



Riktade statsbidrag

Revisionsrapport

Sammanfattning

Syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen och nämnderna har säkerställt att den interna kontrollen för hantering av riktade statsbidrag är tillräcklig.

Vår bedömning är att styrelsen beträffande riktade statsbidrag kopplat till överenskommelser mellan staten och SKR, i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Beträffande övriga riktade statsbidrag, är vår bedömning att varken styrelsen eller nämnderna har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer bland annat att det saknas övergripande styrande dokument inom området, exempelvis reglering i reglemente, policy etc.

Vi bedömer även att det är otydligt hur delegation/vidaredelegation ska tillämpas i praktiken eftersom vissa statsbidrag inte omfattas av ett ansökningsförfarande. Vidare saknas det dokumentation av delegaters beslut i granskade ansökningar.

Vi har i vår granskning inte kunnat få en helhetsbild av omfattningen av regionens samtliga riktade statsbidrag. Vi bedömer därför att den interna kontrollen i dessa delar inte kan betraktas som tillfredställande. Vi ser i övrigt gärna att årsredovisningen kompletteras med information om de riktade statsbidragens omfattning. Det kan förslagsvis ske genom att specificera dess andel av ”övriga intäkter”.

Vi lämnar följande rekommendationer till Regionstyrelsen:

- Förtydliga ansvaret för riktade statsbidrag i övergripande styrdokument, såsom reglemente och policy.
- Utarbeta regiongemensamma riktlinjer som omfattar identifiering och urval av riktade statsbidrag som regionen skall söka inom ramen för fullmäktiges intentioner.
- Färdigställ och fastställ befintliga rutinbeskrivningar, som hanterar riktade statsbidrag som omfattas av överenskommelser med SKR, som styrdokument.
- Säkerställ att omfattningen av regionens samtliga riktade statsbidrag kan redovisas.

Vi lämnar följande rekommendationer till Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling:

- Klargör tillämpningen av gällande delegationsordning avseende riktade statsbidrag samt säkerställ att delegationsbesluten kan härledas i regionens diarium.
- För de verksamheter som hanterar ”övriga¹” riktade statsbidrag - utarbeta och fastställ dokumenterade rutiner avseende exempelvis organisering, ansökan, uppföljning och återrapportering av bidragen.

¹ Med övriga avses riktade statsbidrag som inte omfattas av statens överenskommelser med SKR.

Innehållsförteckning

<i>Sammanfattning</i>	2
1 <i>Bakgrund</i>	4
2 <i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3 <i>Revisionskriterier</i>	4
4 <i>Metod</i>	5
5 <i>Resultat av granskningen</i>	6
5.1 <i>Övergripande styrning och delegation</i>	6
5.2 <i>Överenskommelser mellan staten och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)</i>	7
5.3 <i>Övriga riktade statsbidrag</i>	8
5.4 <i>Identifiering och urval av riktade statsbidrag</i>	10
5.5 <i>Uppföljning och återrapportering</i>	10
5.6 <i>Iakttagelser från stickprov</i>	11
6 <i>Revisionell bedömning</i>	12

1 Bakgrund

Riktade statsbidrag är ett medel för staten att styra de regionala verksamheterna i önskad riktning utifrån olika beslutade prioriteringar. Inom Region Västernorrland har de riktade statsbidragen ökat i omfattning, vilket kan utläsas av årsredovisningen för 2020.

Riktade statsbidrag betalas inte alltid ut med automatik och det är därför väsentligt att regionen har rutiner för att identifiera möjliga bidrag att söka. Regionen måste även ha en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att statsbidragen används för avsedda ändamål och att eventuella återrapporteringskrav uppfylls.

Revisorerna bedömer att det finns en risk för att den interna kontrollen avseende riktade statsbidrag inte är tillräcklig och har därför beslutat att en fördjupad granskning ska ingå i 2021 års revisionsplan.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Nämnden för hållbar utveckling har säkerställt att den interna kontrollen för hantering av riktade statsbidrag är tillräcklig.

Granskningen är inriktad mot nedanstående revisionsfrågor.

- Om det finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning för hantering av riktade statsbidrag, exempelvis ansökan, genomförande och uppföljning
- Om det finns rutiner och kriterier för identifiering och urval av vilka riktade statsbidrag som regionen ska söka
- Om det säkerställts att statsbidragen används för avsett ändamål
- Om det sker en återrapportering av erhållna statsbidrag i enlighet med de krav som är uppställda

Granskningen har varit avgränsad till att bedöma den interna kontrollen kopplat till riktade statsbidrag och omfattar således inte de generella statsbidragen. Vidare har inte bidrag kopplat till kultursamverkansmodellen eller folkbildningsområdet ingått i granskningen.

3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen följande:

- Kommunallag (2017:725), 6 kap
- Förordningar gällande riktade statsbidrag
- Reglemente för Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Nämnden för hållbar utveckling

- Policyn Samlad ledningsprocess²
- Riktlinjen Intern styrning och kontroll³
- Delegationsordning för Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Nämnden för hållbar utveckling
- Interna regelverk och rutiner

4 Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Stickprovsgranskning har även genomförts i syfte att bedöma följsamhet till riktlinjer, delegationsordning och rutiner i hanteringen av statsbidrag.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bland annat innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till de intervjuade/uppgiftslämnare liksom till Regiondirektör, biträdande Regiondirektör/Hälso- och sjukvårdsdirektör samt Regional utvecklingsdirektör.

² Beslutat av Regionfullmäktige 2017-04-27 § 87

³ Beslutat av Regionstyrelsen 2018-05-09 § 156

5 Resultat av granskningen

5.1 Övergripande styrning och delegation

Regionstyrelsens reglemente⁴ innehåller inte någon specifik information avseende ansvar för riktade statsbidrag. Det finns heller ingen policy eller övergripande strategidokument som reglerar regionens hantering av riktade statsbidrag. Av Regionplan 2021-2023 framgår dock att tillfälliga intäktsförstärkningar som exempelvis riktade statsbidrag inte får medföra långsiktigt ökade kostnader som blir kvar när intäkterna upphör.

Av Regionstyrelsens budget 2021 framgår att ett antal poster är beroende av att statliga medel tillförs fortsättningsvis. Utgångspunkt för dessa anslag är Regeringens budgetproposition för 2021. Totalt är det fråga om 164 mkr år 2021 samt 141 mkr för de två följande åren. Bidragen är i princip riktade mot särskilda ändamål som möjliggör utveckling av verksamhet, kvalitet mm⁵.

Av Regionstyrelsens delegationsordning⁶ framgår att Regiondirektör har rätt att fatta beslut om styrelsens ansökningar om statsbidrag. Beslutet behöver inte anmälas och får vidaredelegeras. Enligt Vidaredelegation av beslutsrätt från Regiondirektör 2021-03-17⁷ har rätten att fatta beslut om styrelsens ansökan om statsbidrag vidaredelegerats till Biträdande regiondirektör och Regional utvecklingsdirektör. Regiondirektören har även vidaredelegerat till Samordningsdirektör och Fastighetschef. Det kan dock noteras att de två sistnämnda funktionerna, vid tidpunkten för vår granskning, inte var registrerade i regionens organisationskatalog Oktav.

När det gäller Hälso- och sjukvårdsnämnden har rätten att fatta beslut om nämndens ansökningar om statsbidrag delegerats till Regiondirektör och Hälso- och sjukvårdsdirektör. Motsvarande delegation avseende Nämnden för hållbar utveckling är Regiondirektör och Förvaltningschef. Inga vidaredelegationer har skett i dessa fall.⁸

Vi har i våra stickprov (5.6) inte funnit någon diarieförd dokumentation som verifierar att delegater/vidaredelegater har beslutat om ansökningar av riktade statsbidrag i enlighet med nämnda delegationsordningar.

Kommentar

Granskningen visar att befintligt reglemente inte specifikt reglerar ansvaret för hantering av riktade statsbidrag vilket enligt vår bedömning innebär en otydlighet. Det har heller inte framkommit att det har utarbetats någon policy eller något

⁴ Regionfullmäktiges beslut 2020-06-17 § 75

⁵ Dessa ändamål avser reducering av köer och väntetider, utveckling mot standardiserade vårdförlopp, god och nära vård, förlossningsvård och kvinnors hälsa, cancersjukvård, investering i vårdens medarbetare samt medel avseende förbättringar inom psykisk hälsa inkl. barn- och ungdomspsykiatri.

⁶ Fastställd 2019-02-12 § 34.

⁷ Dnr 21RS1979

⁸ HSN 2019-01-31 § 15, reviderad 2021-01-26 dok nr 436559. NHU 2019-01-30 § 16, reviderad 2020-01-31 Dok nr 436462.

övergripande strategidokument för ändamålet. Vi rekommenderar därför att Regionstyrelsen överväger att utreda behovet av dels att förtydliga ansvaret, dels att utarbeta övergripande styrdokument inom området.

Vi bedömer även att det är otydligt hur delegation/vidaredelegation av ”rätt att fatta beslut om styrelsens/nämndens ansökningar om statsbidrag” ska tillämpas i praktiken eftersom vissa statsbidrag inte omfattas av ett ansökningsförfarande. Vidare indikerar våra stickprov (se avsnitt 5.6) att det saknas dokumentation av delegaters beslut om att ansöka om statsbidrag i de fall ett ansökningsförfarande har varit aktuellt. Vi rekommenderar därför att styrelse och nämnder klargör tillämpningen av gällande delegationsordning samt säkerställer att delegationsbesluten kan härledas i regionens diarium.

5.2 Överenskommelser mellan staten och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Staten och SKR tecknar årligen överenskommelser för riktade statsbidrag. Berörda statsbidrag är antingen sökbara medel för regionen eller fördelas direkt utifrån exempelvis befolkningens mängd. Överenskommelserna har i regel motkrav i form av exempelvis handlingsplaner och återrapportering av resultat. Under hösten sker förberedelser nationellt och i de flesta fall beslutas överenskommelserna i slutet av året, inför kommande år.

5.2.1 Organisation och ansvarsfördelning

Vi har i granskningen tagit del av fyra arbetsdokument som bland annat beskriver organisering, process och uppföljning för riktade statsbidrag. Som vi tolkat det riktar sig dessa främst mot statsbidrag som hanteras genom överenskommelser med Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och det uppges att rutinerna vare sig är färdigställda eller formellt fastställda som styrdokument. Det framhålls dock att arbetsrutinerna är kommunicerade med Regionledningsgruppen.

Av dokumentet ”Process för riktade statsbidrag inom Hälso- och sjukvård” går att utläsa att ärendegången för hantering av ”statliga stimulansmedel” tidigare fanns beskriven i ett flödesschema. Organisation- och personalförändringar i kombination med sena statliga beslut har dock påverkat möjligheten att följa nämnda flödesschema. Processen upplevdes även otydlig avseende mandat och roller, varför en omarbetning påbörjats under 2020 i syfte att tydliggöra detta. Processen leds av område Hälso- och sjukvård inom Regionledningsförvaltningen.

Medel från överenskommelser mellan staten och SKR hanteras inom Regionledningsförvaltningen. Vid förslag till fördelning av medel sker, som vi tolkat det, en tjänstemannaberedning med representanter från område Hälso och sjukvård samt från berörda vårdverksamheter. Därefter beslutar Regionstyrelsen om fördelning av medlen till berörda vårdverksamheter. Regionstyrelsens beslut delges även Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN).

Inför år 2021 har ett ”team” skapats med representanter från Ekonomi och planering. Syftet uppges bland annat vara att ha en gemensam kontaktyta för hantering och bevakning av aktuella överenskommelser för riktade statsbidrag.

Kommentar

Beträffande riktade statsbidrag som omfattas av överenskommelser med SKR bedömer vi att det finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning. Vi bedömer dock att befintliga rutinbeskrivningar behöver färdigställas och formellt fastställas som styrdokument.

Vi bedömer det som otydligt hur styrelsens delegationsordning tillämpas gällande riktade statsbidrag kopplat till överenskommelser mellan SKR och staten, i de fall dessa omfattas av ett ansökningsförfarande.

5.3 Övriga riktade statsbidrag

Utöver överenskommelser mellan staten och SKR finns ett stort antal riktade statsbidrag att söka inom olika områden⁹. Som vi tolkat det hanteras dessa bidrag i regel inom berörd verksamhets ansvarsområde, dvs. det sker ingen central hantering.

Vi har i granskningen efterfrågat en sammanställning över regionens samtliga riktade statsbidrag (exkluderat överenskommelser med SKR) år 2020 och 2021. Vi har dock inte kunnat ta del av någon sådan. Orsaken till detta är som vi tolkat det att det saknas rutiner för att på ett enkelt sätt ta fram sådana uppgifter.

Av regionens årsredovisning 2020 framgår att övriga intäkter (628 mkr år 2019, 903 mkr år 2020) har ökat främst avseende riktade statsbidrag, det har i årsredovisningen dock inte specificerats hur stor andel av redovisade intäkter som utgörs av riktade statsbidrag.

Kommentar

Det saknas en helhetsbild av omfattningen av regionens samtliga riktade statsbidrag. Detta medför enligt vår bedömning att kontrollen över regionens riktade statsbidrag inte kan betraktas som tillfredställande. Vi anser att sådan information bör kunna tas fram utan en omfattande manuell insats.

Vi ser i övrigt gärna att årsredovisningen kompletteras med information om de riktade statsbidragens omfattning, Det kan förslagsvis ske genom att specificera dess andel av ”övriga intäkter”.

5.3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Enligt den information som vi fått från de verksamheter som erhållit riktade statsbidrag år 2021 har organisering och ansvarsfördelning för att hantera riktade statsbidrag tydliggjorts i viss mån. Dokumenterade beskrivningar där det framgår saknas däremot.

I avsnitt 5.3.2. finns information om vilka verksamheter som vi ställt frågor till.

⁹ Statskontorets statsbidragsförteckning tillgängligt på <https://www.statskontoret.se/nyheter/sammanstallning-over-alla-statsbidrag-till-kommuner-och-regioner/>

Kommentar

Vi bedömer att organisering och ansvarsfördelning behöver dokumenteras och fastställas.

5.3.2 Frågor till verksamheterna beträffande övriga riktade statsbidrag

Vi har i granskningen skickat ut skriftliga frågor¹⁰ till nedanstående verksamheter avseende hantering av eventuella riktade statsbidrag. Frågorna har bland annat berört statsbidragens omfattning, rutiner för ansökan, organisering och uppföljning.

- Verksamheter inom Regionledningsförvaltningen¹¹
- Regional utveckling
- Närsjukvårdsområden (Norr, Söder, Väster)
- Folktandvården
- Länssjukvård Somatik
- Länssjukvård Psykiatri och habilitering

Av de svar som inkommit framgår bland annat följande;

- Som vi har tolkat det är det för tillfrågade verksamheter i viss mån oklart vilka bidrag som är hänförliga till riktade statsbidrag.
- Riktade statsbidrag, utöver överenskommelser mellan Staten och SKR, är enligt uppgifter som lämnats inte vanligt förekommande.
- Länssjukvård Psykiatri och habilitering har tillsammans med Länsverksamhet Somatik (Ambulansverksamheten) tilldelats ett riktat statsbidrag om 438 000 kronor för utveckling av prehospital psykiatri. Vidare finns inom Verksamhet för Kvalitet och Patientsäkerhet (Regionledningsförvaltningen) ett riktat statsbidrag om ca 1,2 mkr årligen i tre år avseende arbetet mot våld i nära relationer. Regional utveckling anger att aktuella riktade statsbidrag utgörs av Stärkta bibliotek (inget belopp angett) samt Regional Bredbandskoordinator (BBK) om ca 857 000 kronor. Från Regional utveckling framförs att det även kan förekomma riktade statsbidrag inom folkhälsoområdet, dock uppgående till mindre belopp.
- Ingen av de tillfrågade verksamheterna har på förfrågan inkommit med några utarbetade dokumenterade rutiner avseende hanteringen av riktade statsbidrag.

Övriga synpunkter som framförts

- Alla former av tillfälliga statliga stimulansmedel innebär en risk för ökade kostnader när de extra medlen upphör.

¹⁰ Frågorna i vårt utskick har inte berört kultursamverkansmodellen, folkbildningsområdet, överenskommelser mellan Staten och SKR samt generella statsbidrag och EU-bidrag.

¹¹ Regiondirektör har hänvisat till följande berörda verksamheter: Regionledningsförvaltningens kansli, Verksamhet Kvalitet och patientsäkerhet, HR

- Det finns behov av att förtydliga beslutsprocessen när medel ska fördelas till många olika verksamheter inom regionen. Det uppges att i dagsläget får berörda verksamheter veta hur stor summa regionen totalt tilldelas, men det är oklart hur stor andel varje verksamhet kommer att tilldelas vilket innebär att det är svårt att planera för hur medlen bäst ska nyttjas. Det är önskvärt med en intern process för hur medel ska äskas från den gemensamma potten.
- Det är viktigt att regionen tillvaratar möjligheten att söka de bidrag som är relevanta för regionens verksamheter. Regionen behöver dock ha rutiner för att säkerställa att aktuella villkor uppfylls, för att undvika eventuell återbetalningsskyldighet.

Kommentar

Vi bedömer att det saknas dokumenterade rutiner för verksamheternas hantering av ”övriga” riktade statsbidrag. Vidare indikerar vår granskning att det inte är vanligt förekommande att verksamheterna själva ansöker eller erhåller riktade statsbidrag. Vi noterar även att det i viss mån är oklart vad som utgör ett riktat statsbidrag.

För de verksamheter som hanterar ”övriga” riktade statsbidrag rekommenderar vi att det utarbetas och fastställs dokumenterade rutiner avseende exempelvis organisering, ansökan, uppföljning och återrapportering av bidragen.

5.4 Identifiering och urval av riktade statsbidrag

Enligt tillgänglig information saknas det dokumenterade regiongemensamma rutiner eller kriterier för urval av vilka riktade statsbidrag som regionen ska söka. När det gäller bidrag kopplat till överenskommelser mellan staten och SKR har däremot det nybildade ”teamet” (se 5.2.1) även en ambition att utgöra en sådan funktion.

Kommentar

Identifiering och urval av riktade statsbidrag är enligt vår bedömning ett utvecklingsområde.

Vi rekommenderar att Regionstyrelsen tar initiativ till att utveckla regiongemensamma riktlinjer för identifiering och urval av riktade statsbidrag. Vi menar därtill att det är viktigt att beakta fullmäktiges uttalande i Regionplanen ”att tillfälliga intäktsförstärkningar som exempelvis riktade statsbidrag inte får medföra långsiktigt ökade kostnader som blir kvar när intäkterna upphör”.

5.5 Uppföljning och återrapportering

Beträffande bidrag kopplat till överenskommelser med SKR har vi noterat att Regionstyrelsen genom årliga beslut fördelar medlen till berörda verksamheter. Vidare beslutas om att en samlad återredovisning över genomförda åtgärder och aktiviteter ska lämnas till styrelsen under påföljande år, vilket också har skett.

Vad gäller aktiviteter och åtgärder inom ramen för ”övriga” riktade statsbidrag har vi vare sig i styrelsens eller nämndernas protokoll kunnat se att någon specifik och

systematisk återrapportering har skett. Det har dock framförts att information brukar ges i månadsrapporter och delårsrapporter, vilket vi i viss mån har kunnat verifiera¹².

Både när det gäller överenskommelser med SKR och övriga riktade statsbidrag finns det i regel krav på återrapportering till bidragsgivaren. Enligt lämnade uppgifter sker återrapportering till bidragsgivaren utifrån ett standardiserat förfarande. Det har inte ingått att närmare granska och bedöma regionens återrapportering till bidragsgivaren. De har dock inte framkommit i granskningen att denna del i återrapporteringen har varit bristande.

Kommentar

Enligt vår bedömning är det i huvudsak bidragsgivarnas återrapporteringskrav som säkerställer att statsbidragen används för avsett ändamål.

Det har i granskningen inte framkommit något som tyder på att bidragen har använts till annat än avsett ändamål eller att återrapporteringen inte motsvarar uppställda krav.

Vad gäller överenskommelser mellan staten och SKR bedömer vi att Regionstyrelsen har säkerställt rutiner för uppföljning och återrapportering av berörda bidrag. Beträffande övriga riktade statsbidrag bedömer vi att regioninterna rutiner för uppföljning och återrapportering behöver utvecklas.

5.6 Iakttagelser från stickprov

Vi har i granskningen eftersökt ärenden i regionens diarium för att få en bild av regionens ”övriga” riktade statsbidrag¹³. Vi har noterat följande:

- Det finns inte alltid handlingar i regionens diarium som gör det möjligt att närmare följa eller ha insyn i enskilda ärenden. Exempelvis förekommer att det endast hänvisas till bidragsgivarens e-tjänst.
- Vi har inte i något av granskade ärenden kunnat verifiera att delegat har fattat formellt beslut om att ansöka om riktat statsbidrag (se avsnitt 5.1 om delegationsordning).

¹² I Delårsrapport 1 januari – mars 2021 Regional utveckling omnämns exempelvis statsbidrag kopplat till kultursamverkansmodellen och folkbildning samt två statsbidrag som Folkhälsoenheter har ansökt om.

¹³ I sökningen har vi exkluderat bidrag avseende överenskommelser mellan staten och SKR.

6 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen och nämnderna har säkerställt att den interna kontrollen för hantering av riktade statsbidrag är tillräcklig. Vår bedömning är att styrelsen beträffande riktade statsbidrag kopplat till överenskommelser mellan staten och SKR, i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Beträffande övriga riktade statsbidrag, är vår bedömning att varken styrelsen eller nämnderna har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer bland annat att det saknas övergripande styrande dokument inom området, exempelvis reglering i reglemente, policy etc.

Vi bedömer även att det är otydligt hur delegation/vidaredelegation ska tillämpas i praktiken eftersom vissa statsbidrag inte omfattas av ett ansökningsförfarande. Vidare saknas det dokumentation av delegaters beslut i granskade ansökningar.

Vi har i vår granskning inte kunnat få en helhetsbild av omfattningen av regionens samtliga riktade statsbidrag. Vi bedömer därför att den interna kontrollen i dessa delar inte kan betraktas som tillfredställande. Vi ser i övrigt gärna att årsredovisningen kompletteras med information om de riktade statsbidragens omfattning. Det kan förslagsvis ske genom att specificera dess andel av ”övriga intäkter”.

Nedan framgår vår bedömning utifrån revisionsfrågorna:

Finns det en tydlig organisering och ansvarsfördelning för hantering av riktade statsbidrag, exempelvis ansökan, genomförande och uppföljning?

På nämndsnivå är ansvarsfördelningen inte tydliggjord då det saknas reglering i reglementen och det heller inte finns någon policy inom området.

På verksamhetsnivå finns i huvudsak en tydlig organisering och ansvarsfördelning beträffande riktade statsbidrag som utgörs av överenskommelser mellan staten och SKR. Vår granskning visar dock att befintliga rutinbeskrivningar behöver färdigställas och formellt fastställas som styrdokument.

Vad gäller riktade statsbidrag som inte omfattas av överenskommelser med SKR är vår bedömning att organisering och ansvarsfördelning behöver dokumenteras och fastställas.

Finns rutiner och kriterier för identifiering och urval av vilka riktade statsbidrag som regionen ska söka?

Det saknas dokumenterade regiongemensamma rutiner eller kriterier för urval av vilka riktade statsbidrag som regionen ska söka. Riktlinjer behöver därför utvecklas för ändamålet.

Säkerställs det att statsbidragen används för avsett ändamål?

Enligt vår bedömning är det i huvudsak bidragsgivarnas återrapporteringskrav som säkerställer att statsbidragen används för avsett ändamål.

Vi vill i övrigt hänvisa till nedanstående revisionsfråga som belyser formerna för återrapportering. Väl fungerande rutiner för det är enligt vår mening av vikt för en god intern kontroll av medlens nyttjande.

Sker det en återrapportering av erhållna statsbidrag i enlighet med de krav som är uppställda?

Vad gäller bidrag kopplat till överenskommelser med SKR bedömer vi att Regionstyrelsen har säkerställt rutiner för uppföljning och återrapportering. Beträffande statsbidrag som inte omfattas av överenskommelser med SKR saknas motsvarande rutiner.

Det har i granskningen inte ingått att närmare granska och bedöma regionens återrapportering till bidragsgivaren. Inget har dock framkommit som tyder på att återrapporteringen inte har skett i enlighet med uppställda krav.

Vi lämnar följande rekommendationer till Regionstyrelsen:

- Förtydliga ansvaret för riktade statsbidrag i övergripande styrdokument, såsom reglemente och policy.
- Utarbeta regiongemensamma riktlinjer som omfattar identifiering och urval av riktade statsbidrag som regionen skall söka inom ramen för fullmäktiges intentioner.
- Färdigställ och fastställ befintliga rutinbeskrivningar, som hanterar riktade statsbidrag som omfattas av överenskommelser med SKR, som styrdokument.
- Säkerställ att omfattningen av regionens samtliga riktade statsbidrag kan redovisas.

Vi lämnar följande rekommendationer till Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling:

- Klargör tillämpningen av gällande delegationsordning avseende riktade statsbidrag samt säkerställ att delegationsbesluten kan härledas i regionens diarium.
- För de verksamheter som hanterar ”övriga¹⁴” riktade statsbidrag - utarbeta och fastställ dokumenterade rutiner avseende exempelvis organisering, ansökan, uppföljning och återrapportering av bidragen.

Peter Lindholm

Anna Nordlöf

Certifierad kommunal revisor

¹⁴ Med övriga avses riktade statsbidrag som inte omfattas av statens överenskommelser med SKR.