

Mottagare
Region Hallands revisorer
regionen@regionhalland.se

Datum
2023-11-23

Diarienummer
DNKS230446

Yttrande från Driftnämnden Kultur och skola gällande revisionsrapporten Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning

Driftnämnden Kultur och skola har för yttrande erhållit revisionsrapporten *Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning* och vill med anledning av detta framföra följande.

Revisorernas granskning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning. Granskningens syfte har varit att bedöma om driftnämnden Kultur och skola säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av regionalt kulturstöd.

Följande revisionsfrågor har formulerats:

- Finns det tydliga krav på vad företag/enskilda/föreningar ska lämna in för uppgifter avseende till exempel verksamhetsbeskrivningar, mål mm i samband med bidragsansökan? **Bedöms uppfyllt**
- Finns det dokumenterade regler och rutiner som säkerställer att utbetalda kulturstöd baseras på kompletta och korrekta ansökningar? **Bedöms delvis uppfyllt**
- Finns det ändamålsenliga rutiner för kontroll och uppföljning av utbetalda föreningsbidrag, och de åtaganden som framgår i ansökan? **Bedöms inte uppfyllt**
- Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av kulturstöd till nämnden? **Bedöms delvis uppfyllt**

Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att driftnämnden Kultur och skola *inte helt* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av regionalt kulturstöd.

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

- Säkerställ dokumenterade rutiner för den samlade processen från ansökan av kulturstöd till slutredovisning och uppföljande kontroller i syfte att minska risken för personberoende och för att öka spårbarheten.
- Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av kulturstöd systematiskt dokumenteras, signeras och diarieförs.
- Säkerställ tydliga checklistor och bedömningsgrunder för alla som handlägger kulturstöd inklusive såväl interna som externa bedömare och tydliggör hur ställda krav ska styrkas och kontrolleras.
- Tillse ett systematiskt arbete med att inhämta synpunkter från de sökande om vad de anser om den information och de riktlinjer som finns kring stöden. Utveckla forum för synpunktsinhämtning och dialog med de sökande för det fortsatta utvecklingsarbetet.
- Tillse att de som får avslag på ansökan om kulturstöd erhåller en tydlig motivering till avslag samt att de som beviljas en del av det belopp som de sökt erhåller en motivering om varför och vad tilldelade medel ska användas till.
- 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.

Driftnämnden Kultur och skolas svar

Driftnämnden Kultur och skola har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Nämnden beslutade 2022-06-02 § 37 om nya former av kulturstöd. Förvaltningen Kultur och skola har under 2023 implementerat de beslutade stödformerna och tillämpat de kriterier och prioriteringar som anges i regelverket för Region Hallands kulturstöd (DNKS210403-9). Det har varit ett omfattande kvalitetsutvecklande arbete som nämnden följt genom förvaltningens föredragningar. För flera av de iakttagelser PwC gör har förvaltningen påbörjat och i vissa fall även slutfört arbetet med att ta fram nya rutiner och arbetssätt. Det gäller bland annat fördjupad uppföljning.

Revisorernas granskning är till hjälp i det fortsatta arbetet med att säkerställa tillräcklig intern kontroll gällande hantering av regionalt kulturstöd.

Nämnden vidtar följande åtgärder utifrån de rekommendationer Regionens revisorer lämnat:

- **Säkerställ dokumenterade rutiner för den samlade processen från ansökan av kulturstöd till slutredovisning och uppföljande kontroller i syfte att minska risken för personberoende och för att öka spårbarheten.**
Svar: Nämnden åtgärdar detta genom att uppdra åt förvaltningschef att under 2024 säkerställa dokumenterade rutiner för alla moment vid hantering av kulturstöd. Det kommer att följas upp genom den interna kontrollen 2024.
- **Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av kulturstöd systematiskt dokumenteras, signeras och diarieförs.**
Svar: Nämnden åtgärdar detta genom att uppdra åt förvaltningschef att under 2024 säkerställa tillräcklig omfattning av kontroller och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av kulturstöd systematiskt dokumenteras, signeras och diarieförs. Det kommer att följas upp genom den interna kontrollen 2024.
- **Säkerställ tydliga checklistor och bedömningsgrunder för alla som handlägger kulturstöd inklusive såväl interna som externa bedömare och tydliggör hur ställda krav ska styrkas och kontrolleras.**
Svar: Nämnden åtgärdar detta genom att uppdra åt förvaltningschef att under 2024 säkerställa tydliga checklistor och bedömningsgrunder för alla som handlägger kulturstöd inklusive såväl interna som externa bedömare samt tydliggörande av hur ställda krav ska styrkas och kontrolleras. Det kommer att följas upp genom den interna kontrollen 2024.
- **Tillse ett systematiskt arbete med att inhämta synpunkter från de sökande om vad de anser om den information och de riktlinjer som finns kring stöden. Utveckla forum för synpunktsinhämtning och dialog med de sökande för det fortsatta utvecklingsarbetet.**
Svar: Nämnden åtgärdar detta genom att uppdra åt förvaltningschef Kultur och skola att under 2024 säkerställa former för systematiskt arbete med att inhämta synpunkter från de sökande om vad de anser om den information och de riktlinjer som finns kring stöden. Det kommer att följas upp genom den interna kontrollen 2024.
- **Tillse att de som får avslag på ansökan om kulturstöd erhåller en tydlig motivering till avslag samt att de som beviljats en del av det belopp som de sökt erhåller en motivering om varför och vad tilldelade medel ska användas till.**
Svar: Nämnden åtgärdar detta genom att uppdra åt förvaltningschef Kultur och skola att säkerställa att de som beviljats en del av det belopp de sökt i beslutsmeddelandet erhåller en beskrivande precisering av vad tilldelade medel ska användas till. Det kommer att följas upp genom den interna kontrollen 2024.

Nämnden bedömer att förvaltningen inte ska avsätta de ökade resurser som krävs för att säkerställa att alla som får avslag på ansökan om kulturstöd ska få en tydlig motivering till avslag. Orsaken är att det bedöms som tidkrävande och mycket osäkert om det kan ges på ett likvärdigt sätt till alla – erfarenheten är att sökande i flera fall efterfrågar dialog som anger varför ansökan avslagits. Det är svårt att säkerställa en likvärdig information till alla om sådana dialoger genomförs.

Nämnden föreslår i stället en generell och likvärdig information om hur beslut fattats och vilka prioriteringsgrunder som tillämpas. Region Hallands webbplats innehåller information om detta. Där finns även en sektion med frågor och svar där det kan ges en generell förklaring. I dag erbjuder förvaltningen de sökande rådgivning och dialog inför att ansökan ska göras, i instruktionen för rådgivningsarbetet ska förtydligas att information alltid ska ges om vilka prioriteringsgrunder som tillämpas, hur ansökningar bereds, beslutsförslag tas fram samt vem som fattar beslut. I beslutsmeddelanden upprepas informationen och ges ett erbjudande om rådgivning inför eventuell nya ansökan.

Nämnden uppdrar åt förvaltningschef fortsätta att utveckla arbetet med rådgivning inför att ansökningar ska göras samt att fortsatt tillhandahålla tydlig information om de prioriteringsgrunder som tillämpas vid fördelning av kulturstöd.

Det finns en ny stödform där nämnden bedömer det motiverat att ge enskilda motiveringar till de organisationer som sökt och inte beviljats stöd. Det gäller det nya sökbara verksamhetsstödet för professionella fria grupper och organisationer. Första utlysningen gjordes i februari 2023. Förvaltningen har genomfört dialoger med de sökande fått beslut om avslag för att ge återkoppling och skäl till att ansökan inte prioriterats. Det var hanterbart eftersom det endast var 18 ansökningar varav åtta avlogs.

Under 2023 har 284 ansökningar om projektstöd inkommit, varav 167 fått avslag. Ytterligare ansökningar inkommer fram till 1 december.

- **Säkerställ att det finns en tillräcklig intern kontroll i den verksamhet som bedrivs, utifrån nämndens ansvar (enligt Kommunallagen 6 kap 6 §) och tillse att den interna kontrollen är tillräcklig.**

Svar: Nämnden arbetar systematiskt med årlig intern kontroll. Granskningen har varit till hjälp i arbetet med att säkerställa tillräcklig intern kontroll av hantering av de nya regionala kulturstöden.

Nämnden kommer att inkludera följande fråga i Internkontrollplanen för 2024: Är den totala kulturstödsprocessen kvalitetssäkrad avseende rutiner, kontroller, checklistor och bedömningsgrunder?

Genom de uppdrag som ges förvaltningschef ovan och den uppföljning som är del av Internkontrollplanen 2024 bedömer nämnden att en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av regionalt kulturstöd är säkerställd.

Driftnämnden Kultur och Skola

Hanna Schölander
Ordförande

Karin Wettermark Jonsson
Förvaltningschef