationsfakturor vid bokslutet.

Värdering av nämndens internkontrollarbete framgår av verksamhetsberättelsens inledning enligt anvisning.

Vi noterar att internkontrollplanen för 2025 innehåller tre kontrollområden och inga direktåtgärder vilket är förbättring jämfört med 2024.

Revisionens granskningar avseende 2024

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2024. 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 2023, 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 2025

Nedan redovisas den granskningen där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

Regionens hantering av direktupphandling Svar begärt från regionstyrelsen och inköpsnämnden till den 31 mars.	Rekommendationerna riktar sig i huvudsak till regionstyrelsen och inköpsnämnden. Övriga nämnder har fått rapporten för kännedom. Nämnderna har att säkerställa att regionens regelverk för direktupphandling följs i sina respektive verksamheter.
--	---

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Följande bedömningar har gjorts efter det att uppföljning skett via skriftliga frågor ut i verksamheten under året för nedanstående granskning:

Organisationsbidrag (2021)	Vår bedömning är att regionstyrelsen och nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet har tagit hänsyn till revisionens rekommendationer i utvecklingsarbetet. Verksamhetsspecifika rutiner har tagit fram/utvecklats och nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet har även nämndrutiner. Ersättare finns inom Hållbar regional utveckling och Kultur & Utbildning i Sörmland. Utveckling av ansökningsformuläret i IT-systemet Apply (som används av Kultur & Utbildning i Sörmland), sker kontinuerligt. Nytt regelverk ska beslutas. Ingen ytterligare granskning föreslås för tillfället. Revisorerna inväntar beslut av det nya regelverket.
----------------------------	---

Revisionen

Tiina Olofsson

Certifierad kommunal revisor