



Utbetalningsprocessen – intern kontroll

Revisionsrapport

Sammanfattning

Granskningen har genomförts med syfte att dels följa upp Regionstyrelsens åtgärder utifrån en tidigare granskning av utbetalningsprocessen¹, dels att bedöma om det har säkerställts en tillräcklig intern kontroll beträffande utbetalningar av organisationsstöd. Det har dock inte ingått att granska och bedöma utbetalningar inom ramen för företags- och projektstöd.

Granskningen visar bland annat att Regionstyrelsen ännu inte har vidtagit ändamålsenliga åtgärder med anledning av tidigare rekommendationer, varför dessa kvarstår. Vi ser emellertid positivt på att området ingår i styrelsens internkontrollplan för 2021.

Avseende utbetalningar av organisationsstöd bedömer vi att både Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi noterar att handläggningsprocessen, avseende ansökan, beslut och eventuell rekvisition i allt väsentligt går att följa genom diarieförda handlingar. Vi har noterat att det finns dokumenterade anvisningar och styrdokument inom området, som vi dock bedömer har ett behov av tydliggörande och vidareutveckling.

Vi bedömer att det finns en ändamålsenlig ansvarsfördelning för handläggning och utbetalning av organisationsstöd. Processen för handläggning och utbetalning av organisationsstöd har dock inte dokumenterats fullt ut och det har heller inte gjorts en tillräcklig riskanalys som grund för nödvändiga kontrollaktiviteter.

Rekommendationer

Regionstyrelsen:

- Säkerställ att åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer slutförs. Som grund för det fortsatta internkontrollarbetet bedömer vi det som särskilt väsentligt att det görs en genomgång och dokumentation av utbetalningsprocessen utifrån ett riskperspektiv.

Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen:

- Dokumentera hela processen för handläggning och utbetalning av organisationsstöd. Identifiera vidare eventuella risker inom området och implementera tillhörande systematiska kontrollaktiviteter.
- Fortsätt att utveckla handläggningsrutinerna för organisationsstöd; tydliggör rutinernas status som styrdokument samt dess koppling till riktlinjen ”Stöd till civila samhället – föreningar, organisationer och studieförbund”.

¹ Dnr 19REV64

Innehållsförteckning

1	<i>Bakgrund</i>	4
2	<i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3	<i>Revisionskriterier</i>	5
4	<i>Metod</i>	5
5	<i>Resultat av granskningen</i>	6
5.1	Utbetalningsprocessen - tidigare granskning.....	6
5.2	Utbetalning av organisationsstöd	7
6	<i>Revisionell bedömning</i>	13

1 Bakgrund

Regionen genomför en stor mängd utbetalningar, exempelvis betalningar till leverantörer, löneutbetalningar, utbetalningar av stöd samt krediteringar av kundfakturer. Processer som leder till en utbetalning har vanligtvis en förhöjd risk för oegentligheter.

En granskning² genomfördes 2019 på uppdrag av revisorerna med syfte att bedöma om Regionstyrelsen hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll för regionens utbetalningsprocess. Granskningen visade att Regionstyrelsen i huvudsak hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll för regionens utbetalningsprocess. Det framkom dock förbättringsområden, vilka främst avsåg riskanalys, behörighetstilldelning och uppföljning av rutinefterlevnad.

Både Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen ansvarar för utbetalning av stöd till organisationer med mera. Det är därför av väsentlig betydelse att det finns en tillräcklig intern kontroll inom området.

Revisorerna bedömer att det finns risk för att det inte har säkerställts en tillräcklig intern kontroll avseende regionens utbetalningar av organisationsstöd. Vidare att Regionstyrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån de brister som framkom i den tidigare granskningen. Revisorerna har i sin riskanalys bedömt området som väsentligt och beslutat om en fördjupad granskning inom ramen för revisionsplanen för 2021.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet är dels att följa upp Regionstyrelsens åtgärder utifrån den tidigare granskningen av utbetalningsprocessen, dels att bedöma om det har säkerställts en tillräcklig intern kontroll beträffande utbetalningar av organisationsstöd.

Granskningen är inriktad mot nedanstående revisionsfrågor.

Regionstyrelsen:

- om ändamålsenliga åtgärder har vidtagits med anledning av tidigare rekommendationer

Nämnden för hållbar utveckling samt Regionstyrelsen:

- om det finns dokumenterade anvisningar och styrdokument som reglerar utbetalningar av organisationsstöd
- om utbetalningsprocessen har dokumenterats och riskanalyserats
- om det finns en ändamålsenlig ansvarsfördelning (inklusive attesträttigheter och behörigheter i systemen) för verksamhetens utbetalningar
- om riktigheten i utbetalningar säkerställs genom systematiska kontroller
- om det finns tillräckliga underlag som grund för utbetalningar

² Dnr 19REV64

Granskningen är avgränsad till att följa upp Regionstyrelsens åtgärder utifrån tidigare granskning. Vidare ingår att bedöma den interna kontrollen av utbetalningar inom Nämnden för hållbar utveckling samt Regionstyrelsen avseende utbetalningar av organisationsstöd.

I granskningen ingår inte att bedöma utbetalningar inom ramen för Regionala utvecklingsmedel beträffande företags- och projektstöd.

3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som ska bilda underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen följande:

- Kommunallag (2017:725), 6 kap
- Reglemente för Regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling
- Riktlinjer för stöd till civila samhället, beslutade i mars 2020 av Nämnden för hållbar utveckling
- Policyn Samlad ledningsprocess³
- Riktlinjen Intern styrning och kontroll⁴
- Attestreglemente⁵ och Attest, riktlinje beslutad av Regionstyrelsen 2018-12-14 § 385
- Delegationsordningar för styrelse och nämnder
- Interna regelverk och rutiner kopplade till utbetalningsprocessen

4 Metod

Granskningen har genomförts som en intervju- och dokumentstudie samt med stickprovskontroller av utvalda utbetalningar.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bland annat innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till de intervjuade liksom till Regiondirektör, Områdesdirektör – Hälso- och sjukvård, Regional utvecklingsdirektör samt Ekonomidirektör.

³ Beslutat av Regionfullmäktige 2017-04-27 § 87

⁴ Beslutat av Regionstyrelsen 2018-05-09 § 156

⁵ Beslutat av Regionfullmäktige 2018-06-20 § 140

5 Resultat av granskningen

5.1 Utbetalningsprocessen - tidigare granskning

Regionens revisorer genomförde 2019 en granskning av regionens utbetalningsprocess med syftet att bedöma om Regionstyrelsen hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom området.

Granskningen visade att Regionstyrelsen i huvudsak hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll för regionens utbetalningsprocess. Det fanns dock förbättringsområden, vilket främst avsåg bristande riskanalys. Vidare saknades systematiska kontroller avseende rutinefterlevnad. Det noterades bland annat att en och samma medarbetare kunde hantera både nyregistrering och ändring av leverantörsuppgifter samt genomföra utbetalningar vilket bedömdes som otillfredsställande.

Följande rekommendationer lämnades till Regionstyrelsen:

- Utveckla arbetet med riskanalys och kartläggning av utbetalningsprocessen som grund för nödvändiga kontrollaktiviteter. Detta bör även omfatta processen för kreditfakturor och tillhörande utbetalningar.
- Utveckla kontrollsystem för systematisk verifiering av följsamheten till de rutinmässiga kontrollerna. Säkerställ även spårbarhet av genomförda kontrollåtgärder.
- Överväg hur en mer ändamålsenlig behörighetstilldelning kan utformas. Detta i syfte att begränsa handläggares möjlighet att hantera både nyregistrering och ändring av leverantörsuppgifter samt genomföra utbetalningar.
- Stärk den interna kontrollen beträffande återbetalningar och krediteringar, exempelvis genom systematiska kontroller och införande av en systembaserad attestfunktion i Raindance.

Regionstyrelsen uppgav⁶ i sitt yttrande över revisionsrapporten att de delade revisorernas noteringar om förbättringsområden. Styrelsen gav Regiondirektören i uppdrag att för utbetalningsprocessen se över riskanalys, uppföljning av om rutiner efterlevs, behörighetstilldelning, samt möjligheten att utöka kontroller för återbetalningar och krediteringar. Av svaret framgår att uppdraget skulle genomföras under hösten 2020, i samband med bankbyte.

Av ”Uppföljning av Regionstyrelsens uppdrag till Regiondirektör”, november 2020, framgår att i samband med att regionen har bytt bank, har säkerhet och kontroller beaktats när nya rutiner har implementerats. Exempelvis krävs, som tidigare, två personer för att ändra behörigheter och för att genomföra eller signera betalningar.

Vidare har utbetalningsprocessen lagts till i Regionstyrelsens internkontrollplan för 2021. Kontrollen avser att för utbetalningar gällande löner och leverantörsfak-

⁶ 2020-06-04 § 122

turor, samt krediteringar genomföra riskanalys samt ta fram åtgärdsplan. Uppdraget anges vara slutfört och arbetet med riskanalys följs upp genom processen för intern styrning och kontroll. Som vi tolkat det har dock inte information om uppdragets slutförande lämnats till styrelsen. Däremot har styrelsen beslutat om intern kontrollplan där området ingår.

5.1.1 Åtgärder med anledning av tidigare rekommendationer

Vi har i granskningen fått uppgift från Redovisningschef och Ekonomiserviceenheten om vilka åtgärder som vidtagits med anledning av den tidigare granskningen. Som vi tolkar det är situationen i huvudsak densamma som tidigare, dvs. de tidigare förbättringsområdena kvarstår. Det framförs att i samband med bankbytet har tidigare säkerhetsrutiner kopplat till utbetalningar överförts samt att den interna kontrollen har stärkts bland annat genom införande av företagsdosor vilka kan spärras vid behov. Rutiner för hantering av varningsindikationer i Inyett uppges även ha vidareutvecklats.

Beträffande våra rekommendationer i övrigt tolkar vi det som att det ännu inte har vidtagits några mer omfattande åtgärder.

Från verksamhetens sida uppges att arbetet med att förbättra utbetalningsprocessen ännu inte har prioriterats men att det finns en ambition om att i närtid påbörja ett sådant arbete.

Kommentar

Vi ser positivt på styrelsens beslutade uppdrag med anledning av tidigare rekommendationer samt att området ingår i styrelsens internkontrollplan. Vår bedömning är dock att ändamålsenliga åtgärder i praktiken ännu inte har vidtagits med anledning av tidigare rekommendationer, varför dessa kvarstår. Vidare bedömer vi det som väsentligt att styrelsen säkerställer information om status och utfall på lämnade uppdrag.

Som grund för det fortsatta internkontrollarbetet bedömer vi det som särskilt väsentligt att det görs en genomgång och dokumentation av utbetalningsprocessen utifrån ett riskperspektiv, samt att behovet av kontrollåtgärder kopplat till utbetalningar identifieras.

5.2 Utbetalning av organisationsstöd

Regionens årliga stöd till intresseorganisationer hanteras av Regional utveckling och vänder sig till distriktsorganisationer inom intresseområden som rör frågor kring folkhälsa, kvinnor, pensionärer, ungdomar och ungdomspolitik. Vidare erbjuds stöd till distriktsorganisationer inom området funktionsvariation/funktionshinder⁷ vilka handläggs inom Regionledningsförvaltningens område Hälso- och sjukvård.

⁷ I riktlinjen ”Stöd till civila samhället – föreningar, organisationer och studieförbund” framgår bland annat att enligt 8 § i hälso- och sjukvårdslagen ska regionen samverka med samhällsorgan, organisationer samt privata vårdgivare i planeringen och utvecklingen av hälso- och sjukvården. För att dessa samråd ska kunna genomföras ger regionen stöd till regionala organisationer som arbetar med funktionsvariation och funktionshinder.

Information beträffande organisationsstöd, ansökningsblanketter och uppgift om vad som ska bifogas ansökan återfinns på regionens hemsida. Sista ansökningsdag för stöden är 1 juni inför kommande verksamhetsår.

5.2.1 Finns det styrdokument och rutinbeskrivningar?

Policy

Regionfullmäktige har 2019-10-30 § 200 fastställt en policy ”Stöd till Ideella organisationer i Region Västernorrland” av vilket bland annat följande framgår:

Syftet med att ge bidrag är att stödja organisationer för att de självständigt och regelbundet ska arbeta för att aktivera och stimulera medlemmar att delta i samhällsutvecklingen och därmed bidra till att uppfylla målsättningar i aktuell regionplan för Västernorrland.

Grundläggande målsättningar för stöd till ideella organisationer:

- Regionplanen samt de styrdokument som finns för regional utveckling, kultur och kulturarv är grundläggande när beslut tas om stöd till ideella organisationer.
- Region Västernorrland ska ta både ett socialt, ekonomiskt samt ekologiskt ansvar för en långsiktig hållbar utveckling.
- Region Västernorrland ska enbart fördela bidrag till verksamheter som är förenliga med grundläggande demokratiska värderingar som de formuleras i regeringsformen och i de internationella konventionerna om mänskliga rättigheter.

Regionens stöd avser regionala organisationer, medan de lokala som regel får offentligt stöd från kommunerna och de nationella organisationerna från staten.

Riktlinje

Nämnden för hållbar utveckling beslutade 2020-03-25 § 18 att fastställa en regiongemensam riktlinje ”Stöd till civila samhället – föreningar, organisationer och studieförbund” att gälla från och med 1 maj 2020; samt att ”Allmänna riktlinjer för bidragsgivning” därmed upphör att gälla.

I riktlinjen beskrivs bland annat övergripande villkor avseende regionens stöd till organisationer med mera. Det framgår att organisationer som kan få stöd inte ska ha något vinstsyfte och heller inte ha skulder till staten, vara insolvent, på obestånd eller i likvidation. Verksamheten ska ha bedrivits under minst två år.

Beträffande uppföljning och redovisning anges följande;

- De organisationer som får stöd ska göra redovisningar som gör det möjligt för regionen att följa upp verksamheten kring måluppfyllelse och kvalitet.
- Regionen gör en årlig kontroll av hur villkoren för stödet uppfylls inom ett antal utvalda organisationer. Regionen förbehåller sig också rätten att göra en kvalitetskontroll av utförd revision.
- Organisationerna ska vid begäran lämna in de uppgifter och verifikationer som Region Västernorrland behöver för sin granskning.

- Styrelse eller behörig företrädare ska intyga att uppgifter som lämnas är korrekta. Medvetet felaktiga uppgifter eller intyg som lämnas kan betraktas som bedrägeri, och kan leda till polisanmälan. Stöd kan också krävas tillbaka om det använts på annat sätt än vad som angetts.

Det framhålls i intervjuer att den reviderade riktlinjen ger möjlighet att bättre främja de syften och de målgrupper som prioriteras i regionens aktuella styrdokument. Det uppges vidare att detaljerna kring stöden har flyttats till handläggningsrutiner.

Handläggningsrutiner

Vi har i granskningen tagit del av rutinbeskrivningar och checklista med mera. Några av dokumenten är ännu inte färdigställda. Av rutinbeskrivningarna framgår bland annat stödets konstruktion, fördelning och villkor samt vilka dokument som ska bifogas ansökan med mera. Enligt uppgift diarieförs ärendehandlingarna rutinemässigt i regionens diarium, att så ska ske framgår enligt vår tolkning dock inte tydligt av de rutindokument vi tagit del av.

Enligt uppgift från Regional utveckling kommer ett nytt arbetsätt att införas under 2021 som bland annat innebär att attestanter och ekonomistöd bättre kan följa handläggning, beslut, rekvisitioner och utbetalningar. Det framhålls att ett viktigt arbetsätt för hanteringen är att en arbetsgrupp följer upp handläggningen så att det inte vilar på en enskild medarbetare. Det anges dock att detta kan beskrivas tydligare i rutinerna. Förvaltningen uppger att befintliga handläggningsrutiner i övrigt är tillräckliga.

När det gäller stöd till organisationer som arbetar med funktionsvariation och funktionshinder uppges att det finns handläggningsrutiner som till viss del utgör ett stöd. Det framförs dock att det finns ett behov av att tydliggöra och utveckla dessa.

Som vi har tolkat det har det inte skett någon översyn av organisationsstödens fördelnings- och beräkningsmodell under senare år. Vi har tagit del av ett dokument⁸ från 1998, reviderat 2009, vilket anger hur stödet beräknas utifrån exempelvis medlemsantal. Av våra intervjuer framgår att det är oklart vilken status dokumentet har och i vilka delar det ska tillämpas.

Kommentar

Vi bedömer att det till viss del finns dokumenterade anvisningar och styrdokument som reglerar utbetalningar av organisationsstöd. Ett utvecklingsområde är enligt vår bedömning att tydliggöra handläggningsrutinernas status som styrdokument samt dess koppling till riktlinjen ”Stöd till civila samhället – föreningar, organisationer och studieförbund”.

⁸ ”Regler för fördelning av landstingets anslag till handikapporganisationernas allmänna verksamhet”

Vi bedömer det även som väsentligt att det finns uppdaterade styrdokument för organisationsstödens beräkning och fördelning.

5.2.2 Har utbetalningsprocessen dokumenterats och riskanalyserats?

Av riktlinje för intern styrning och kontroll framgår att utifrån riskanalys ska verksamheten utformas och en rimlig, genomtänkt säkerhet byggas in i verksamhetens processer.

Handläggningen av organisationsstöd har dokumenterats i vissa delar i olika styrdokument och rutinbeskrivningar. Vi har dock inte tagit del av någon samlad dokumentation som anger väsentliga moment och risker i processen, dvs. från handläggning till utbetalning.

Nämnden för hållbar utveckling har i sin riskanalys för 2021 angett riskområdet ”Anslagsgivning kan komma att utebli vid sjukdom. Ingen gemensam avstämning/avprickning sker utan en person är ensamt ansvarig.” Regionstyrelsen har i sin riskanalys inte berört området.

Enligt lämnade uppgifter har varken Regional utveckling eller Område Hälso- och sjukvård inom Regionledningsförvaltningen gjort någon dokumenterad riskanalys för utbetalning av organisationsstöd.

Kommentar

Vår bedömning är att processen för handläggning och utbetalning av organisationsstöd inte har dokumenterats fullt ut. Vidare bedömer vi att det inte har gjorts en tillräcklig riskanalys som grund för nödvändiga kontrollaktiviteter, vilket är en brist.

5.2.3 Finns en ändamålsenlig ansvarsfördelning?

Av Regionstyrelsens beslutade riktlinje för intern styrning och kontroll framgår att regionen eftersträvar tydlig ansvarsfördelning och att den är känd i organisationen. Vid utformning av kontrollrutiner ska enligt attestreglementet beaktas att ansvars- och arbetsfördelningen ska vara tydlig. Huvudregeln är att ingen enskild medarbetare själv ska hantera en transaktion från början till slut.

Som vi tolkat det finns en tydlig ansvarsfördelning beträffande handläggning- och utbetalningsprocess. Enligt uppgift har arbetet organiserats på ett sätt som innebär att handläggning och utbetalning har separerats och utförs således inte av en och samma person. Varje utbetalning följer även regionens ordinarie attestförfarande genom att registreras i leverantörsfakturahanteringssystemet Proceedo.

Kommentar

Vår bedömning är att det finns en ändamålsenlig ansvarsfördelning för handläggning och utbetalning av organisationsstöd.

5.2.4 Säkerställs riktigheten i utbetalningar genom systematiska kontroller?

Som vi tolkat det har Regional utveckling och Område Hälso och sjukvård till viss del angett vilka kontroller som ska utföras i samband med handläggning och utbe-

talning. Det finns dock ingen samlad dokumentation som ger mer ingående anvisningar om vilka systematiska kontroller som ska ske eller hur de ska utföras och dokumenteras.

Som nämnts ovan registreras utbetalningsunderlagen i leverantörshanteringsystemet Proceedo och omfattas därmed av ordinarie attestförfarande. Utbetalningen hanteras därefter av Ekonomiservice och ingår således i samma kontrollsystem som för regionens leverantörsfakturor⁹.

Beträffande intresseorganisationer tillämpas ett förfarande där den sökande efter beslut om beviljat stöd måste rekvrirera stödet för utbetalning. Syftet med rekvisitionsförfarandet uppges bland annat vara att säkerställa att aktuella uppgifter inte har förändrats mellan ansökan och utbetalning.

För stöd till funktionshinderorganisationer tillämpas ingen rekvisition, vid utbetalning görs enligt uppgift en översiktlig kontroll av att uppgifter överensstämmer med Regionstyrelsens beslut.

Kommentar

Vår bedömning är att riktigheten i utbetalningar inte fullt ut har säkerställts genom systematiska kontroller. Detta främst med anledning av att det saknas ingående anvisningar om vilka systematiska kontroller som ska ske och hur de ska utföras och dokumenteras. Vi ser dock positivt på att utbetalningar av stöden är föremål för kontroller inom ramen för regionens ordinarie utbetalningsprocess, vilket vi menar stärker den interna kontrollen.

5.2.5 Finns tillräckliga underlag som grund för utbetalningar?

I granskningen har vi gjort stickprovskontroller av 16¹⁰ utvalda utbetalningar avseende beviljade stöd. I vår kontroll har bland annat ingått att översiktligt verifiera att underlag och uppgifter har bifogats, att ansökan har inkommit i tid samt om handlägningsprocessen går att följa. Våra stickprovskontroller har i huvudsak inriktats mot att bedöma rutinefterlevnad utifrån internkontrollsynpunkt. Således har det inte ingått att bedöma regionens beslut i enskilda ärenden.

Vi noterar följande iakttagelser:

- Det finns diarieförd ansökan, beslut och för intresseorganisationer även rekvisition. I vissa fall finns dokumenterad begäran om komplettering av uppgift/handlingar.
- I beslut om beviljade organisationsstöd till intresseorganisationer (inom Regional utveckling) för 2021 hänvisas till de tidigare riktlinjerna ”Allmänna riktlinjer för bidragsgivning”, vilka upphörde att gälla 1 maj 2020.
- Det förekommer att ansökan inte är fullständigt ifylld, exempelvis gällande datum och uppgift om antal medlemmar.

⁹ För mer information hänvisas till den tidigare granskningen av utbetalningsprocessen, diarienummer 19REV64

¹⁰ Fem stickprov avseende stöd till organisationer som arbetar med funktionshindrade och funktionsvariation, 11 stickprov avseende stöd till intresseorganisationer

- I ett fall har obligatorisk uppgift om bank-/postgiro ersatts med uppgift om företagskonto.
- En beviljad ansökan om stöd till funktionshinderorganisationer har inkommit i september, dvs. efter sista ansökningsdag som är 1 juni.
- Det förekommer att olika uppgifter om antal medlemmar anges i ansökan, beslut samt i verksamhetsberättelse.
- Det finns bilagt (avseende 2019) verksamhetsberättelse, ekonomisk redovisning och revisionsberättelse. Vidare har verksamhetsplan för 2021 (året som ansökan avser) bifogats.
- I ett beviljat ärende saknas resultat- och balansräkning samt underskrifter på verksamhetsberättelse.
- Det förekommer att eget kapital enligt bilagda räkenskaper har ökat.¹¹

Kommentar

Vår bedömning utifrån gjorda stickprov är att det i huvudsak finns tillräckliga underlag som grund för utbetalningar. Stickproven ger dock inte utrymme för en generell bedömning av samtliga ärenden.

Vi noterar att handlägningsprocessen, avseende ansökan, beslut och eventuell rekvisition i allt väsentligt går att följa genom diarieförda handlingar. Det går även i huvudsak att verifiera att ansökan har inkommit i tid samt att relevanta underlag och uppgifter har bifogats.

Vi noterar dock att det finns otydligheter och förbättringsområden, vilket framgår ovan av våra iakttagelser. Vi bedömer det som väsentligt att rutinefterlevnaden säkerställs avseende underlag och uppgifter utifrån Regionens krav.

5.2.6 Övriga iakttagelser

Det har i granskningen noterats att beslutshandlingen av stöden skiljer sig åt mellan Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen. Nämnden för hållbar utveckling har i samband med budget för 2021 beslutat om en ram för stöd till organisationer inom sitt ansvarsområde. Således har nämnden inte fattat enskilda beslut för varje organisation som beviljas stöd, utan detta har skett på tjänstemannanivå¹². När det gäller Regionstyrelsen så har beslut om 2021 års stöd till funktionshinder/variationsorganisationer fattats i december 2020 utifrån fastställd budgetram. I samband med beslutet redovisas fördelningen av stödet per organisation.

Kommentar

Det har i granskningen inte ingått att bedöma om beslutsprocessen, budget eller delegation av beslut avseende organisationsstöd är ändamålsenlig. Vi vill dock uppmärksamma styrelsen och nämnden på skillnaden i hantering/beslut för eventuella vidare åtgärder.

¹¹ Av checklista för organisationsstöd framgår att det egna kapitalet inte får öka mer än nämnvärt. Det har dock inte preciserats vad som avses med en nämnvärd ökning av eget kapital.

¹² Av Delegationsordning för Nämnden för hållbar utveckling 2020-01-31 framgår inte att området organisationsstöd har delegerats.

6 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen är dels att följa upp Regionstyrelsens åtgärder utifrån den tidigare granskningen av utbetalningsprocessen, dels att bedöma om det har säkerställts en tillräcklig intern kontroll beträffande utbetalningar av organisationsstöd.

Vår bedömning är att Regionstyrelsen ännu inte har vidtagit ändamålsenliga åtgärder med anledning av tidigare rekommendationer, varför dessa kvarstår.

Vidare bedömer vi att Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll beträffande utbetalningar av organisationsstöd. Vi har noterat att det finns dokumenterade anvisningar och styrdokument inom området, som vi dock bedömer har ett behov av tydliggörande och vidareutveckling. Processen för handläggning och utbetalning av organisationsstöd har inte dokumenterats fullt ut och det har heller inte gjorts en tillräcklig riskanalys som grund för nödvändiga kontrollaktiviteter.

Rekommendationer

Regionstyrelsen:

- Säkerställ att åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer slutförs. Som grund för det fortsatta internkontrollarbetet bedömer vi det som särskilt väsentligt att det görs en genomgång och dokumentation av utbetalningsprocessen utifrån ett riskperspektiv.

Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen:

- Dokumentera hela processen för handläggning och utbetalning av organisationsstöd. Identifiera vidare eventuella risker inom området och implementera tillhörande systematiska kontrollaktiviteter.
- Fortsätt att utveckla handlägningsrutinerna för organisationsstöd; tydliggör rutinernas status som styrdokument samt dess koppling till riktlinjen ”Stöd till civila samhället – föreningar, organisationer och studieförbund”.

Övrigt

Det har under senare år inte gjorts någon översyn av organisationsstödens fördelnings- och beräkningsmodell. Vi rekommenderar därför att så sker av styrelse och nämnd i samråd och att principer/styrdokument uppdateras därefter.

Peter Lindholm

Anna Nordlöf
Certifierad kommunal revisor