

Region Hallands revisorer**Datum**
2026-01-19**Diarienummer**
DNKS250326

Driftnämnden Kultur och skola, förslag till yttrande – revisionsrapport Uppföljande granskning – Intern kontroll vid bidragsgivning

Bakgrund

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i den granskning som genomfördes 2023 (DNKS230446). Granskningens syfte har varit 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.

Den uppföljande granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av nämnden?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

Utifrån genomförd granskning har revisorerna lämnat följande rekommendation till driftnämnden Kultur och skola.

- 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.

Driftnämnden Kultur och skolas yttrande

Nämnden beslutade 2022-06-02 § 37 om nya former av kulturstöd, revideringar och tillägg har gjorts i regelverket för Region Hallands kulturstöd vid tre tillfällen under perioden 2023–2025.

Förvaltningen Kultur och skola har under 2023, 2024 och 2025 implementerat de beslutade stödformerna och tillämpat de kriterier och prioriteringar som anges gällande regelverket för Region Hallands kulturstöd (DNKS210403). Det har varit ett omfattande utvecklande arbete som nämnden följt genom förvaltningens föredragningar.

Således finns det rutiner för de processer som hanterar och reglerar förvaltningens bidragsgivning. Inom ramen för detta sker löpande egenkontroller som säkerställer att de kulturstöd som betalas ut följs upp. Detta innebär att mottagare av kulturstöd ska redovisa utfallet av de stöd som erhållits. Det sker även verksamhetsbesök av tjänstepersoner från förvaltningen. Omfattningen och dimensioneringen av kontrollerna väljs utifrån risk och väsentlighet.

För övrigt när det gäller intern kontroll så är all verksamhet föremål för riskanalyser och när dessa sedan summeras skapas en internkontrollplan som belyser de allvarligaste riskerna. År 2024 granskades förvaltningens projektstöd och år 2025 granskades verksamhetsstöd i nämndens internkontrollplaner.

År 2026 har nämnden uppmärksammat problematiken och riskerna med välfärdsbrottslighet och detta inkluderar även förvaltningens bidragsgivning/kulturstöd, se internkontrollplan 2026.

Den helhetsbedömning som görs är att tillräcklig intern kontroll 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.

Driftnämnden Kultur och Skola

Hanna Schölander
Ordförande

Karin Wettermark Jonsson
Förvaltningschef