

REVISORERNA

Handläggare

Marcus Olofsson

Direkttelefon

010-831 40 41

Datum

2020-10-15

Ert datum

Vår beteckning

Rev/20011

Er beteckning

Regionstyrelsen (för kännedom)
Kultur- och bildningsnämnden (för kännedom)

Hantering av bidrag och stöd inom kulturområdet

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat och dokumenterat en ”Granskningsstrategi”. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna årligen en riskbedömning och revisionsplan. I ”Revisionsplan 2020” har revisorerna aktualiserat en granskning av kulturbidrag och stöd.

I Region Värmland hanteras stora utbetalningar i form av årsanslag och projektbidrag inom kulturområdet. Exempelvis beslutar regionen om verksamhetsbidrag och fleråriga verksamhetsstöd till föreningar och organisationer samt bidrag till projekt och arrangemang inom kulturområdet. Därtill ansvarar Kultur- och bildningsnämnden även för fördelningen av statsbidrag till regional kulturverksamhet inom ramen för den så kallade kultursamverkansmodellen. En tillförlitlig och säker bidragshantering är viktig för att säkerställa att de nyttjas på ett ändamålsenligt sätt.

Syftet är att granska om Regionstyrelsen samt Kultur- och bildningsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende givandet av bidrag och stöd inom kulturområdet.

Granskningen ska ge svar på följande revisionsfrågor:

- *Finns ett tydligt regelverk (riktlinjer och rutiner) för hanteringen av kulturbidrag och stöd och är dessa implementerade i organisationen?*
- *Uppfyller ansökningar om bidrag/stöd regelverkets krav och sker återredovisning av hur medlen använts?*
- *Följer styrelsen/nämnden upp hanteringen av bidrag och stöd på ett ändamålsenligt sätt? Finns system och rutiner för intern kontroll avseende bidragsgivningen?*

- *Om granskningen påvisar brister, vilka rekommendationer ges?*

Utifrån den granskning som gjorts är vår samlade bedömning att Regionstyrelsen respektive Kultur- och bildningsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende bidragsgivningen inom kulturområdet.

Den första revisionsfrågan handlar om huruvida det finns ett tydligt regelverk för hanteringen av bidrag/stöd inom kulturområdet och om dessa är implementerade i organisationen. Utifrån granskningen är bedömningen att det finns erforderliga riktlinjer och rutiner framtagna som bidrar till att hanteringen av de olika kulturstöden kan ske på ett lagenligt och ändamålsenligt sätt. Utifrån intervjuer, stickprov och genomgång av nämndprotokoll görs även bedömningen att aktuella riktlinjer och rutiner är implementerade i organisationen på ett tillfredsställande sätt.

Den andra revisionsfrågan behandlar bidragsansökningar och i vilken utsträckning de uppfyller regelverkets krav samt om återredovisning av hur medlen använts sker utifrån gällande riktlinjer. Ett flertal stickprov har gjorts och resultatet av dessa visar att kraven uppfylls till fullo eller till stor del. I ett fall saknades dock en slutredovisning av genomfört projekt/arrangemang (KBN/190231). I övrigt framkommer av stickproven att vissa protokollsutdrag/anmälningssärenden som berör nämndbeslut samt beslut tagna på delegation inte diarieförts på aktuellt ärendenummer i diariet. Dessa utdrag bör diarieföras på respektive ärende för att förenkla spårbarheten och uppföljningen. Det samma gäller för ärende (KBN/190133).

Utifrån den tredje revisionsfrågan görs bedömningen att Kultur- och bildningsnämnden har en ändamålsenlig uppföljning av hanteringen av de olika stödformerna. Detta baseras på att nämnden har tillsett att det finns tillräckliga rutiner och intern kontroll avseende bidragsgivningen genom att ha antagit en aktuell delegationsförteckning samt internkontrollplan och mätplan där beslut följs upp löpande.

I granskningen som genomfördes av PwC 2017 av kommunalförbundet Region Värmland, rekommenderades att kommunalförbundets styrelse skulle vidta åtgärder för att säkerställa en systematisk uppföljning avseende de effekter som uppnåtts bland beviljade projekt. Kultur- och bildningsnämnden rekommenderas att fullfölja den rekommendation som lämnades 2017.

Regionens revisorer översänder härmed rapporten för kännedom.

Ingela Wretling
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson
vice ordförande