

Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel

RSAU 2026-05-19

Bakgrund

PwC:s revisionsrapport bygger på ett uppdrag till PwC från regionens revisorer.

- **Syfte:**





- bedöma om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

- **Metod:**

- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier utifrån styrdokument.
 - Intervjuer med berörda tjänstepersoner.
 - Stickprovsmässig granskning med avseende på om ändamålsenliga underlag finns för utbetalda bidrags- och projektmedel.
 - Granskning av protokoll för att verifiera om styrelsens uppföljning sker.

Resultat

- Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att regionstyrelsen inte helt säkerställer en tillräcklig kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel
- PwC konstaterar att det finns kontroller och rutiner men att det finns förbättringsområden gällande:
 - om ansökan uppfyller beslutade krav,
 - utbetalning sker till rätt aktör,
 - uppföljning och återrapportering.

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel?	Ja	
Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?	Delvis	
Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt aktör och enligt styrelsens beslut?	Delvis	
Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel till styrelsen?	Delvis	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderas regionstyrelsen att:

- Säkerställ att det **finns formellt beslutade och daterade styrdokument, riktlinjer och rutiner för samtliga stödformer**, inklusive att det finns regler, villkor och rutiner även för övriga bidrag. .
- Inför **krav på att bedömningsgrunder och kontrollmoment** är tydligt definierade och kopplade till respektive stödform, så att det går att följa upp vilka kontroller som faktiskt har genomförts.
- Säkerställ att **utförda kontroller** av ansökningar, årsredovisningar och verksamhetsberättelser **dokumenteras systematiskt** och enhetligt.
- Inför rutiner för att spårbart dokumentera att **utbetalningar sker till rätt bankgiro eller plusgiro** som tillhör bidragsmottagaren
- Säkerställ att **uppföljning och återrapportering** av samtliga stödformer sker samlat och strukturerat till regionstyrelsen, så att styrelsen får en helhetsbild av utfall, effekter och eventuella risker.

Pågående arbete för stärkt internkontroll

Digitalisering av handläggningsprocessen

Region Halland har infört **NYPS som centralt system för projekthandläggning**, vilket innebär ett viktigt steg mot en mer enhetlig, transparent och effektiv hantering.

Genom systemstödet tydliggörs handläggningsprocessens olika moment och dokumenteras löpande digitalt, vilket stärker både spårbarhet och kvalitet i ärendehantering.

Förbättrad dokumentation av kontrollmoment

I samband med införandet av NYPS har **rutinerna för dokumentation av kontrollmoment utvecklats**.

Bland annat har strukturerade checklistor tagits fram utifrån projektkriterier och relevanta kontrollfrågor, såsom jäv och andra riskfaktorer.

Dessa är nu integrerade i den digitala handläggningen, vilket bidrar till ökad systematik, enhetlighet och tydlighet i genomförda kontroller.

Stärkt uppföljning och återrapportering

Ny rutin föreslås där **avslutade projekt årligen sammanställs och återrapporteras till Tillväxtutskottet (TU), inklusive erfarenheter och lärdomar för fortsatt utvecklingsarbete**.

Denna återkoppling kan utgöra underlag för en samlad skriftlig rapport till regionstyrelsen, vilket skapar bättre förutsättningar för styrning, lärande och förbättrad intern kontroll över tid.

Yttrande

Mot bakgrund av revisionsrapporten avser regionstyrelsen att:

- ta revisionens synpunkter i beaktande i det pågående utvecklingsarbetet för att stärka den interna kontrollen vid hantering av bidrags- och projektmedel,
- säkerställa att styrdokument, riktlinjer och rutiner är formellt beslutade, aktuella och enhetligt tillämpade för samtliga stödformer, inklusive övriga bidrag,
- utveckla, dokumentera och systematisera rutiner för kontroller i hela processen, från ansökan till utbetalning och uppföljning
- säkerställa gemensam kontrollrutin vid utbetalningar och verifiering av bank- och plusgiro och bankkonto.
- tydliggöra bedömningsgrunder och kontrollmoment kopplat till respektive stödform, för att möjliggöra en mer enhetlig och transparent handläggning

Forts. Yttrande

- utveckla en mer samlad och strukturerad uppföljning och återsrapportering till regionstyrelsen, så att styrelsen får en helhetsbild av utfall, effekter och risker
- fortsatt utveckla digitala systemstöd och arbetssätt som bidrar till ökad struktur, enhetlighet och kvalitet i handläggning och kontroll
- samt säkerställa att kontroller och uppföljning genomförs med beaktande av proportionalitet, risk och kostnadseffektivitet.

Sammanfattning

- Samlade bedömningen är att Regionstyrelsen inte fullt ut säkerställer en tillräcklig intern kontroll.
- Det finns ett omfattande ramverk med styrdokument, processer och kontroller som i huvudsak fungerar.
- Granskningen har identifierat flera utvecklingsområden.
- Konkret arbete har startats upp för att öka spårbarheten, likvärdighet, transparens och rutiner för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll



Valerie Scheib, verksamhetschef, RK Näringsliv