

Till:

Kultur- och bildningsnämnden

## Granskning gällande hantering av verksamhetsbidrag och projektbidrag

Revisorerna har beslutat genomföra en granskning avseende Kultur- och bildningsnämndens bidragshantering. Syftet har varit att granska om nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende givandet av verksamhetsbidrag och projektbidrag till idéburna organisationer. Granskningen ska ge svar på följande revisionsfrågor:

- Har nämnden tillsett att det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för bidragshantering?
- Har nämnden säkerställt att beviljade bidragsansökningar uppfyller regelverkets krav och sker återredovisning av hur medlen använts på ett korrekt sätt?
- Har nämnden tillsett att det finns en tillräcklig intern kontroll avseende bidragsgivningen?

Granskningen visar sammanfattningsvis att Kultur- och bildningsnämnden i huvudsak har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende bidragsgivningen, men att det finns vissa brister.

Fråga 1.) Det framkommer i granskningen att vissa förtydliganden bör göras för att få en tydligare koppling till regionens mål- och styrdokument samt vägledning vid prioritering av ansökningar. Enligt uppgift har ett arbete inletts för att se över detta och ansvarig direktör har fått i uppdrag att föra dialog med berörda organisationer kring fördelningsgrunderna. Mot bakgrund av detta bedöms nämnden delvis ha tillsett att det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för bidragsgivningen.

Fråga 2.) För att besvara den andra frågeställningen har stickprov genomförts för att kunna få en uppfattning om de beviljade bidragsansökningarna uppfyller de krav som ställs i riktlinjer gällande ansöknings- respektive redovisningsunderlag. Av stickproven framkommer några avvikelser som främst berör utebliven/sen redovisning. Vidare har framkommit att utbetalningar till föreningar som beviljats bidrag och som ska få dem utbetalade månads-/kvartals- eller halvårsvis försenats vid några tillfällen på grund av internt missförstånd. Mot bakgrund av detta bedöms nämnden delvis ha säkerställt att beviljade bidragsansökningar och redovisning uppfyller regelverkets krav.

Fråga 3.) För att besvara den tredje frågeställningen gällande nämndens interna kontroll har en genomgång av nämndens internkontrollplan och riskanalys för 2022 gjorts, samt riktlinjer och rutiner för bidragsgivningen. Även protokollgranskning och intervjuer har

fungerat som underlag. Nämnden har uppmärksammat risker gällande bidragshanteringen i sin riskanalys och genomfört åtgärder med anledning av dessa, samt ekonomiska redovisningar och uppföljningar av bidrag i samband med sammanträden. Nämnden bedöms mot bakgrund av detta att i huvudsak ha en tillräcklig intern kontroll avseende bidragsgivningen.

Mot bakgrund av de bedömningar och iakttagelser som gjorts utifrån syfte och revisionsfrågor ges följande rekommendationer till Kultur- och bildningsnämnden:

- Att följa upp de uppdrag som givits till verksamheten gällande dialoger och förtydligande kring fördelningsgrunder av bidrag,
- Tillse att organisationer som ansöker om verksamhetsbidrag ska uppge vilka övriga bidrag som den får (i likhet med ansökan om projektbidrag), för att underlätta prioritering,
- Säkerställa att en digitalisering av ansöknings- och redovisningsprocessen genomförs för att underlätta och effektivisera handläggningen,
- Tillse att lönebidrag i fortsättningen beslutas av nämnd eller av avdelningschef på delegation likt övriga ändamålsbestämda bidrag, alternativt delegeras till handläggare,
- Tillse att rutiner och arbetssätt samt en tidsgräns införs för när redovisning av verksamhetsbidrag ska vara inlämnat i de fall organisationer inte väljer att ansöka på nytt,
- Säkerställa att utbetalningar av bidrag som sker månadsvis, kvartalsvis och halvårsvis sker utifrån gällande principer om utbetalningar,
- Att stärka den interna kontrollen genom att genomföra egna kontroller och stickprov av utbetalda bidrag.

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Kultur- och bildningsnämndens svar med redogörelse för vilka åtgärder nämnden avser att vidta, senast den 15 juni 2023.

Ingela Wretling  
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson  
vice ordförande