

Hälso- och sjukvårdsnämnden
Kulturnämnden
Psykiatri-, habilitering- och
hjälpmedelsnämnden
Regionala utvecklingsnämnden

Granskning av Region Skånes hantering av bidrag (rapport nr 14 - 2020)

Revisorerna har genomfört en granskning av Region Skånes hantering av bidrag. Revisionskontoret har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bifogad rapport. Syftet med granskningen har varit att bedöma om ansvariga nämnder har en tillräcklig intern kontroll över hanteringen av lämnade bidrag.

Den sammanfattande bedömning är att granskade nämnder delvis har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att hanteringen av beviljade bidrag sker enligt gällande policy och riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att samtliga nämnder har en struktur för fördelning av bidrag som innehåller krav på ansökan och återrapportering till respektive förvaltning. Nämndernas bidragshantering utgår från fullmäktiges policy för bidrag men efterlevs i varierande omfattning. Granskningen har visat på nedanstående iakttagelser och bedömningar.

Granskade nämnder bedöms inte helt ha beviljat bidrag i enlighet med regionfullmäktiges policy samt riktlinjer för bidrag. Genomförd stickprovsgranskning har visat att cirka hälften av organisationernas ansökningar innehåller någon form av avvikelse i förhållande till regelverk för bidrag. Av granskningen framgår att flera av de granskade nämnderna inte motiverar varför respektive organisation har tilldelats bidrag och inte anger villkor för vad respektive organisation förväntas uppnå i förhållande till beviljande medel. Detta bedöms inte vara i enlighet med beslutad policy.

Tre av fyra nämnder saknar helt eller delvis en systematisk metod för fördelning av bidrag vilket medför att det inte på ett tydligt sätt framgår varför organisationer tilldelas ett visst belopp, varför organisationer tilldelas olika bidragsbelopp och varför organisationer inte har tilldelats bidrag.

Nämnderna bedöms inte helt säkerställa att återrapportering av beviljade bidrag sker i enlighet med styrande dokument. Av granskningen framgår att de fyra nämnderna beviljar bidrag med stöd av olika styrande dokument, vilket resulterar i att regler och villkor för organisationernas återrapportering delvis skiljer sig åt. Granskningen visar att ett antal organisationer som mottagit bidrag för 2019 återrapporterat underlag som inte är i enlighet med fastställda krav. Det kan konstateras att nämnderna saknar skriftliga rutiner som säkerställer en systematisk uppföljning, vilket gör att nämndernas kännedom om brister i organisationernas återrapportering inte gått att säkerställa.

Två av de granskade nämnderna bedöms inte ha en intern kontroll som säkerställer att åtgärder kan vidtas vid behov. Detta då resultatet av granskningen visar att organisationernas återrapporteringar delvis består av ofullständigt underlag och delvis inkommit efter utsedda tidsgränser. Av granskat underlag framgår att psykiatri-, habiliterings- och hjälpmedelsnämnden fattat beslut om återkrav avseende bidrag som beviljats för 2019, vilket bedöms som positivt. Granskningen har dock visat att nämnden beviljat bidrag till en organisation som under 2018 och 2019 redovisat betydande överskott och fonderat medel, vilket inte är i enlighet med nämndens riktlinjer. Nämnden bedöms inte ha vidtagit åtgärder med anledning av detta.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas hälso- och sjukvårdsnämnden, kulturnämnden, psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden och regionala utvecklingsnämnden att:

- säkerställa att beviljande beslut om bidrag baseras på kompletta ansökningar utifrån styrande dokument
- säkerställa att organisationer som beviljas bidrag stödjer demokratiska idéer och arbetar för jämställdhet och allas lika rättigheter.
- i samband med beslut ange motiveringar som tydliggör varför respektive organisation beviljas alternativt inte beviljas bidrag. Nämnderna rekommenderas även att tydliggöra varför organisationerna beviljas ett visst belopp.
- specificera villkor som beskriver vad respektive organisation förväntas uppnå i förhållande till beslutat bidrag samt i beslut ange hur organisationens verksamhet ska bidra till Region Skånes mål.
- säkerställa att organisationer som beviljas bidrag har en regionalt inriktad verksamhet. Nämnderna rekommenderas även att tydliggöra krav för vad regionalt inriktad verksamhet innebär.
- att anta skriftliga rutiner för systematisk uppföljning av de mottagande organisationernas återrapporteringar som säkerställer kännedom om eventuella brister i redovisade underlag.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden att:

- säkerställa att enbart oberoende parter medverkar i framtagandet av fördelningsförslag för bidrag.
- stärka den interna kontrollen avseende organisationers periodisering av bidragsöverskott

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas regionala utvecklingsnämnden att:

- säkerställa att hanteringen av bidrag till folkhögskolor följer styrande dokument

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2021-01-26 och beslutade att översända missiv och rapporten för yttrande till hälso- och sjukvårdsnämnden, kulturnämnden, psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden och regionala utvecklingsnämnden. Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder respektive nämnd avser att vidta med anledning av granskningens resultat.

Vi emotser svar senast 2021-03-31.

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Ordförande

George Smidlund
Revisionsdirektör