

Granskning av Region Skånes bidragsgivning

Revisionskontoret

December 2024

1 Syfte och genomförande.....	4
Bakgrund, syfte och avgränsning	4
Revisionskriterier, metod och genomförande.....	5
2 Granskningens resultat	6
2.1 Organisation och riktlinjer.....	6
Hälso- och sjukvårdsnämnden.....	6
Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden	6
Regionala utvecklingsnämnden.....	7
Kulturnämnden.....	7
2.2 Ansökan och beslut	7
Hälso- och sjukvårdsnämnden.....	8
Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden	10
Regionala utvecklingsnämnden.....	11
Kulturnämnden.....	14
2.3 Åtterrapporering	16
Hälso- och sjukvårdsnämnden.....	16
Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden	17
Regionala utvecklingsnämnden.....	18
Kulturnämnden.....	19
2.4 Åtgärder.....	20
Hälso- och sjukvårdsnämnden.....	20
Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden	21
Regionala utvecklingsnämnden.....	21
Kulturnämnden.....	22
3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer	22

Sammanfattning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Skånes nämnder säkerställt en tillräcklig kontroll och uppföljning gällande hanteringen av lämnade bidrag till ideella organisationer.

Den sammanfattande bedömningen är att hälso- och sjukvårdsnämnden, regionala utvecklingsnämnden och kulturnämnden i huvudsak ha en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att hanteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med regionfullmäktiges policy och nämndspecifika riktlinjer och kriterier. Vidare bedöms psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden inte helt ha en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att hanteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer.

Bedömningen grundar sig på att samtliga nämnder har en struktur för fördelning av bidrag som innehåller krav på ansökan och återrapportering. Nämndernas bidragshantering utgår från regionfullmäktiges policy för bidrag med efterlevs i varierande omfattning då stickprovsgranskningen har visat att det för psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden finns avvikelser kopplat till organisationernas ansökningar och att det saknas underlag som ska bifogas ansökan utifrån de krav som ställs.

Vidare bedöms hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden inte helt säkerställt att återrapporteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med de krav som ställs i styrande dokument. Stickprovsgranskningen har visat att organisationernas återrapportering är av varierande grad och att det inte tydligt framgår vad beviljade bidragsmedel har använts till. I samband med granskningen har hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden inte tagit del av uppföljning avseende organisationernas återrapportering av beviljade bidrag, vilket riskerar att nämndernas kännedom om brister i återrapporteringen inte går att säkerställa.

Samtliga nämnder bedöms ha rutin för att vidta åtgärder för de fall bidraget använts felaktigt utifrån det ändamål bidraget har beviljats för. Hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden har vidtagit åtgärder när felaktigheter har upptäckts. Det kan dock konstateras att det försvårar möjligheten att vidta åtgärder för hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering och hjälpmedelsnämnden eftersom uppföljning till respektive nämnd avseende återrapportering av beviljade bidrag inte har skett.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas:

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden att:

- Säkerställa att beviljande av beslut om bidrag baseras på kompletta ansökningar utifrån styrande dokument.

Hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden att:

- Säkerställa att återrapportering av beviljade bidrag sker i enlighet med styrande dokument och att det framgår tydligt vad beviljade medel har använts till.

Hälso- och sjukvårdsnämnden, psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden, regionala utvecklingsnämnden och kulturnämnden:

- Säkerställa att organisationer som beviljas bidrag stödjer demokratiska idéer och arbetar för jämställdhet och allas lika rättigheter.

1 Syfte och genomförande

Bakgrund, syfte och avgränsning

Bakgrund

Regionfullmäktige beslutade 2018 om ”Policy för bidrag till ideella organisationer från Region Skåne”, som är det centrala styrande dokumentet för bidragsgivning i Region Skåne. Varje år lämnar Region Skåne betydande bidrag till flertalet ideella organisationer med olika inriktningar, inom till exempel hälso- och sjukvård, regional utveckling och kultur. Det totala bidragsbeloppet för Region Skåne under 2024 uppgick till drygt 476 miljoner kronor som delats ut till ideella organisationer.

2020 genomförde revisorerna i Region Skåne en fördjupad granskning av Region Skånes hantering av bidrag. Resultatet av granskningen visade att det fanns brister gällande bland annat kontroll och uppföljning av bidragshanteringen. Under 2022 genomförde revisorerna en uppföljning av Region Skånes hantering av bidrag. Resultatet av uppföljningen var att merparten av de rekommendationer som revisorerna lämnat till de granskade nämnderna hade hörtsammats, vilket är positivt.

Mot bakgrund av rådande samhällsutveckling och de välfärdsbrott som riktas mot offentlig verksamhet under året samt att det ur styrnings-, ekonomiskt- och förtroendeperspektiv är viktigt att hanteringen av bidragsgivning efterlever gällande styrande dokument. Utifrån detta har revisorerna utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning beslutat att granska om Region Skåne har säkerställt en tillräcklig kontroll och uppföljning avseende hanteringen av bidrag till ideella organisationer.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Skånes nämnder säkerställt en tillräcklig kontroll och uppföljning gällande hanteringen av lämnade bidrag till ideella organisationer.

Med en *tillräcklig* kontroll menas i denna granskning att hanteringen av bidrag sker i enlighet med regionfullmäktiges policy för bidrag till ideella organisationer samt utifrån nämndernas beslutade riktlinjer för hantering av bidrag.

Följande revisionsfrågor har besvarats:

1. Har nämnderna beviljat bidrag i enlighet med de krav som återfinns i styrande dokument?
2. Har nämnderna säkerställt en tillräcklig kontroll av att återrapportering av beviljade bidrag är i enlighet med kraven?
3. Finns rutiner för återkrav av beviljade bidrag för de fall bidrag inte använts på avsett sätt?
4. Har nämnderna vidtagit åtgärder för de fall beviljade bidrag har nyttjats på felaktigt sätt?

Ansvariga nämnder

Granskade nämnder har varit hälso- och sjukvårdsnämnden, psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden, regionala utvecklingsnämnden och kulturnämnden. Samtliga granskade nämnder har enligt reglemente för styrelser och nämnder i Region Skåne ansvar för bidragsgivning. Kulturnämnden använder benämningen *stöd* och inte *bidrag*. I de avsnitt i rapporten som berör kulturnämnden kommer ordet *stöd* att användas.

Avgränsning

Granskningen har avsett nämndernas hantering av bidrag till ideella organisationer, det vill säga den hantering som regleras av regionfullmäktiges policy för bidrag till ideella organisationer och i förlängningen nämndernas egna riktlinjer inom området.

Granskningen har omfattat beviljade ansökningar 2024 och återrapporteringar som inkommit 2024 men där ansökan beviljades för verksamhetsår 2023. Granskningen har främst avsett det bidrag som benämns som verksamhetsbidrag/verksamhetsstöd.

Regionala utvecklingsnämnden beviljar även bidrag till folkhögskolor. Bidraget som nämnden beviljar är volymbaserat och ersätts per deltagarvecka/elev som är folkbokförd i Skåne. Det finns inget av nämnden antagna riktlinjer som anger hur bidragshanteringen till folkhögskolor ska gå till utan nämnden följer de villkor och krav som ställs på folkhögskolorna som Folkbildningsrådet beslutar om¹. Vidare är det Folkbildningsrådet som betalar ut ersättningen som sedan fakturerar regionerna. Med anledning av ovan har det i granskningen inte ingått att granska bidragshanteringen av folkhögskolorna.

Revisionskriterier, metod och genomförande

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de grunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Följande revisionskriterier tillämpas i denna granskning:

- Kommunallagen 6:6 (2017:725)
- Reglemente för styrelser och nämnder i Region Skåne (RF 2022-12-13)
- Policy för bidrag till ideella organisationer från Region Skåne (RF 2018-06-19)
- Nämndernas riktlinjer för bidrag till ideella organisationer

Metod och genomförande

Granskningen har genomförts med hjälp av dokumentstudier, stickprov och intervjuer.

Granskningen har baserats på dokumentation med bäring på nämndernas hantering av bidrag till ideella organisationer som till exempel policy, riktlinjer, arbetsbeskrivningar, sammanställningar, diarieförda handlingar och mailkorrespondens. Sammanställningarna av nämndernas beslutade bidragsansökningar till ideella organisationer 2024 har begärts in. Utifrån sammanställningarna har ett stickprovsurval av bidragsansökningarna 2024 och återrapporteringar för 2023 genomförts per nämnd.

Sammanlagt har 40 stickprov genomförts med följande fördelning:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden: 9 ansökningar av totalt 28 ansökningar samt 8 återrapporteringar.
- Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden: 10 ansökningar av totalt 42 ansökningar samt 10 återrapporteringar.
- Regionala utvecklingsnämnden: 11 ansökningar av totalt 35 ansökningar fördelat på barn- och ungdomsorganisationer och idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga samt 9 återrapporteringar.
- Kulturnämnden: 10 ansökningar av totalt 50 ansökningar avseende ideella organisationer som sökt verksamhetsstöd samt 10 återrapporteringar.

Intervjuer har genomförts med verksamhetsföreträdare som ansvarar för handläggningen av bidrag inom respektive nämnds förvaltning. Intervjuerna har fokuserat på bidragsprocessen. Vidare har kompletterande frågeställningar ställts till verksamhetsföreträdarna med fokus på de iakttagelser och frågor som uppkommit i samband med stickprovgranskningen. Sammanlagt har tio verksamhetsföreträdare intervjuats inom nämndernas förvaltningar.

I samband med granskningen har de intervjuade beretts tillfälle att faktakontrollera innehållet i rapporten.

Granskningen har utförts av Revisionskontoret. Kontaktpersoner från revisorskollegiet har varit Kerstin Lingebrant Vinka och Orvar Turegård.

¹ Villkor för statsbidrag till folkhögskolor 2024

2 Granskningens resultat

2.1 Organisation och riktlinjer

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämndens bidragshantering administreras av Funktion Föreningsbidrag som finns inom Enheten för övergripande processer. Funktionen har tagit fram ett rutindokument *Instruktion: Föreningsbidrag*, som beskriver arbetsprocessen för handläggning av bidrag. I instruktionen framgår bland annat att Funktionen ansvarar för genomgången av bidragsansökningarna, som tillsammans med Gemensam servicefunktion (GSF)² kontrollerar de inkomna ansökningarna, där GSF bland annat kontrollerar organisationernas ekonomiska redovisning. Funktionen sammanställer sedan bidragsansökningarna och presenterar det för hälso- och sjukvårdsnämnden för beslut. För innevarande år beslutade nämnden den 1 februari 2024 att bevilja bidrag på 3,6 miljoner kronor. Totalt var det 28 föreningar som ansökt om bidrag och där ansökningarna uppgick till drygt 13,6 miljoner kronor.

I nämndens riskanalys- och riskhanteringsplan för 2024 som beslutades den 7 mars 2024 finns en risk kopplat till bidragshanteringen som anger att ”risk för att bidrag beviljas som inte uppfyller kraven i regionfullmäktiges policy, samt riktlinjer för bidrag, på grund av att fullständiga underlag enligt krav i de styrande dokumenten saknas vilket kan leda till att beviljade bidrag inte används till avsedda ändamål eller att hanteringen av redovisningen sker på ett icke ändamålsenligt sätt”. Av riskanalys- och riskhanteringsplanen framgår att nämnden konstaterar att risken är väsentlig och att ”uppföljning av risken under 2023 visar på en god struktur och god allmän ordning och reda, vilket minskar sannolikheten för brister 2024”. Enligt planen ska risken hanteras passivt vilket innebär att risken inte kommer att följas upp inom ramen för intern kontroll.

Nämndens riktlinjer reviderades den 22 augusti 2024. Syftet med nämndens bidragsgivning är att möjliggöra för befintliga och nya organisationer att med sin verksamhet bidra till att uppfylla Region Skånes mål. Bidragen ska i första hand stimulera och stödja utvecklingen inom hälso- och sjukvårdsnämndens prioriterade områden. I riktlinjerna anges de förutsättningar och krav som ställs på organisationerna för att beviljas bidrag, bland annat ska organisationerna vara demokratiskt uppbyggda, med vilket avses att medlemmarna ska ha ett reellt inflytande över verksamheten. Vidare anger riktlinjerna grundläggande krav på bland annat vad ansökan ska innehålla som till exempel syfte och mål, aktiviteter, tidplan samt kostnader.

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden

Nämndens bidragshantering administreras inom digitaliseringsenheten som ingår i förvaltningsledning och stab i förvaltningen Psykiatri-, habilitering och hjälpmedel. Mottagare av bidrag är handikapporganisationer som exempelvis har som inriktning att undanröja hinder för full delaktighet och jämlikhet i samhället för personer med funktionsnedsättning. Nämnden beslutade om bidrag till handikapporganisationer avseende 2024 den 19 december 2023. Totalt beviljades bidrag på drygt 11,5 miljoner kronor.

Nämndens riktlinjer, som reviderades den 1 januari 2021, syftar till att stödja föreningar och organisationer i deras arbete att utjämna skillnader och undanröja hinder för full delaktighet och jämlikhet i samhället för personer med funktionsnedsättning. I nämndens riktlinjer anges förutsättningar och krav för att bevilja bidrag. Bidragen som går att ansöka om är grundbidrag³,

² Gemensam servicefunktion, Serviceförvaltningen där fastighet- och servicenämnden är ansvarig nämnd

³ Grundbidraget är baseras på basbelopp och antal medlemmar

medlemsbidrag (grundat på antal medlemmar) och aktivitetsbidrag. Därutöver finns även bidrag till andra föreningar som inte är handikapporganisationer eller som uppfyller särskilda villkor för att söka föreningsbidrag.

I nämndens riskanalys och riskhanteringsplan för 2024 till 2026 som beslutades den 29 februari 2024 anges inga risker kopplade till bidragshantering.

Regionala utvecklingsnämnden

Nämndens bidragshantering administreras inom flera enheter på Avdelningen för regional utveckling. Enheten för miljö ansvarar exempelvis för bidrag inom miljö, ungdomsorganisationer och folkhälsa. I nämndens budget och verksamhetsplan för 2024 framgår att nämndens bidragsgivning för året uppgick till 5,7 miljoner kronor till barn- och ungdomsorganisationer och 1 miljon kronor till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga.

I nämndens riskanalys- och riskhanteringsplan för 2024 som beslutades av nämnden den 8 december 2023 ingår ingen risk kopplat till bidragsgivning.

Nämnden fastställde reviderade riktlinjer för bidrag till idéburen sektor den 14 april 2023. Riktlinjen för bidrag till idéburen sektor som nämnden beslutade om avser organisationsbidrag, verksamhetsbidrag och projektbidrag. Utöver de övergripande riktlinjerna finns specifika kriterier för bidrag till barn- och ungdomsorganisationer, dessa avser organisationsbidrag. Det finns även separata kriterier för bidrag till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga vilka avser verksamhetsbidrag. I riktlinjerna och kriterierna anges vilka grundläggande krav som ställs på organisationerna samt beskrivning gällande handlägningsprocessen, ansökan och återrapportering.

Kulturnämnden

Kulturnämndens stödhantering handläggs inom enheterna Konst och livsmiljö och Kultur och samhälle och administreras av Stab och demokratiuppdrag inom Region Skånes kulturförvaltning. Mottagare av stöd är ideella organisationer inom kulturområdena kulturarv, teater, dans, film och musik. Nämnden beslutade om budget för stöd avseende 2024 den 15 februari 2024. Totalt beviljades verksamhetsstöd (inklusive verksamhetsstöd till studieförbund) för 2024 på 454,3 miljoner kronor.

Av nämndens riktlinje Region Skånes kulturstöd som beslutades den 8 december 2022, framgår bland annat att de verksamheter som erhåller verksamhetsstöd bland annat ska ha regional relevans samt vara av väsentlig betydelse för den kulturella infrastrukturen. Verksamheterna ska även vara etablerade, stabila och bedriva helårsverksamhet samt uppfylla generella och verksamhetspecifika villkor som nämnden beslutar om i verksamhetsplan och budget.

2.2 Ansökan och beslut

Under detta avsnitt behandlas revisionsfråga 1: *Har nämnderna beviljat bidrag i enlighet med de krav som återfinns i styrande dokument?*

38 ansökningar om bidrag för 2024 har granskats. Stickprovsgranskningen har främst baserats på diarieförda underlag som inkommit med ansökan samt nämndernas beslut och beslutsunderlag.

Genomförd granskning har utgått från sex frågeställningar som baseras på innehållet i regionfullmäktiges policy för bidrag samt nämndernas riktlinjer.

- Är organisationen ett viktigt alternativ eller komplement till Region Skånes verksamhet?
- Är organisationen demokratiskt uppbyggd arbetar för värdegrundsfrågor som jämställdhet och allas lika rättigheter?
- Har organisationen en regionalt inriktad verksamhet?
- Har organisationen uppfyllt grundläggande krav vid ansökan?
- Har organisationsbidrag beviljats med restriktivitet om organisationen får bidrag från annat håll i Region Skåne för aktuell period?
- Motiveras nämndens beslut om bidrag?

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Av nämndens riktlinjer framgår att bidragets syfte är att möjliggöra för befintliga organisationer att med sin verksamhet bidra till att uppfylla Region Skånes mål. Bidragen ska i första hand stimulera och stödja utvecklingen inom hälso- och sjukvårdsnämndens prioriterade områden.

I samband med granskningen har nio organisationers ansökningar granskats. Granskningen visar att samtliga organisationer har en inriktning i enlighet med de områden som anges i regionfullmäktiges policy.

Demokrati, jämställdhet och mångfald

I regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer anges att organisationer som mottar bidrag från nämnden ska vara demokratiskt uppbyggda, där både policyn och riktlinjerna anger att medlemmarna i en organisation ska ha ett inflytande över verksamheten. Vidare framgår det att organisationerna också ska stödja demokratiska idéer inklusive jämställdhet och jämlikhet. Vidare framgår det av regionfullmäktiges policy att hänsyn får tas till organisationernas speciella förutsättningar, exempelvis avseende fastställda målgrupper.

Stickprovsgranskningen har visat att det i ansökningsblanketten inte finns frågor, krav och/eller beskrivningar gällande organisationernas arbete för jämställdhet och allas lika rättigheter. I de granskade organisationernas bifogade underlag till ansökan framgår skrivelser, dock i varierande grad, om organisationernas arbete med jämställdhet, jämlikhet och allas lika rättigheter. I samband med ansökan ska samtliga organisationer som söker bidrag hos nämnden bifoga stadgar som beskriver medlemmarnas inflytande över verksamheten. I samtliga stickprov har stadgar bifogats till ansökan som beskriver medlemmarnas inflytande. Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår det att det görs en samlad bedömning av organisationernas demokratiska uppbyggnad samt arbete med jämställdhet, jämlikhet och allas lika rättigheter utifrån de underlag som organisationerna inkommer med i samband med ansökan.

Regionalt inriktad verksamhet

I nämndens riktlinjer anges inget förtydligande avseende det övergripande kravet om regionalt inriktad verksamhet utöver att organisationerna ska vara regionövergripande. I riktlinjerna anges dock "ett undantag kopplat till regionövergripande verksamhet som innebär att bidrag kan lämnas till organisationer som inte uppfyller villkor om regionövergripande verksamhet om det finns särskilda skäl för det. Som särskilda skäl kan vara att ändamålet med verksamheten riktar sig till en prioriterad behovsgrupp som nämnden inte når med sin ordinarie verksamhet".

I ansökningsblanketten framgår att organisationerna som söker bidrag ska ange aktuellt antal medlemmar samt geografiskt upptagningsområde för sökt bidrag. I stickprovsgranskningen har sju organisationer angett att organisationen är verksam i hela Skåne alternativt i samtliga skånska kommuner. En organisation anger upptagningsområde i 23 av 33 skånska kommuner och en organisation uppger att organisationen är verksam i nordöstra Skåne.

I samband med nämndens beslut av beviljat bidrag framgår det av nämndens motivering att samtliga nio organisationer som ingått i granskningen "bedriver ett regionövergripande förebyggande arbete som kompletterar hälso- och sjukvårdsnämndens uppdrag i enlighet med fastställda riktlinjer".

Grundläggande krav

Enligt nämndens riktlinjer ska organisationernas ansökningar ha inkommit senast den 30 november 2023. Av Region Skånes hemsida⁴ och nämndens riktlinjer anges att sent inkommen ansökan inte tas

⁴ Bidrag till ideella sektorn - Vårdgivare Skåne (skane.se)

upp till prövning. Vid bidragsansökan ska obligatoriska bilagor fyllas i och bifogas. Organisationerna ska bifoga stadgar, verksamhetsberättelse, revisionsberättelse, ekonomisk redovisning samt budget och verksamhetsplan för det år som ansökan avser.

I stickprovsgranskningen har samtliga organisationers ansökningar inkommit i tid. Samtliga nio organisationers ansökan har varit kompletta, det vill säga att samtliga underlag som nämns ovan har bifogats ansökan.

I samband med intervju med verksamhetsföreträdare framgår det att komplettering av underlag sker ibland och då förekommer det oftast att det rör sig om en uppdaterad verksamhetsplan och budget då den version som skickats in i samband med ansökan oftast varit preliminär. Det framgår också av ansökningsblanketten att för de fall verksamhetsplan och budget inte är fastställd ska preliminär skickas in.

I stickprovsgranskningen har det uppmärksammats att en organisation som sökt bidrag hos nämnden även sökt bidrag av regionala utvecklingsnämnden inom Region Skåne. Organisationen har beviljats bidrag från hälso- och sjukvårdsnämnden men fått avslag från regionala utvecklingsnämnden. I regionfullmäktiges policy framgår att organisationsbidrag ska beviljas med restriktivitet om organisationen får bidrag från annat håll i Region Skåne för aktuell period. I nämndens ansökningsblankett ska organisationerna ange om de ansöker om bidrag från annat håll i Region Skåne. För den aktuella organisationen har det angetts i ansökan att organisationen även sökt bidrag från regionala utvecklingsnämnden.

Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår det att medarbetare inom Funktionen Föreningsbidrag även tar kontakt med nämndsekreterare i andra nämnder för att stämma av huruvida organisationerna förekommer bland deras ansökningar. Vidare uppges det att en sammanställning av samtliga organisationers ansökningar presenteras till nämnden där information om organisationer sökt bidrag från fler nämnder framgår.

Beslut

Nämnden beslutade den 1 februari 2024 om att bevilja bidrag för 2024. Av beslutet framgår att 3,6 miljoner kronor fördelas till 18 organisationer, varav hälften av dessa medel fördelas på två organisationer som avser intressebevakning för pensionärer. Sammanlagt inkom 28 ansökningar vilket innebär att 10 ansökningar inte beviljades bidrag. Totalt uppgick ansökningarna till cirka 13,6 miljoner kronor. I beslutet framgår motivering till samtliga organisationer som beviljats bidrag som lyder ”bedriver ett regionövergripande förebyggande arbete som kompletterar hälso- och sjukvårdsnämndens uppdrag i enlighet med fastställda riktlinjer”. För sju organisationer som fått avslag framgår motivering som lyder ”uppfyller inte kravet i hälso- och sjukvårdsnämndens riktlinjer om regionövergripande verksamhet”. Två av organisationerna har fått motiveringen ”medel beviljas inte mot bakgrund av beslutad budget och gjorda prioriteringar. En organisation har fått motiveringen ”föreningen uppfyller inte syftet med organisationsbidrag enligt hälso- och sjukvårdsnämndens riktlinjer”.

Av beslutsunderlaget framgår inte varför organisationer som beviljats bidrag tilldelats respektive belopp. Vid intervju med verksamhetsföreträdare framkommer att fördelningen görs av och inom nämnden men att verksamheten lämnar en sammanställning där det framgår hur mycket respektive organisation ansökt om. Det framgår också av sammanställningen om organisationerna sökt bidrag tidigare år. Granskning av beslutsunderlaget visar att nämnden inte specificerar villkor för vad respektive organisation ska uppnå i förhållande till beviljade medel, vilket anges i regionfullmäktiges policy att så ska göras. I samband med stickprovsgranskningen framgår det att organisationerna anger mål och syfte med sökt bidrag, konkreta aktiviteter, tidplan och kostnader. Detta följs i sin tur upp efterföljande år att beviljat bidrag har använts till det ändamål som uppgavs i samband med ansökan.

Bedömning

Hälso- och sjukvårdsnämnden bedöms i huvudsak bevilja bidrag i enlighet med kraven i regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer för bidrag till ideella organisationer. Bedömningen

grundar sig på att nämnden har en struktur för fördelning av bidrag som innehåller krav på ansökan. Vidare bedöms nämnden ha en tillräcklig intern kontroll som säkerställer kompletta ansökningar. Samtliga stickprov inkom i tid och har uppfyllt nämndens anvisningar. Vidare har nämnden i beslut angett motivering till varför en organisation beviljas bidrag som är i enlighet med regionfullmäktiges policy.

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden

Av riktlinjer framgår att nämndens mål med bidragen är att möjliggöra utvecklingen av nya och befintliga organisationer och deras verksamheter genom att människor kan påverka sin livssituation, öka sin livskvalitet och vara delaktig i samhällsutvecklingen. Av riktlinjerna framgår även att organisationer ska vara godkända av Socialstyrelsen som statsbidragsberättigad handikapporganisation samt anslutna till relevant riksförbund. Det kan därför konstateras att det tydligt framgår för vilka organisationer som bidragen ska avse samt nämndens målsättning med bidragen. Vid intervju framgår att en kontroll av ansökningarna genomförs gentemot Socialstyrelsens fördelning av statsbidrag.

Demokrati, jämställdhet och mångfald

Som tidigare nämnt så ska organisationer som mottar bidrag från Region Skåne stödja demokratiska idéer inklusive jämställdhet, jämlikhet och allas lika rättigheter, i enlighet med regionfullmäktiges policy. Av granskningen framgår att organisationerna inte redovisar och beskriver den demokratiska uppbyggnaden eller medlemmarnas inflyttande i samband med ansökan. Stickprovgranskningen visar även att det inte finns frågor, krav och beskrivningar om organisationernas arbete med jämställdhet och allas lika rättigheter i samband med ansökan. Genomförd granskning visar även att förvaltningen saknar rutiner för att löpande begära in organisationernas stadgar trots att det, enligt hemsidan med blanketter och information om bidrag, framgår att stadgar ska bifogas ansökan⁵. Däremot framkommer på fråga till verksamheten att stadgar kontrolleras på organisationernas egna hemsidor. Dessa kontroller dokumenteras inte. Gällande demokratisk uppbyggnad baseras det på att organisationerna är beviljade statsbidrag av Socialstyrelsen och därigenom uppfyller kraven för att söka statsbidrag.

Regionalt inriktad verksamhet

I riktlinjerna anges villkor som specificerar den regionala inriktningen. För att beviljas bidrag krävs att organisationerna har minst 50 medlemmar med medlemstäckning i minst fem kommuner i regionen. Det framgår inte av de tio stickprovgranskningar som genomförts någon redovisning av att organisationerna har en regional inriktad verksamhet. Det framkommer på fråga till verksamheten att kontroll i denna del genomförs via organisationens verksamhetsberättelse och resultat/balansräkning samt sökningar på organisationernas hemsidor. Dessa kontroller dokumenteras inte av verksamheten.

Grundläggande krav

Av riktlinjer framgår att ansökningar om bidrag för 2024 ska ha inkommit senast den 1 november 2023. Av stickprovgranskningen framgår att nio av tio ansökningar inkommit inom rätt tid. För en av ansökningarna saknas datum för när den inkommit (ankomststämpling saknas). Vid ansökan om grund- och medlemsbidrag ska organisationerna bifogat ett revisorsintyg som styrker antalet medlemmar i organisationen. Samtliga granskade ansökningar har ett bifogat revisorsintyg.

De organisationer som uppfyller kraven för grund- och medlemsbidrag kan även ansökan om aktivitetsbidrag. Exempel på aktiviteter som beviljar ersättning är utbildningar, konferenser och medlemsaktiviteter i socialt och rehabiliterande syfte. Av riktlinjerna framgår maxkostnader per aktivitet och vilka aktiviteter som inte beviljas bidrag. Vid ansökan om respektive aktivitet ska organisationen bland annat uppge uppskattad kostnad, beräknat deltagande och antal tillfällen för aktiviteten. Av intervju framgår att nämnden har detaljerade regler men att det i flera fall är svårt att

⁵ Grund- och medlemsbidrag - Habilitering och hjälpmedel (skane.se)

bedöma om aktiviteterna ska beviljas eller inte. Vidare framgår att kontroll av ansökta aktiviteter är både svårt att hantera och svårt att kontrollera.

Samtliga stickprov visar att det vid ansökningstillfället inte har krävts underlag som styrker grundläggande krav enligt riktlinjerna såsom exempelvis ordnad bokföring, stadgar, årsmötesprotokoll och verksamhetsberättelse. Av granskningen och intervju framgår att underlagen delvis för vissa organisationer i stället har inkommit vid återrapporteringen av beviljat bidrag.

Beslut

Nämnden beslutade den 19 december 2023 om att fastställa fördelning av bidrag till handikapporganisationer i enlighet med förslag. I fördelningsförslaget framgår bidragsbelopp per organisation och hur mycket som avser grund- och medlemsbidrag respektive aktivitetsbidrag. Av förslaget framgår också huruvida en organisation har fått avdrag gällande bidrag för 2022 som är i enlighet med nämndens riktlinjer. Vidare framgår det av fördelningsbeslutet en motivering till varför en organisation beviljat bidrag, motiveringen för samtliga organisationer förutom en som fått avslag är; *bedriver ett regionövergripande förebyggande arbete som kompletterar nämndens uppdrag i enlighet med fastställda riktlinjer.*

Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår att det inte förekommit någon kontroll huruvida organisationer som beviljas bidrag från nämnden även har fått bidrag från annat håll i Region Skåne.

Bedömning

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden bedöms inte helt ha beviljat bidrag i enlighet med kraven i regionfullmäktiges policy samt riktlinjer för bidrag. Bedömningen grundar sig på att nämnden har tydliga krav för vilka organisationer som kan erhålla bidrag och en struktur för fördelning av bidrag som innehåller krav på ansökan. Nämnden bedöms inte säkerställa att beviljandet av bidrag baseras på kompletta ansökningar då samtliga stickprov visar att underlag som styrker grundläggande krav saknas enligt nämndens riktlinjer. Nämnden bedöms även inte helt säkerställa att kraven på regionövergripande verksamhet efterföljs då det av stickproven inte framgår att någon redovisning skett för att uppnå nämndens krav för regionalt inriktad verksamhet samt att säkerställa att organisationer som beviljas bidrag stödjer demokratiska idéer såsom jämställdhet och allas lika rättigheter.

Regionala utvecklingsnämnden

I granskningen ingår totalt elva stickprov av ansökningar från organisationer som erhållit bidrag från nämnden avseende 2024. Organisationerna som har erhållit bidrag fördelas inom följande bidragstyper:

- Bidrag till barn- och ungdomsorganisationer (7 stickprov)
- Bidrag till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga (4 stickprov)

Granskningen visar att samtliga stickprov innefattas av de prioriterade områden som anges i regionfullmäktiges policy för bidrag. Utifrån genomförd stickprovgranskning så avser dessa folkbildning, ungdomsverksamhet, idrott och/eller folkhälsa.

Demokrati, jämställdhet och mångfald

Som tidigare nämnt så ska organisationer som mottar bidrag från Region Skåne stödja demokratiska idéer inklusive jämställdhet, jämlikhet och allas lika rättigheter, i enlighet med regionfullmäktiges policy. Det kan konstateras att granskade organisationers ansökningar redovisar och beskriver demokratiska värderingar och medlemmarnas inflytande i varierande grad i samband med ansökan. Stickprovgranskningen har visat att det i ansökan funnits två frågor som riktar in sig på organisationernas säkerställande av demokratiska värderingar samt arbete med jämställdhet, mångfald, respekt för allas lika rättigheter och antidiskriminering. För ansökningar om stöd till barn- och ungdomsorganisationer ingår att organisationerna ska redovisa könsfördelningen bland sina

medlemmar. Enligt uppgift görs för alla ansökningar även en sammanvägd bedömning utifrån genomgång av organisationernas stadgar, verksamhetsplan och övriga bilagor i ansökan. Organisationernas svar i ansökan varierar i utförlighet och enligt ansökningsformulär finns inga krav på exemplifiering av arbetet.

Regionalt inriktad verksamhet

Enligt reviderade riktlinjer för bidrag riktat mot idéburen sektor ska organisationernas verksamhet ha en regional nytta för Skåne och bidra till visionsmålen i den regionala utvecklingsstrategin Det öppna Skåne 2030⁶. Verksamheten ska även kunna vara tillämpbar i större delen av Skåne.

Av de reviderade kriterierna för bidrag till barn- och ungdomsorganisationer framgår att regional inriktning innebär att organisationer ska ha verksamma lokalföreningar/avdelningar i minst sex av Skånes kommuner. Organisationer ska även ha minst 300 medlemmar sammanlagt från de lokala föreningarna i ålder 6 till 25 år som är bosatta i Skåne och organisationens riks- eller moderorganisation ska erhålla statsbidrag från Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor (MUCF). Stickprovsgranskningen visar att samtliga sju ungdomsorganisationer uppfyller kraven utifrån de kriterier som ställs i riktlinjerna.

Enligt de reviderade kriterierna för bidrag till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga krävs det att organisationen har verksamhet i minst sex kommuner eller att insatsen på annat sätt bedöms nå en stor andel ur målgruppen. De fyra stickprov som omfattar stöd till ökad psykisk hälsa hos unga uppfyller kraven i såväl riktlinjer som kriterier.

Kompletterande kravställningar (Barnkonventionen och hållbarhetsarbete)

Utöver den av regionfullmäktige fastställda policyn ska idéburna organisationer som erhåller bidrag från regionala utvecklingsnämnden också, i de fall då organisationens verksamhet vänder sig till barn och unga, följa Lagen om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter (2018:1197). Samtliga organisationer inom idéburen sektor ska även bidra till en positiv påverkan på de tre hållbarhetsperspektiven miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet. Det kan konstateras att granskade organisationer redovisar och beskriver arbetet med Barnkonventionen och hållbarhetsdimensionerna i varierande grad i samband med ansökan. Det framgår av stickproven att organisationerna gör olika tolkningar av hållbarhetsdimensionerna, speciellt gällande ekonomisk hållbarhet och i viss mån även miljömässig hållbarhet. Det förekommer även i en av ansökningarna att det saknas redovisning och beskrivning av miljömässig hållbarhet. Stickprovsgranskningen har visat att det i ansökan funnits två frågor som riktar in sig på organisationernas arbete med Barnkonventionen och hållbarhetsdimensionerna. Enligt ansökningsformulär finns inga krav på exemplifiering av arbetet.

Grundläggande krav

Ansökan om bidrag till barn- och ungdomsorganisationer görs genom ansökningsformulär som finns tillgängligt på Region Skånes hemsida⁷. Ansökningar om bidrag avseende verksamhetsår 2024 ska ha inkommit senast den 1 september 2023. I samband med stickprovsgranskningen har samtliga organisationers ansökan inkommit i tid. Skulle någon bilaga saknas meddelas sökande om att inkomma med bilagan inom 14 dagar. Sökande ges endast ett tillfälle att komplettera ansökan. Har komplettering inte inkommit inom 14 dagar avslås ansökan. Enligt intervju utgör denna handläggningsrutin en åtstramning av riktlinjerna, något som kräver invänjning från organisationerna. Stickprovsgranskningen har visat att flera organisationer begärts komplettera ofullständiga ansökningar eller förtydliganden avseende ansökan. Vidare ges en organisation dispens för bifogat bokslut som inte följer riktlinjerna, med anmodan att nästföljande ansökan måste vara korrekt.

⁶ Regional utvecklingsstrategi – Det öppna Skåne 2030 - Region Skåne (skane.se)

⁷ Stöd till barn- och ungdomsorganisationer - Utveckling Skåne (skane.se)

Dispensen är godkänd av enhetschef men beslutet har inte anmälts till nämnden. Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår att verksamheten tror att det finns en otydlighet för organisationerna och vad de ska inkomma med för underlag. I samband med granskningen har det framkommit att verksamheten har fått begära in ett flertal kompletteringar från organisationerna avseende underlag som ska bifogas ansökan. Som ett led i att stötta organisationerna i ansökningsprocessen och i tolkning av riktlinjerna har Enheten för miljö under hösten 2024 erbjudit utbildning i ekonomisk redovisning. Utbildningen som är en del av ett utbildningspaket har även utbildning i miljö och social hållbarhet ingått. I det sistnämnda innehåller också utbildningen alla värdegrunder som anges i nämndens riktlinjer samt om Barnkonventionen.

Enligt reviderade kriterier för bidrag till barn- och ungdomsorganisationer ska insatser som främjas genom detta bidrag syfta till att uppnå psykiskt välbefinnande hos unga mellan 6 – 25 år. De som kan söka är barn- och ungdomsorganisationer med regional verksamhet i minst 6 kommuner som även ska kunna redovisa minst 150 deltagardagar i regionala arrangemang per år.

Stickprovsgranskningen visar att fem av sju organisationer har skickat in kompletta ansökningar i förhållande till fastställda krav. Exempel på underlag som saknas/kompletterats i efterhand är bland annat fullständig dokumentation avseende aktivitetsdagar eller korrekta signaturer. Kriterierna gör även gällande vad som kan räknas som en deltagardag i regionala arrangemang där fest såsom exempelvis julfest/avslutning inte kan räknas om det inte kombineras med utbildningstillfälle, om så är fallet måste program för aktiviteten bifogas. En organisation har angivit ”kräftskiva” samt ”ledarsamling med julbord” som bidragsgrundande aktivitet för sammanlagt 19 deltagardagar. Program för aktiviteterna finns inte bifogat och i bilaga för förklaring aktivitet deltagardagar finns inte heller angivet utbildningstillfälle i samband med aktivitet.

Enligt reviderade kriterier för bidrag till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga är syftet med bidraget att fler barn och unga ska nås av kvalitativa insatser med fokus på psykiskt välbefinnande. De som kan söka är idéburna organisationer med verksamhet i minst sex kommuner eller där insatsen på annat sätt bedöms nå en stor andel ur målgruppen.

Stickprovsgranskningen visar att samtliga organisationer har kompletta ansökningar i enlighet med krav.

Beslut

Beslut om bidrag ska enligt reviderade riktlinjer för bidrag riktat mot idéburen sektor, vare sig det är ren verkställighet eller beslut i kommunallagens mening, dokumenteras skriftligen i särskilda beslut som anmäls till nämnden. Enligt reviderade riktlinjer för bidrag riktat mot idéburen sektor ska bidragsansökningar utvärderas av ”minst tre handläggare i syfte att bibehålla en rättssäkerhet för sökande föreningar”. Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår det att den första bedömningen som görs av organisationernas ansökningar har gjorts av tre tjänstemän. I samtliga beslutsunderlag finns endast angivet en ansvarig handläggare.

Bidrag som söks utifrån reviderade kriterier för bidrag till barn- och ungdomsorganisationer fördelas utifrån ett budgeterat anslag för bidrag. Detta fördelas med stöd av en fördelningsnyckel enligt följande: 50 % till grundbidrag och 50 % till verksamhetsbidrag. Grundbidraget baseras på antal medlemmar och verksamhetsbidraget utifrån antalet deltagardagar. Tilldelning formaliseras genom tilldelningsbeslut undertecknat av enhetschef, tjänsteanteckning om verkställighet, som meddelas bidragsmottagaren med motivering.

För de sju granskade barn- och ungdomsorganisationerna har bidragsbeslut fattats genom tilldelning som skickats till nämnden, dokumentationen har dock inte behandlats vid något nämndsammanträde. Tilldelningsbeslut inkluderar datum, hänvisning till föreskrifter samt konstaterande att grundläggande krav uppfylls. Tidsperiod för vilken bidraget ges och skäl till beslut ingår också i beslutet. Vidare framgår det villkor som ska gälla för beviljat bidrag, villkoren anges i nämndens riktlinjer och kriterier. Tilldelningsbeslutet anges ha fattats av nämnden genom budgettilldelning och är undertecknat av enhetschef.

Bidrag som söks utifrån reviderade kriterier för bidrag till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga avser finansiering av organisationens ordinarie verksamhet, där Region Skånes finansiering ska vara en av flera finansieringskällor. Beslut om tilldelning av medel tas av nämnden.

Den 8 december 2023 fattade nämnden beslut om stöd till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga för 2024. Beslutet omfattar sju föreningar och stödet uppgick till totalt 1 miljon kronor. I beslutsunderlaget från handläggare med förslag till fördelning av bidrag ingår vilka övriga intäkter organisationerna angivit. När organisationerna informeras om beslut om beviljat bidrag så informeras de även om datum för när återrapportering ska inkomma med hänvisning till hemsida⁸ för mall för återrapportering. Vidare framgår det av underlag till beslut att sex organisationer inte har beviljats bidrag för 2024 och där motivering till avslag anges.

Bedömning

Regionala utvecklingsnämnden bedöms i huvudsak bevilja bidrag i enlighet med kraven i regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer beviljandet av bidrag sker utifrån kompletta ansökningar. Det kan dock konstateras att det verkar finnas en viss otydlighet av vad organisationerna ska inkomma med för underlag i samband med ansökan då verksamheten har fått begära in kompletteringar från organisationerna. Vidare har nämnden i beslut angett motivering varför en organisation beviljas bidrag som är i enlighet med regionfullmäktiges policy samt villkor om vad som ska förväntas av organisationerna i förhållande till beviljat bidrag.

Kulturnämnden

Ett av kulturnämndens viktigaste strategiska styrmedel är kulturstöd som ska bidra till att uppfylla Region Skånes kulturpolitiska mål och där kulturstödets olika former bidrar till att utveckla den kulturella infrastrukturen. Nämndens stödgivning utgår från de nationella kulturpolitiska målen och Regional kulturplan för Skåne 2021 – 2024⁹.

Demokrati, jämställdhet och mångfald

I Kulturförvaltningens framtagna Handläggarguide anges att ”en demokratisk uppbyggd verksamhet säkerställer att alla involverade har en röst och att beslut fattas på ett rättvist, transparent och inkluderande sätt”. Vidare framgår det av guiden att ideella organisationer ska bifoga bland annat stadgar vid ansökan. I samband med stickprovsgranskningen har endast en organisation bifogat stadgar. Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår det att stadgarna begärs in när en verksamhet ansöker om bidrag för första gången och därefter ska stadgar bifogas när de uppdateras eller revideras. Vidare uppges vid intervjun att det är en brist i rutinerna att detta inte efterfrågas vid varje ansökningstillfälle då det inte går att säkerställa att verksamheterna inkommer med uppdaterade stadgar. Vidare framgår det i stickprovsgranskningen att i de granskade organisationernas bifogade underlag till ansökan framgår skrivelser om organisationernas arbete med jämställdhet, jämlikhet och allas lika rättigheter, dock i varierande grad.

Regionalt inriktad verksamhet

I nämndens riktlinjer anges att de verksamheter som får verksamhetsstöd ska ha regional relevans och tillsammans bidra till ett rikt kulturliv av hög kvalitet med bredd och spets som har både geografisk spridning och representerar olika konst- och kulturformer. Vidare framgår det inte några förtydligande gällande krav på regional inriktning. Av granskade ansökningar framgår att samtliga 10 organisationer har en regionalt inriktad verksamhet i enlighet med det krav som anges i regionfullmäktiges policy.

⁸ Stöd till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga - Utveckling Skåne

⁹ Regional kulturplan för Skåne - Utveckling Skåne (skane.se)

Några av de granskade organisationerna är övergripande förbund med lokala medlemsorganisationer i Skåne men huvuddelen av de granskade organisationerna finns på en lokal plats dock så redovisas den regionala prägeln i form av turnéer och projekt som riktas till olika orter i Skåne.

Grundläggande krav

Villkor för nämndens stödgivning återfinns bland annat digitalt på Region Skånes hemsida¹⁰, i regionfullmäktiges policy för bidrag till ideella organisationer från Region Skåne, nämndens verksamhetsplan och budget för 2024, nämndens riktlinjer för bidrag till ideella organisationer och Region Skånes kulturstöd.

Verksamhetsstöd söks, redovisas och omprövas årligen. Ansökan sker digitalt i Region Skånes ansökningsportal. Enligt intervju med verksamhetsföreträdare stängs ansökningssystemet per automatik efter sista ansökningsdag som var den 15 maj 2023 för ansökningar som beviljas för 2024. Det för därmed antas att samtliga ansökningar som ingått i stickprovsgranskningen har inkommit i tid. I handläggarguiden framgår att dokument som efterfrågas vid ansökan är till exempel stadgar, verksamhetsberättelse, revisionsberättelse, ekonomisk redovisning och verksamhetsplan för det år som ansökan avser. Detta för att utvecklare på Kulturförvaltningen ska kunna kontrollera så att organisationerna inte har skulder eller om det är en odemokratisk verksamhet, vilket kontrolleras under handläggningsprocessen. Stickprovsgranskningen visar att samtliga organisationer har fyllt i ansökan i enlighet med anvisningarna samt inkommit med efterfrågade dokument förutom stadgar som nämnt ovan.

Beslut

I samband med att kulturnämnden beslutar om verksamhetsplan och budget, beslutar även nämnden om vilka organisationer som beviljas verksamhetsstöd, och detta anges även i bilaga till nämndens verksamhetsplan. I bilagan till verksamhetsplan och budget 2024 framgår de organisationer som beviljats stöd. Det framgår även att de som beviljas verksamhetsstöd ska följa generella och särskilda villkor. De generella villkoren gäller för samtliga verksamhetsstödmottagare. De särskilda villkoren avser den kärnverksamhet som finansieras av nämnden, publik /målgruppsperspektivet, verksamhetens förhållande till andra delar av samhället samt de delar av verksamheten som har ett särskilt utvecklingsfokus. Vidare är de särskilda villkoren specifika för varje organisation som beviljas stöd.

Det framgår även i bilaga till nämndens verksamhetsplan och budget vilket belopp som respektive organisation beviljats. Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår att Kulturförvaltningen tar fram förslag på stödfördelning till nämnden. Förslaget bereds och beslutas av nämnden i förhållande till de resurser som finns och utifrån kulturpolitiska satsningar och prioriteringar. I beslutsunderlaget saknas dock motivering till varför organisationerna beviljas ett visst belopp. I ytterligare bilaga till verksamhetsplanen anges samtliga organisationer som ansökt om verksamhetsstöd 2024, samt vilket belopp organisationerna sökt. Vidare framgår också av underlag till nämnden de organisationer som fått avslag.

Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår att det inte förekommit någon kontroll huruvida organisationer som beviljas stöd från nämnden även har fått bidrag från annat håll i Region Skåne.

Bedömning

Kulturnämnden bedöms i huvudsak bevilja stöd i enlighet med kraven i regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer för bidrag till ideella organisationer. Bedömningen grundar sig på att nämnden ha en tillräcklig intern kontroll som säkerställer kompletta ansökningar. Samtliga organisationer som ingått i stickprovsgranskningen har inkommit i tid samt uppfyllt nämndens anvisningar som avser vilka underlag som ska bifogas ansökan. Dock saknar nämnden en rutin för att begära in stadgar som säkerställer verksamheternas demokratiska uppbyggnad och som beskriver medlemmarnas inflytande

¹⁰ Verksamhetsstöd kulturverksamhet - Utveckling Skåne (skane.se)

över verksamheten. Vidare har nämnden i beslut angett motivering varför en organisation beviljas stöd som är i enlighet med regionfullmäktiges policy samt villkor om vad som ska förväntas av organisationerna i förhållande till beviljat stöd.

2.3 Återrapportering

Under detta avsnitt behandlas revisionsfråga 2: *Här nämnderna säkerställt en tillräcklig kontroll av att återrapportering av beviljade bidrag är i enlighet med kraven?*

Enligt kommunallagen (2017:725) 6:6 ska varje nämnd se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I regionfullmäktiges policy för bidrag till ideella organisationer från Region Skåne anges att en organisation som tagit emot organisationsbidrag av Region Skåne är skyldig att senast vid den tidpunkt som fastställts lämna en ekonomisk redovisning av de utbetalade medlen och en redovisning av vad medlen har använts till. I nämndernas beslutade riktlinjer anges även där krav på återrapportering av beviljade bidrag.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade den 8 februari 2023 om bidrag till ideella organisationer för 2023. Organisationerna ska inkomma med en ekonomisk redovisning av vad bidraget har använts till senast den 31 mars 2024. Enligt riktlinjerna ska bidraget särredovisas och skickas in tillsammans med en revisionsberättelse. Om bidragsdelen inte särredovisas i verksamhetsberättelsen ska organisationen inkomma med en särskild redovisning av hur de utbetalda medlen använts. Redovisningen ska följa den plan för uppföljning och utvärdering som lämnades i samband med ansökan. Efter revideringen av riktlinjerna har datumet för att senast inkomma med redovisning ändrats från mars månad till senast utgången av april månad, detta beror på enligt intervju med verksamhetsföreträdare att flera organisationer inte hunnit genomföra årsmöte till slutet av mars varpå återrapporteringen till verksamheten inkom för sent eller att underlagen var preliminära.

Stickprovsgranskningen visar att samtliga åtta granskade organisationer har inkommit i tid. Sju av organisationerna redovisar i återrapporteringen vad medlen har använts till. För en av organisationerna framgår det dock inte tydligt vad medlen har använts till utifrån det som organisationen angav i samband med ansökan.

Riktlinjerna anger även att ideella organisationer som med sin verksamhet, helt eller delvis, finansieras av Region Skåne ska ta ansvar för sin miljöpåverkan och bidra till att Region Skånes miljöpolicy och miljömål uppnås. Organisationer som får bidrag på minst sex prisbasbelopp omfattas av Region Skånes miljöbevis vilket innebär att organisationerna ska inkomma med Checklista för miljöbevis¹¹ senast sex månader efter att bidraget beviljats. Stickprovsgranskningen visar att två av de granskade organisationerna ska ha inkommit med miljöchecklista till Region Skåne, vilket organisationerna gjort.

Vid intervju med verksamhetsföreträdare framkommer det att organisationernas återrapportering sammanställs i en Excel-fil där det framgår vad organisationerna uppgett i ansökan vad bidraget ska användas till, vad organisationerna uppgett i redovisningen samt en överensstämmelse av huruvida organisationerna har genomfört de aktiviteter som uppgetts.

¹¹ Checklista för miljöbevis - icke-certifierad verksamhet - Utveckling Skåne (skane.se)

Vid genomgång av nämndens protokoll och beslutsunderlag framgår det inte att nämnden gjort en uppföljning av redovisningar för beviljade bidrag avseende 2023. Det framgår därför inte om nämnden har informerats om avvikelser i inrapporterade redovisningar.

Bedömning

Hälso- och sjukvårdsnämnden bedöms inte helt ha säkerställt att återrapporteringarna av beviljade bidrag är i enlighet med regionfullmäktiges policy och egna riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att stickprovsgranskningen visar att en av organisationernas återrapportering inte är helt i enlighet med de krav som ställs på särredovisning av beviljade medel. Vidare framgår det inte av nämndens protokoll eller beslutsunderlag att nämnden följt upp organisationernas redovisningar av bidrag för 2023. Det går därför inte att säkerställa om nämnden har kännedom om att organisationerna inte helt följer de krav som ställs för redovisning av bidrag för 2023. Nämnden bedöms därmed inte helt ha en intern kontroll som säkerställer att beviljade bidrag används till avsedda ändamål eller att hanteringen av redovisningar sker på ett ändamålsenligt sätt.

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden

Nämnden beslutade den 14 december 2022 om bidrag till handikapporganisationer för 2023. Redovisning av föreningsbidrag ska enligt riktlinjerna ske på fastställda blanketter och redovisas senast den 1 juli året efter genomförandet, det vill säga 2024. Utebliven redovisning kan leda till att bidrag inte beviljas kommande år. stickprovsgranskningen har visat att tre av tio redovisningar inte inkommit inom den fastställda redovisningsperioden. Samtliga har dock inkommit inom juli månad.

Enligt nämndens riktlinjer förväntas varje organisation som mottar bidrag redovisa genomförda aktiviteter genom blanketterna: sammanställning av aktiviteter och en aktivitetsblankett för varje utförd aktivitet. Av stickproven framgår att sex av tio organisationer inkommit med båda typer av redovisningar av aktiviteter, i enlighet med riktlinjerna. Redovisningar för sex organisationer saknar revisorsintyg som styrker antalet medlemmar. Av granskningen framgår att de organisationerna har inkommit med blankett för revisorsintyg i samband med ansökan om bidrag för nästkommande år och alltså inte vid återrapportering. Vid intervju framgår att det finns svårigheter med att säkerställa att de mottagande organisationerna fullt ut använder beviljade aktivitetsbidrag till rätt aktiviteter och med rätt antal deltagare. Detta uppges beror på att handläggningen av inkomna ansökningar och återrapporteringar sker manuellt. Ett potentiellt förbättringsområde som uppges är ett digitalt hanteringssystem där organisationerna bland annat kan ansöka om bidrag digitalt.

Vid genomgång av nämndens protokoll och beslutsunderlag framgår det inte att nämnden gjort en uppföljning av redovisningar för beviljade bidrag avseende 2023. Det framgår därför inte om nämnden har informerats om avvikelser i inrapporterade redovisningar.

Bedömning

Psykiatri-, habiliterings- och hjälpmedelsnämnden bedöms inte helt säkerställa att återrapporteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer för bidrag. Bedömningen grundar sig på att det i stickprovsgranskningen framgår att tre av de granskade redovisningarna inte inkommit i rätt tid. Sex granskade redovisningar saknar någon av de två aktivitetsblanketter som krävs enligt nämndens riktlinjer och sex redovisningar saknar revisorsintyg som styrker antalet medlemmar. Vidare framgår det inte av nämndens protokoll eller beslutsunderlag att nämnden följt upp organisationernas redovisningar av bidrag för 2023. Det går därför inte att säkerställa om nämnden har information om att organisationerna delvis inte följer de krav som ställs för redovisning av bidrag för 2023. Nämnden bedöms därmed inte ha en intern kontroll som säkerställer att beviljade bidrag används till avsedda ändamål eller att hanteringen av redovisningar sker på ett ändamålsenligt sätt.

Regionala utvecklingsnämnden

I granskningen har nio återrapporteringar från organisationer som erhållit bidrag från nämnden för 2023 ingått i stickprovsgranskningen. Utöver de krav på återrapportering som redovisas nedan framgår av reviderade riktlinjer för bidrag riktat mot idéburen sektor att regionala utvecklingsnämnden genomför årliga stickprovskontroller avseende organisationer som erhållit bidrag av nämnden. En stickprovskontroll avser kontroll av verksamhet och ekonomi. Eventuella avvikelser och tveksamheter bör antecknas och resultatet av stickprovskontrollen meddelas skriftligen till organisationen. I samband med granskningen har vi inte tagit del av att stickprovskontroller har genomförts.

Redovisningen av beviljade bidrag för 2023 ska inkomma senast den 15 mars 2024. Redovisningen ska bestå av en slutrapport och exempel på frågor som ska besvaras i slutrapporten är:

- I vilka kommuner som verksamheten har bedrivits
- Har insatsen har kunnat genomföras som planerats
- Har kontakten med regional utveckling har fungerat avseende tillgänglighet, information och bemötande
- Beskriv på vilket sätt som fler barn och unga har nåtts av kvalitativa insatser med fokus på psykiskt välbefinnande.

Vidare ska även en ekonomisk redovisning skickas in och den ska särredovisas i årsredovisningen, årsbokslutet eller det förenklade bokslutet. Det ska gå att utläsa kostnader och intäkter för den verksamhet som finansierats med bidraget. Det ska även finnas en röd tråd mellan slutrapportens beskrivning av hur bidraget har använts och de kostnader som framgår av den ekonomiska redovisningen.

Vidare anges det i riktlinjerna att lämna redovisning är ett krav för att få fortsatt bidrag från regionala utvecklingsnämnden.

I stickprovsgranskningen avseende barn- och ungdomsorganisationer har samtliga organisationer inkommit med redovisning för återrapportering av erhållit bidrag. Samtliga organisationer har inkommit med återrapportering i tid, dock har fem organisationer behövt inkomma med kompletteringar efter den 15 mars 2024. Stickprovsgranskningen visar att samtliga organisationer redovisar i enlighet med de krav som finns på att redovisa vad beviljade bidrag har använts till.

För idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos barn och unga har det i stickprovsgranskningen visat att underlag i huvudsak redovisats enligt ovan. De tre organisationerna som tilldelats bidrag för 2023 inkom med ekonomisk redovisning och slutrapport daterade januari/februari 2024. Dock så har två av organisationerna inkommit med kompletteringar efter den 15 mars 2024. Även har framgår det vid intervju med verksamhetsföreträdare att det inte är helt tydligt för organisationerna hur de ska återrapportera beviljat bidrag varpå organisationerna har erbjudits utbildning i ekonomisk redovisning.

I samband med intervju med verksamhetsföreträdare framgår det att det pågår ett arbete med att ta fram enhetliga mallar för återrapporteringen. Mallarna ska finnas tillgängliga på Region Skånes hemsida¹² från 2025.

Vid granskning av nämndens protokoll och beslutsunderlag framgår att uppföljning av återrapportering av beviljade bidrag till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga samt barn- och ungdomsorganisationer ska ske till nämnden den 29 november 2024.

¹² Stöd till barn- och ungdomsorganisationer - Utveckling Skåne och Stöd till idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga - Utveckling Skåne

Bedömning

Regionala utvecklingsnämnden bedöms i huvudsak säkerställa att återrapporteringarna av beviljade bidrag är i enlighet med regionfullmäktiges policy och egna riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att stickprovsgranskningen visar att samtliga organisationernas återrapportering är i enlighet med de krav som ställs. Det kan dock konstateras att det verkar finnas en viss otydlighet av vad organisationerna ska inkomma med för underlag i samband med återrapporteringen då verksamheten har fått begära in kompletteringar från organisationerna. Vidare framgår det av nämndens protokoll att nämnden följt upp organisationernas redovisningar av bidrag för 2023.

Kulturnämnden

Kulturnämnden beslutade den 12 januari 2023 om verksamhetsstöd för 2023. Redovisningen ska enligt riktlinjerna ske genom en kvantitativ redovisning som sker digitalt i Kulturdatabasen efter avslutat verksamhetsår. Till redovisningen ska följande dokument bifogas:

- Verksamhetsberättelse
- Årsredovisning
- Revisionsberättelse
- Kvalitativ redovisning enligt anvisning från Region Skånes kulturförvaltning

Redovisning i Kulturdatabasen ska ske senast i mars månad, året efter att verksamheten har erhållit ett verksamhetsstöd. För det fall årsredovisning inte har hunnit bli klar i samband med redovisningen eller om det behövs kompletteringar som förvaltningen har efterfrågat kan dokument inkomma i efterhand. Om det är en tjänsteperson på Kulturförvaltningen som har tagit emot och gjort en komplettering avseende en organisations redovisning görs alltid en skriftlig anmärkning i Kulturdatabasen att det har gjorts. Uppföljningen ligger till grund för bedömning av fortsatt stöd.

Stickprovsgranskningen visar att samtliga organisationer har inkommit med verksamhetsberättelse och revisionsberättelse samt återrapporterat redovisningen i Kulturdatabasen.

Vidare har samtliga granskade organisationer även genomfört en kvalitativ redovisning i enlighet med de anvisningar som Kulturförvaltningen har. Den kvalitativa redovisningen har sin utgångspunkt i de generella respektive särskilda villkor som ställs på organisationerna i nämndens verksamhetsplan och budget. Vidare framgår det av intervju med verksamhetsföreträdare att det finns rutiner för löpande dialog under året med organisationerna där ansvariga utvecklare följer respektive organisations verksamhet.

I nämndens verksamhetsplan och budget för 2024 anges det att alla organisationer som med sin verksamhet, helt eller delvis, finansieras av Region Skåne ska ta ansvar för sin miljöpåverkan och bidra till att Region Skånes miljöpolicy och miljömål uppnås. Organisationer som får stöd på minst sex prisbasbelopp omfattas av Region Skånes miljöbevis vilket innebär att organisationerna ska inkomma med Checklista för miljöbevis¹³ senast sex månader efter att bidraget beviljats.

Stickprovsgranskningen visar att nio av de granskade organisationerna ska ha inkommit med miljöbevis till Region Skåne, vilket organisationerna gjort avseende 2023.

Av dokumentet Region Skånes kulturstöd framgår även att återrapportering till nämnden sker i samband med delårsredovisningen. Granskningen visar att uppföljning av verksamhetsstöd 2023 har återrapporterats till nämnden i samband med delårsredovisningen på nämndens sammanträde den 27 september 2024.

Bedömning

¹³ Checklista för miljöbevis - icke-certifierad verksamhet - Utveckling Skåne (skane.se)

Kulturnämnden bedöms ha säkerställt att återrapporteringarna av beviljade verksamhetsstöd är i enlighet med regionfullmäktiges policy och egna riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att stickprovsgranskningen visar att samtliga organisationernas återrapportering är i enlighet med de krav som ställs. Vidare framgår det av nämndens protokoll att nämnden följt upp organisationernas redovisningar av bidrag för 2023.

2.4 Åtgärder

I detta avsnitt behandlas revisionsfråga 3 och 4: *Finns rutiner för återkrav av beviljade bidrag för de fall bidrag inte använts på avsett sätt och har nämnderna vidtagit åtgärder för de fall beviljade bidrag har nyttjats på felaktigt sätt?*

I regionfullmäktiges policy för bidrag till ideella organisationer från Region Skåne framgår att nämnderna får besluta att helt eller delvis kräva tillbaka ett bidrag. Detta kan ske om mottagaren av bidraget lämnat oriktiga uppgifter eller på annat sätt har förorsakat att bidrag använts felaktigt för det ändamål det har beviljats för. I nämndernas beslutade riktlinjer anges vilka åtgärder som respektive nämnd kan vidta för de fall bidrag använts felaktigt.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämnden har i riktlinjerna att beslut om bidrag kan upphävas och hela eller delar av det utbetalda bidraget kan återkrävas om organisationen inte följer de grundläggande kraven. Nämnden får besluta att helt eller delvis kräva tillbaka ett bidrag som beviljats om;

- Organisationens inte följer grundläggande krav.
- Organisationen har lämnat oriktiga uppgifter eller använt bidraget felaktigt utifrån det ändamål som det har beviljats för.
- Organisationen har angett vilseledande uppgifter i ansökan som ligger till grund för beviljat bidrag.
- Organisationen upphör under året som bidraget avser eller i grunden förändras i förhållande till vad som framgick i ansökan.

Det har framkommit i samband med granskningen att nämnden har beslutat att dra tillbaka ett beslut om beviljat bidrag för en organisation som först blivit beviljad bidrag för 2024. Detta beror på att organisationen efter det att nämnden beslutat om beviljade bidrag meddelat att organisationen kommer att upplösas under 2024 och övergå i ett privat bolag i stället.

Eftersom organisationsförändringen innebär en förändring i förhållande till vad som framgick av ansökan samt att organisationen inte längre uppfyller kriterierna för bidrag som riktar sig till ideella organisationer beslutade nämnden att inte betala ut det beviljade beloppet till organisationen. Eftersom informationen om organisationens förändrade förutsättningar informerades om innan det att nämnden hunnit verkställa beslutet av beviljade bidrag för 2024 hann medlen aldrig betalas ut, varpå nämnden inte behövde kräva tillbaka något belopp.

Vid intervju med verksamhetsföreträdare framgår att det inte förekommit något återkrav av beviljade bidragsmedel. Det uppges även att efter revideringen av riktlinjerna har beskrivningen om återbetalningsskyldighet blivit tydligare samt att det upplevs lättare att utifrån beviljade bidrag se i samband med återrapporteringen huruvida medlen använts till det som organisationerna uppgett vid ansökan.

Bedömning

Hälso- och sjukvårdsnämnden bedöms vidta åtgärder i enlighet med regionfullmäktiges policy samt egna riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att nämnden har rutiner för att vidta åtgärder för de fall beviljade bidragsmedel nyttjats felaktigt. Vidare visar granskningen att nämnden har vidtagit åtgärder

när det upptäckts att en organisations förutsättningar förändrats efter det att nämnden beslutat om beviljade bidrag för 2024.

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden

Nämnden har i riktlinjerna angett att återbetalning ska ske om bidraget inte har använts för det ändamål som det har beviljats för. Återbetalning ska även ske om oriktiga uppgifter lämnats vid kontroll och vid utebliven redovisning av föregående års bidrag. Om redovisningen av aktivitetsbidrag visar på överskott som överstiger 10 000 kronor ska den överstigande summan återbetalas genom minskat bidragsbelopp nästkommande år.

I granskningen framgår att fem av de tio organisationerna har krävts på återbetalning av bidrag på totalt 262 734 kronor vilket har dragits av från respektive organisations ansökan för 2024.

Återbetalning (avdrag för kommande år) har skett i enlighet med nämndens riktlinjer. Totalt har avdrag för 518 118 kronor gjorts vid beslut för bidrag 2024.

Av granskningen framgår det att vid nämndens sammanträde den 19 december 2023, då bidrag till handikapporganisationer för 2024 beslutades, redovisades till nämnden en övergripande sammanställning per organisation gällande avdrag för 2022.

Bedömning

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden bedöms vidta åtgärder i enlighet med regionfullmäktiges policy samt egna riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en struktur som möjliggör åtgärder avseende återbetalning av aktivitetsbidrag. Granskningen visar att nämnden vidtagit åtgärder som inneburit avdrag om 262 734 kronor för de granskade organisationerna för 2024.

Regionala utvecklingsnämnden

Av reviderade riktlinjer för bidrag riktat mot idéburen sektor som regionala utvecklingsnämnden beslutar om framgår att regionala utvecklingsnämnden får besluta att helt eller delvis kräva återbetalning av bidrag om:

- detta har lämnats felaktigt eller med för högt belopp och mottagaren borde ha insett detta,
- mottagaren lämnat oriktiga uppgifter,
- mottagaren ej lämnat redovisning,
- bidraget använts felaktigt utifrån det ändamål som bidraget beviljats för,
- misstanke om brott föreligger. I ett sådant fall kommer dessutom polisanmälan att göras.

Åtterrapporing av beviljade bidrag avseende barn- och ungdomsorganisationer och idéburna organisationer som kan bidra till ökad psykisk hälsa hos unga för 2023 har skett genom redovisning av vad beviljat bidrag använts till. Organisationernas åtterrapporing har sammanställts och redovisats till nämnden i november 2024. Det kan konstateras att det inte förekommit något beslut om krav på återbetalning av bidrag i samband med granskning av nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Bedömning

Regionala utvecklingsnämnden bedöms vidta åtgärder i enlighet med regionfullmäktiges policy samt utifrån nämndens riktlinjer. Granskningen visar att nämnden har en struktur som i huvudsak säkerställer att organisationernas åtterrapporingar är korrekta och där redovisat bidrag framgår vilket inte har föranlett för nämnden att vidta åtgärder.

Kulturnämnden

I kulturnämndens verksamhetsplan och budget för 2024 anges det i de generella villkoren att om stödmottagaren inte genomför det som den åtagit sig kan Region Skåne besluta att kräva tillbaka hela eller delar av stödet samt att om verksamheten eller ekonomiska förutsättningar förändras väsentligt i förhållande till ansökan ska kulturförvaltningen kontaktas så snart som möjligt.

Samtliga granskade organisationer har åiterrapporterat för 2023. Åiterrapporteringen har skett genom kvantitativ redovisning i Kulturdatabasen samt genom den kvalitativa redovisningen. Av stickprovsgranskningen framgår i huvudsak vad beviljat stöd använts till.

Vid intervju med verksamhetsföreträdare uppges att det inte förekommit beslut om återkrav avseende verksamhetsstöd till organisationer som åiterrapporterat för 2023. Vidare uppges det att beslut om återkrav sällan sker men att det finns rutiner för hur det ska hanteras. Det kan konstateras att det inte förekommit något beslut om krav på återbetalning av bidrag i samband med granskning av nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Bedömning

Kulturnämnden bedöms vidta åtgärder i enlighet med regionfullmäktiges policy samt utifrån nämndens generella villkor som ställs på organisationer som mottar stöd från nämnden. Granskningen visar att nämnden har en struktur som i huvudsak säkerställer att organisationernas åiterrapporteringar är korrekta vilket inte föranleder för nämnden att vidta åtgärder.

3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Den sammanfattande bedömningen är att hälso- och sjukvårdsnämnden, regionala utvecklingsnämnden och kulturnämnden i huvudsak ha en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att hanteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med regionfullmäktiges policy och nämndspecifika riktlinjer och kriterier. Vidare bedöms psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden inte helt ha en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att hanteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinjer.

Bedömningen grundar sig på att samtliga nämnder har en struktur för fördelning av bidrag som innehåller krav på ansökan och åiterrapportering. Nämndernas bidragshantering utgår från regionfullmäktiges policy för bidrag med efterlevs i varierande omfattning då stickprovsgranskningen har visat att det för psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden finns avvikelser kopplat till organisationernas ansökningar och att det saknas underlag som ska bifogas ansökan utifrån de krav som ställs.

Vidare bedöms hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden inte helt säkerställt att åiterrapporteringen av beviljade bidrag sker i enlighet med de krav som ställs i styrande dokument. Stickprovsgranskningen har visat att organisationernas åiterrapportering är av varierande grad och att det inte tydligt framgår vad beviljade bidragsmedel har använts till. I samband med granskningen har hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden inte tagit del av uppföljning avseende organisationernas åiterrapportering av beviljade bidrag, vilket riskerar att nämndernas kännedom om brister i åiterrapporteringen inte går att säkerställa.

Samtliga nämnder bedöms ha rutin för att vidta åtgärder för de fall bidraget använts felaktigt utifrån det ändamål bidraget har beviljats för. Hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden har vidtagit åtgärder när felaktigheter har upptäckts. Det kan dock konstateras att det försvårar möjligheten att vidta åtgärder för hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-,

habilitering och hjälpmedelsnämnden eftersom uppföljning till respektive nämnd avseende återrapportering av beviljade bidrag inte har skett.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas:

Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden att:

- Säkerställa att beviljande av beslut om bidrag baseras på kompletta ansökningar utifrån styrande dokument.

Hälso- och sjukvårdsnämnden och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden att:

- Säkerställa att återrapportering av beviljade bidrag sker i enlighet med styrande dokument och att det framgår tydligt vad beviljade medel har använts till-

Hälso- och sjukvårdsnämnden, psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden, regionala utvecklingsnämnden och kulturnämnden:

- Säkerställa att organisationer som beviljas bidrag stödjer demokratiska idéer och arbetar för jämställdhet och allas lika rättigheter.