

Kultur och skola
Kristian Hafskjär
Utvecklingsledare

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2026-02-03	DNKS250326

Driftnämnden Kultur och Skola**Beslutsförslag - Yttrande på revisionsrapport
Uppföljande granskning - Internkontroll vid
bidragsgivning****Förslag till beslut**

Driftnämnden Kultur och skola antar förslag till yttrande på revisionsrapporten Uppföljande granskning – Intern kontroll vid bidragsgivning.

Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning

Regionens revisorer önskar yttrande samt redogörelse om vilka åtgärder Driftnämnden Kultur och skola avser vidta med anledning av resultatet i granskningen senast 2026-02-13.

Revisorerna har lämnat följande rekommendation:

Säkerställ att det finns en tillräcklig intern kontroll i den verksamhet som bedrivs, utifrån nämndens ansvar (enligt Kommunallagen 6 kap 6 §) att tillse att den interna kontrollen är tillräcklig. Tydliggör kontrollernas omfattning i internkontrollplan och säkerställ spårbarhet i dokumentationen över tid.

Den bedömning som görs är att nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll inom området. Detta uppnås genom att det finns ett tydligt regelverk, systematiska kontroller, dokumentation samt en intern organisation som arbetar löpande med frågan om kulturstöd och som hanterar hela processerna från början till slut.

Exempelvis sker systematiska egenkontroller där mottagare av kulturstöd måste redovisa vad mottagna medel har använts till utifrån den ansökan som gjorts. Detta arbete dokumenteras samt kompletteras med verksamhetsbesök i den omfattning som är möjlig. I nämndens interkontrollplaner har både projektstöd och verksamhetsstöd granskats år 2024 och år 2025. I aktuell internkontrollplan för år 2026 ingår en kontroll avseende välfärdsbrottslighet där kulturstöden kommer att riskanalyseras igen.

Bakgrund

Region Hallands förtroendevalda revisorer har gett PwC i uppdrag att genomföra en uppföljande granskning av förvaltningens internkontroll vid bidragsgivning. Granskningens syfte var att bedöma om driftnämnd Kultur och skola vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i granskningen som genomfördes 2023.

PwC lämnade efter genomfört uppdrag revisionsrapporten Uppföljande granskning – Internkontroll vid bidragsgivning i oktober 2025. Utifrån genomförd granskning gjorde PwC den samlade bedömningen att Driftnämnden Kultur och skola inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer i den granskning som genomfördes 2023.

Barnkonsekvens- och jämställdhetsanalys

Inga konsekvenser för män, kvinnor eller barn med anledning av beslutet.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Inga ekonomiska konsekvenser med anledning av beslutet. Arbetet med att kontrollera kulturstöden ryms inom givna budgetramar.

Kultur och skola

Karin Wettermark Jonsson	Kristian Hafskjär
Förvaltningschef	Utvecklingsledare

Bilaga:

Revisionsrapport Uppföljande granskning – Internkontroll vid bidragsgivning
Förslag till yttrande

Styrelsens/nämndens beslut delges

Region Hallands revisorer.