

RS260724

2026-05-06

**Yttrande på granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel**

Regionstyrelsen har tagit del av revisionsrapporten och de förtroendevalda revisorernas missiv avseende granskning av intern kontroll vid hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel och tackar revisorerna samt PwC för genomförd granskning.

Regionstyrelsen vill inledningsvis framhålla att hanteringen av bidrags- och projektmedel omfattar flera olika stödformer med skilda syften, regelverk och processer, vilket medför en viss variation i arbetssätt och kontrollmoment. Granskningen visar att det finns ett omfattande ramverk av styrdokument, processer och handläggarstöd som i huvudsak utgör en god grund för en rättssäker och transparent hantering.

Regionstyrelsen noterar samtidigt revisionens samlade bedömning att den interna kontrollen inte helt är tillräcklig. Bedömningen avser framför allt att kontroller i flera delar endast är delvis tillräckliga, med utvecklingsbehov kopplade till dokumentation, systematik och spårbarhet av genomförda kontroller samt en mer samlad uppföljning och återrapportering.

Vad gäller riktlinjer och rutiner delar Regionstyrelsen revisionens bild att dessa i huvudsak finns etablerade. Samtidigt finns behov av att ytterligare tydliggöra och formalisera vissa styrdokument, särskilt för övriga bidrag samt att säkerställa att samtliga dokument är beslutade, daterade och enhetligt tillämpade. Regionen arbetar redan med att utveckla och digitalisera processer, vilket förväntas stärka struktur, spårbarhet och enhetlighet.

Avseende kontroller av ansökningar konstaterar Regionstyrelsen att det i praktiken genomförs ett flertal kontroller i olika skeden av handläggningen, ofta i flera led och med kollegial beredning. Revisionen visar dock att dokumentationen av dessa kontroller inte alltid är tillräckligt systematisk eller spårbar, särskilt för projektstöd och övriga bidrag. Regionstyrelsen delar bedömningen att detta är ett utvecklingsområde och att tydligare struktur för dokumentation av bedömningar och kontrollmoment behöver säkerställas.

När det gäller kontroller vid utbetalningar vill Regionstyrelsen framhålla att det finns etablerade rutiner, systemstöd och flera kontrollsteg som bidrar till att säkerställa att utbetalningar sker enligt beslut. Revisionen pekar dock på att dokumentationen av genomförda kontroller inte alltid är tillräcklig samt att verifiering av att utbetalning sker till rätt mottagare kan stärkas ytterligare. Regionstyrelsen delar denna bedömning till viss del och ser dels behov av att införa gemensam dokumenterad kontrollrutin vid ändring eller nyregistrering stödmottagares plusgiro/bankgiro och dels ny kontrollrutin för utbetalningar till bankkonto.

Vad gäller uppföljning och återrapportering konstaterar Regionstyrelsen att det sker uppföljning inom samtliga stödformer, men att rapporteringen till regionstyrelsen inte är fullt ut samlad eller enhetlig. Regionstyrelsen delar revisionens uppfattning att det finns

behov av att utveckla en mer strukturerad och samlad återrapportering som möjliggör en övergripande bild av utfall, effekter och risker.

Regionstyrelsen vill samtidigt betona att det pågår ett omfattande utvecklingsarbete inom området, bland annat genom att ha en mer samlad process för projekthantering, ökad digitalisering, införande av gemensamma systemstöd samt arbete med att stärka strukturer för uppföljning och kontroll. Detta arbete sker även i linje med regionens samlade arbete för att motverka välfärdsbrottslighet och för att säkerställa en ändamålsenlig användning av offentliga medel.

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
- utveckla en mer samlad och strukturerad uppföljning och återrapportering 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.

Regionstyrelsen bedömer sammantaget att granskningen utgör ett värdefullt underlag för fortsatt utveckling av den interna kontrollen inom området bidrags- och projektmedel.

För Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson

Ordförande Regionstyrelsen

