

Granskning av hantering av bidrag och stöd inom kulturområdet

Hantering av bidrag och stöd inom kulturområdet

Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att årligen genomföra en granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har revisorerna utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Därefter görs en årlig riskbedömning och revisionsplan baserad på granskningsstrategin. I ”Revisionsplan 2020” har revisorerna aktualiserat en granskning av kulturbidrag och stöd.

I Region Värmland hanteras stora utbetalningar i form av årsanslag och projektbidrag inom kulturområdet. Exempelvis ger regionen verksamhetsbidrag och fleråriga verksamhetsstöd till föreningar och organisationer samt bidrag till projekt och arrangemang inom kulturområdet. Därtill ansvarar Kultur- och bildningsnämnden även för fördelningen av statsbidrag till regional kulturverksamhet inom ramen för kultursamverkansmodellen. En tillförlitlig och säker hantering av bidragsformerna är viktigt för att säkerställa att de nyttjas på ett ändamålsenligt sätt.

Revisorerna i Region Värmland har utifrån sin riskbedömning beslutat att granska hanteringen av bidrag och stöd inom kulturområdet. Senast en granskning genomfördes gällande kulturbidrag/-stöd var 2017 av revisionsbolaget PwC när Kommunalförbundet Region Värmland ansvarade för hanteringen.

Syfte

Syftet är att granska om Regionstyrelsen samt Kultur- och bildningsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende givandet av bidrag och stöd inom kulturområdet.

Granskningen ska ge svar på följande revisionsfrågor:

- *Finns ett tydligt regelverk (riktlinjer och rutiner) för hanteringen av kulturbidrag och stöd och är dessa implementerade i organisationen?*
- *Uppfyller ansökningar om bidrag/stöd regelverkets krav och sker återredovisning av hur medlen använts?*
- *Följer styrelsen/nämnden upp hanteringen av bidrag och stöd på ett ändamålsenligt sätt? Finns system och rutiner för intern kontroll avseende bidragsgivningen?*
- *Om granskningen påvisar brister, vilka rekommendationer ges?*

Avgränsning

Granskningen ska ligga till grund för ansvarsprövningen år 2020 och avser givande av följande stöd:

- verksamhetsbidrag (tidigare benämnt årsanslag),
- fleråriga verksamhetsstöd,
- projekt- och arrangemangsstöd,
- filmstöd i olika former, samt
- ungdomspengar – stöd till kulturprojekt.

Denna granskning omfattar inte det statliga kulturstödet som erhålls via den så kallade kultursamverkansmodellen. Det beror främst på att förfarandet när det exempelvis gäller ansökan, beredning och redovisning skiljer sig i allt för hög grad gentemot ovanstående stödformer. Det är den statliga myndigheten Kulturrådet som ansvarar för uppföljningen av dessa medel på nationell nivå samt utvärderar samverkansmodellen. Mer om det statliga stödet presenteras nedan i bakgrundsbeskrivningen.

Inom kulturverksamheten handläggs även stöd till studieförbunden, stipendier, stöd till ungdoms- och pensionärsföreningar, samt andra former av ungdomspengar, men dessa kommer inte att vara föremål för denna granskning. Det samma gäller för särskilda utlysningar inom kulturområdet samt de större kulturprojekt som beviljats regionala utvecklingsmedel efter beslut av den regionala tillväxtnämnden.

Corona-pandemin har medfört att flera av de styrande riktlinjerna och hanteringen av bidrag och stöd inom kulturområdet har anpassats och förändrats utifrån de rådande omständigheterna. Detta har exempelvis inneburit införande av förskottsutbetalningar av verksamhets- respektive statsbidrag, avsteg från gällande riktlinjer när det gäller återredovisning av projekt för 2020 och stopp för ansökningar om projekt- och arrangemangsbidrag. Även olika typer av ad hoc-stöd har införts för att stötta kulturutövarna i länet under den svåra perioden som exempelvis tio särskilda stipendier för kulturskapare á 10 000 kr (KBN/200128).

Med anledning av Corona-pandemin och de förändringar i bidragshanteringen som det medfört kommer endast ansökningar och beslut om medel som tagits innan pandemin bröt ut att granskas, det vill säga under 2019.

Revisionskriterier

Granskningen ska utgå från regionfullmäktiges beslut samt tillämplig lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer.

Ansvarig nämnd

All verksamhet som bedrivs av Region Värmland är organiserad i en förvaltning som inkluderar hälso- och sjukvård, kollektivtrafik och regional utveckling med mera. Regionstyrelsen är därmed ansvarig för all drift i egen regi och som anställningsmyndighet för all personal inom

Region Värmland. Regionstyrelsen har genom denna organisation direkt linjeansvar för all förvaltning inom organisationen. Detta linjeansvar delegeras till regiondirektören som är den enda förvaltningschefen (vid sidan av revisionsdirektören). Regiondirektörens förvaltning är i sin tur uppdelad i olika områden som leds av verksamhetsdirektörer.

Vid sidan av ansvaret för utförandet har Regionstyrelsen utifrån Kommunallagen uppsiktsplikt för övriga nämnder. I uppsiktsplikten ingår bland annat att säkerställa att nämnderna fullgör sitt uppdrag i enlighet med lagar och regler samt de mål Regionfullmäktige har beslutat om.

Kultur- och bildningsnämnden har det löpande politiska ansvaret för hur Region Värmlands kulturpolitik bedrivs, vilket framgår av nämndens reglemente:

”Kultur- och bildningsnämnden ska fullgöra Region Värmlands uppgifter inom kultur, - bildnings- samt folkhälsoområdet. Nämnden ska förvalta och utveckla de gemensamma resurserna inom dessa områden på regional nivå. Nämnden ska ansvara för de åtaganden som följer av den regionala kulturplanen. Nämnden utvecklar, styr och följer upp verksamheten genom sin nämndplan. Nämnden ska överenskomma med regionstyrelsen om genomförande av nämndplanen för nämndens räkning”.

Vidare framgår följande av reglementet när det gäller fördelning av bidrag och stöd. Nämnden ska:

- fördela vissa statsbidrag till regional kulturverksamhet inom ramen för kultursamverkansmodellen,
- fördela regionala projektbidrag och anslag inom nämndens ansvarsområde.

Både Regionstyrelsen och Kultur- och bildningsnämndens ansvar granskas i denna rapport. Styrelsen granskas utifrån genomförandet/utförandet av nämndens ”beställning” i enlighet med nämndplanen. Kultur- och bildningsnämnden granskas i sin tur utifrån frågan om nämnden i egenskap av kravställare, gjort vad som kan anses åligga nämnden.

Metod

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier och intervjuer. När det gäller granskningen av ansökningarna så har stickprov genomförts för ansökningar som lämnats in under 2019 för att verifiera att bidragshanteringen och återrapporteringen skett på ett korrekt sätt.

Intervjuer har genomförts med kulturchef samt beredningssamordnare. Rapporten är sakgranskad av de intervjuade.

Bakgrund

I detta avsnitt ges en bakgrundsbeskrivning av de olika bidrags- och stödformerna som är utgångspunkten för granskningen.

Bidrag och stöd inom kulturområdet

Kultur- och bildningsnämnden ansvarar enligt nämndens reglemente för de olika bidragen/stöden inom kulturområdet. Bidrag inom kulturområdet är främst riktade till olika typer av organisationer och föreningar i länet. För att bli aktuell för denna typ av stöd ska deras verksamhet och projekt bedömas bidra till ett regionalt mervärde och till att stärka Värmlands attraktionskraft och utveckling.

Handläggningen av kulturbidragen sker i olika verksamheter inom området Regional utveckling. Verksamhetsbidrag och flerårigt verksamhetsstöd handläggs inom Kulturstaben, projekt- och arrangemangsstöd inom Beredningsgruppen (med stöd av Kulturstaben) och filmstöd samt ungdomspengar inom avdelningen Kulturutveckling. Ekonomistaben sköter utbetalningar av bidragen.

Nedan följer en kortare beskrivning av de olika bidragsformerna som denna granskning inriktar sig på (se även avsnittet avgränsning).

Verksamhetsbidrag (årsanslag)

Verksamhetsbidrag ges till organisationer som verkar med länet som bas och anses bidra till genomförandet av Värmlands kulturplan och länets utveckling och budgeten ligger i nivå med det statliga stödet. Fokus för bidragsgivningen ligger på att ge stöd till kulturverksamheter med professionell inriktning och hög konstnärlig kvalitet samt till vissa ideella aktörer med verksamhet av regional betydelse.

Kultur- och bildningsnämnden beslutade under 2019 att fördela totalt cirka 55 mkr i verksamhetsbidrag till ett tjugotal organisationer i länet. Exempel på mottagare är Stiftelsen Värmlandsoperan, Stiftelsen Värmlands museum, Västanå teater, Rackstadmuseet och Värmländska författarsällskapet.

Flerårigt verksamhetsstöd

Det fleråriga verksamhetsstödet riktas främst till verksamheter som inte erhåller verksamhetsbidrag (årsanslag) av Region Värmland, men ändå anses vara kvalificerade för ett långsiktigt stöd. Enligt utsago kan det fleråriga stödet ses som ett ”mitt-emellan-stöd” med en lägre tröskel än de årliga verksamhetsbidragen. Denna typ av stöd kan exempelvis sökas av fria professionella teatergrupper och konstverksamheter och gäller 2 - 3 år under förutsättning att erforderliga medel finns. Under 2019 - 2020 har bland annat Figurteaterkompaniet och Totalteatern erhållit stöd och under 2020 har ansökningar från Sjöfleoperan och Riksteatern i Värmland beviljats av Kultur- och bildningsnämnden.

Kulturprojekt- och arrangemangsbidrag

Stöd som ges till kulturprojekt och arrangemang ska liksom

verksamhetsbidragen ha ett regionalt mervärde och bidra till Värmlands utveckling och attraktionskraft. De projekt som är aktuella för detta typ av bidrag/stöd är i enligt riktlinjerna i första hand:

- Professionella scenkonstproduktioner (teater, dans, musik etcetera),
- Kultur-, konst- och kulturarvsprojekt med regional inriktning,
- Barn- och ungdomsprojekt med tydlig regional inriktning.

Vid sidan av dessa ges även bidrag till exempelvis festivaler, musik-/scenkonstarrangemang, filmarrangemang samt konstrundor och utställningar som riktar sig mot ett nationellt och regionalt intresse.

Under 2019 hade 2 100 tkr beviljats till totalt 39 mottagare inom denna bidragsform.

Ungdomspengar - stöd till kulturprojekt

Ungdomspengar är ett projektbidrag som i första hand riktas till projektidéer som genomförs av eller vänder sig direkt till ungdomar mellan 18 - 25 år. Bidraget uppgår från 10 000 kronor upp till 50 000 kronor och kan beviljas till följande:

- Arrangemang som ger ungdomar möjlighet att utveckla sina intressen,
- Projekt och aktiviteter som engagerar ungdomar och ger dem möjlighet att driva angelägna frågor,
- Nya och innovativa samarbeten mellan föreningar.

Filmstöd

Filmstödet består av flera olika typer av stöd och utgörs både av ekonomiskt stöd och i form av möjlighet att låna teknik. Nedan följer de olika typer av stöd som kan sökas:

- Produktionsstöd,
- Filmteknikstöd,
- Teknikstöd för filmvisning,
- Filmteknikstöd för barn- och ungdomsverksamhet.

Statligt stöd genom kultursamverkansmodellen

Som nämndes i avgränsningsavsnittet kommer inte hanteringen av det statliga stödet inom samverkansmodellen att granskas i denna rapport då förutsättningarna skiljer sig från de övriga stödformerna. Det utgör dock en betydande del av Kultur- och bildningsnämndens samlade fördelning av stöd till regionala kulturverksamheter och bör därför beskrivas.

Samverkansmodellen innebär att ansvaret för att fördela statsbidrag inom kulturområdet och att göra prioriteringar mellan olika verksamheter ligger på Region Värmland. Kultur- och bildningsnämnden ansöker årligen om medel från Statens kulturråd som beslutar om stödet. Fördelningen av statsbidrag till regionala verksamheter görs sedan av Kultur- och bildningsnämnden och grundas på de prioriteringar som finns i den regionala kulturplanen. De kulturverksamheter som erhåller statligt stöd för närvarande är: Wermland Opera, Västanå Teater, Värmlands Museum,

Riksteatern Värmland, Föreningsarkivet i Värmland, Föreningen Värmlands Företagshistoria (fd Föreningen Värmlandsarkiv) samt Region Värmlands avdelning för kulturutveckling. Möjlighet finns att ge statsbidrag till andra och/eller fler verksamheter än de som tidigare erhållit statsbidrag, så länge dessa verkar inom de sju verksamhetsområden som samverkansmodellen omfattar.

Kultur- och bildningsnämnden ansvarar för att samla in nödvändig information från de verksamheter som mottagit statligt stöd och redovisa detta årligen till Statens kulturråd genom en kvalitativ- respektive kvantitativ redovisning.

Granskningens resultat

I detta avsnitt presenteras resultatet utifrån revisionsfrågorna. Avsnittet avslutats med slutsatser och rekommendationer baserade på granskningen.

1. Finns ett tydligt regelverk (riktlinjer och rutiner) för hanteringen av kulturbidrag och stöd och är dessa implementerade i organisationen?

I denna del presenteras granskningens resultat utifrån ovanstående frågeställning. Först redovisas regelverk i form av styrande dokument samt riktlinjer och rutiner som påträffats i granskningen. Därefter görs en genomgång av beslutsmandat och delegation.

1.1 Styrande dokument

Som nämndes ovan beviljar Kultur- och bildningsnämnden flera olika typer av bidrag och stöd inom kulturområdet. Regelverket för bidragsgivningen utgår huvudsakligen från de nationella kulturpolitiska målen och Kulturrådets riktlinjer samt regionala och interna styrande dokument enligt följande:

- Värmlandsstrategin,
- Regional kulturplan,
- Regionplan med flerårsplan,
- Reglemente för Kultur- och bildningsnämnden,
- Nämndplan.

Värmlandsstrategin och Kulturplanen kan sägas utgöra grunden för Region Värmlands interna arbete med verksamhetsplan, budget, kriterier för verksamhetsbidrag (årsanslag) och bidragsgivning till projekt och arrangemang inom kulturområdet. Kulturplanen utgör också underlag för arbetet med att skapa regionala samverkansprojekt som bland annat kan komma ifråga för de tidsbegränsade bidrag till strategiska utvecklingsinsatser av nationellt intresse som Kulturrådet disponerar inom ramen för samverkansmodellen. Under våren 2020 var det tänkt att den nya Kulturplanen skulle gå ut på remiss, men Kultur- och bildningsnämnden valde att skjuta upp remissrundan med anledning av pandemin och dess konsekvenser.

I Kultur- och bildningsnämndens reglemente framgår att nämnden ska fördela statsbidrag i enlighet med samverkansmodellen samt fördela projektmedel och anslag inom nämndens ansvarsområde. Nämndplanen anger den årliga inriktningen och satsningarna inom nämndens ansvarsområde.

Medan de ovan nämnda styrdokumenterna anger mål, riktning och ansvarsfördelning så krävs även riktlinjer och rutiner som beskriver hur de olika bidragen/stöden ska hanteras/handläggas för att bidragsgivningen ska svara upp mot målen och vara ändamålsenlig utifrån ansvar och lagstiftning. Nedanstående tabell visar de utvalda fem bidragsformerna och i vilken utsträckning riktlinjer och/eller rutiner är framtagna, dess aktualitet samt om det finns tillhörande ansöknings- respektive

redovisningsblanketter.

Typ av bidrag/stöd	Riktlinje/ Rutin	Senaste version	Ansöknings- /redovisnings blankett
Verksamhetsbidrag /årsanslag	Ja	KBN, § 17 2020-02-04	Ja
Flerårigt verksamhetsstöd	Ja	KBN, § 17 2020-02-04	Ja
Kultur- och arrangemangstöd	Ja	Gäller från 2020-01-01	Ja
Ungdomspengar – kultur	Ja/motsvarande	Gäller från?	Ja
Filmstöd	Ja/motsvarande	RS (RV2014- 449)	Ja

Som framgår av tabellen finns aktuella riktlinjer och/eller rutiner framtagna för respektive bidragsform som är föremål för denna granskning. Rutinbeskrivningarna för verksamhetsbidrag och projekt- och arrangemangsbidrag är detaljerade och visar processen utifrån ett årshjul. För projekt- och arrangemangsbidragen finns även en checklista framtagen som ska underlätta handläggningen. Utifrån intervjuerna framkommer att en översyn av bidragsgivningen har påbörjats och förväntas slutföras under 2020. Åtminstone var detta planen innan Corona-pandemin bröt ut. Med anledning av detta har tillfälliga riktlinjer tagits fram när det gäller verksamhetsbidrag samt flerårigt verksamhetsstöd och som avser ansökningar för 2021.

När det gäller Ungdomspengar respektive de olika typerna av filmstöd finns underlag som motsvarar riktlinjer/rutiner på Region Värmlands webbplats samt beskrivet i informationsblad respektive regelverk. Ansöknings- samt redovisningsblanketter finns framtagna för samtliga bidragsformer där det finns behov. Det noteras att ansökningsblanketterna för Ungdomspengar, Produktionsstöd – film, Teknikstöd – filmvisning, samt Filmteknikstöd för barn- och ungdomsverksamhet har uppdaterats under granskningsperioden vad gäller formalia.

1.2 Beslutsmandat och delegation

I Kultur- och bildningsnämndens delegeringsförteckning framgår vilka delegater som omfattas samt vilka belopp delegaterna kan ta beslut om gällande projektmedel inom nämndens ansvarsområde. Regiondirektören har av nämnden fått delegation att fatta beslut om projektmedel upp till 300 tkr. I dokumentet Vidaredelegering från Regiondirektören – Kultur- och bildningsnämnden, framgår att Kulturchef/chef för Regional utvecklingsstab och verksamhetsområdeschef har delegation att ta beslut om projektstöd på upp till 100 tkr, samt att Regional utvecklingsdirektör har möjlighet att fatta beslut om projektstöd på upp till 300 tkr. Vidare har nämndens arbetsutskott möjlighet att ta beslut om stöd på upp till 600 tkr genom delegation.

Beslutmandat och delegation	Belopp
Kulturchef/stabschef/områdeschef	Upp till 100 tkr
Regional utvecklingsdirektör	Upp till 300 tkr
Kultur- och bildningsnämndens AU	Upp till 600 tkr
Kultur- och bildningsnämnden	Över 600 tkr

1.3 Implementering och följsamhet till riktlinjer och rutiner

I intervjuerna framhålls att implementeringen av riktlinjerna fungerar på ett tillfredsställande sätt. I samband med hanteringen av ansökningar och framtagande av beslutsförslag framgår att gällande riktlinjer, rutiner med tillhörande checklistor är huvudsakliga utgångspunkter för handläggningen. Mer om implementeringen av de styrande dokumenten följer i samband med redovisningen av den andra granskningsfrågan nedan.

1.4 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att det finns erforderliga riktlinjer och rutiner framtagna som bidrar till att hanteringen av de olika kulturstöden kan ske på ett lagenligt och ändamålsenligt sätt. Utifrån intervjuer och genomgång av nämndprotokoll samt stickprov görs även bedömningen att aktuella riktlinjer och rutiner är implementerade i organisationen på ett tillfredsställande sätt.

2. *Uppfyller ansökningar om bidrag/stöd regelverkets krav och sker återredovisning av hur medlen använts?*

2.1 Ansökningar och handläggning av kulturbidrag

På Region Värmlands externa webbplats återfinns information som beskriver ansökningsprocessen för de olika stödformerna. En ansökan om bidrag/stöd ska göras på en blankett som sedan skickas in till verksamheten/utsedda kontaktpersoner som ansvarar för stöden. Ansökan diarieförs och går sedan vidare till en beredningsgrupp för genomgång av ansökan och handläggning. Beslut tas antingen på delegation inom tjänstemannaorganisationen eller politiskt genom Kultur- och bildningsnämnden eller dess utskott. När det gäller stöd inom film så handläggs de på liknande sätt inom avdelningen Kulturutveckling. Handläggningen ska följa de rutiner och checklistor för respektive stödform som redovisats ovan. I granskningen framkommer att det finns rutiner och arbetsformer för att identifiera och förebygga jävsituationer.

För stöd som understiger 100 tkr så ska hela summan rekvireras på samma gång och vid belopp som överstiger 100 tkr ska rekvirering ske vid ett flertal gånger under året. När ett projekt avslutats ska den sökande lämna in en redovisning enligt en särskild mall (gäller ej filmtekniskt stöd). Det ska i regel ske tre månader efter projekttidens slut. Organisationer som erhållit verksamhetsbidrag men väljer att inte ansöka för nästkommande år, ska lämna motsvarande redovisning. Organisationer som erhåller statsbidrag inom ramen för kultursamverkansmodellen ska utifrån

särskilda anvisningar lämna de underlag som behövs för att Region Värmland ska kunna uppfylla kraven på redovisning samt andra eventuella villkor med koppling till statsbidragen. Handläggarna ansvarar för att följa upp och ha koll på att redovisningen sker på ett korrekt sätt.

2.2 Stickprov

I tabellen nedan redovisas ett flertal stickprov angående ansökningar om kulturstöd inom de olika stödformerna. Ansökningarna har lämnats in under 2019 och stöd söks antingen för 2019 eller 2020. Ansökningarna har valts ut slumpmässigt från Kultur- och bildningsnämndens diarium.

Namn	Typ av stöd	Ansökan	Beslut/ Belopp	Redovisning
Avant goes Baltic (KBN/190179)	Projekt/arrangemangsanslag	Innehåller efterfrågade uppgifter	40 000 kr (delegation)	Inlämnad
Lustenrundan (KBN/190231)	Projekt/arrangemangsanslag	Innehåller efterfrågade uppgifter	20 000 kr (delegation)	Saknas
Ekshärad i sagor och sägner (KBN/190376)	Ungdomspengar - Kultur	Innehåller efterfrågade uppgifter	20 000 kr (delegation)	Inlämnad
ReUploader (KBN/190400)	Filmtekniskt stöd	Innehåller efterfrågade uppgifter	Filmteknikstöd i form av utrustning	Behövs ej lämna in
Tvättstugan (KBN/190511)	Produktionsstöd, film	Innehåller efterfrågade uppgifter	15 000 kr (delegation)	Film ska vara klar senast 20-12-20.
Värmlands museum (KBN/190488)	Verksamhetsbidrag/årsanslag	Innehåller efterfrågade uppgifter	15 163 000 kr	Inlämnad
Värmlands konstförening (KBN/190015)	Verksamhetsbidrag/årsanslag	Innehåller efterfrågade uppgifter	22 000 kr. Beslut ej diariefört på ärende nr	Inlämnad i samband med ny ansökan
Gustaf Fröding-sällskapet (KBN/190393)	Verksamhetsbidrag/årsanslag	Innehåller efterfrågade uppgifter	7 000 kr. Beslut ej diariefört på ärende nr	Inlämnad i samband med ny ansökan
Beslut innehållande flera ansökningar* (KBN/190133)	Flerårigt verksamhetsstöd för 2020-21, -2022	Innehåller efterfrågade uppgifter	Samtliga har erhållit bidrag förutom Teater DOS och Kunskapsteatern	Lämnas in vid avslut eller i samband med ny ansökan

* Figurteaterkompaniet, Totalteatern, Sjöföleoperan, Riksteatern Värmland, Teater DOS, samt, Kunskapsteatern.

Utifrån urvalet framgår att samtliga ansökningar innehåller efterfrågade dokument samtidigt som de finns diarieförda i nämndens diarium. När det gäller beslutsordning och belopp så följer urvalet gällande reglemente och delegationsförteckning. Dock saknas protokollsutdrag för vissa beslut/ärenden i diariet (se tabell). Det handlar om ett beslut där nämnden behandlar flera ansökningar gemensamt i samma beslutsärende (med samma diarienummer, KBN/190133), men även när det gäller delegationsbesluten bland stickproven.

Vidare saknas en slutredovisning för projektet/arrangemanget Lustenrundan i diariet vilket borde ha inkommit och diarieförts senast tre månader efter att projektet avslutats.

2.3 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att ansökningarna till stor del uppfyller de krav som ställs i aktuella regelverk och riktlinjer. Samtliga ansökningshandlingar återfinns även i Kultur- och bildningsnämndens diarium. Det finns aktuella blanketter framtagna för ansökan och redovisning för de olika stödformerna vilket kan sägas vara en framgångsfaktor för att underlätta att riktlinjerna efterlevs. Även beslutsordning och belopp följer riktlinjer och delegationsförteckning. Återredovisningen av projekten sker i de flesta fall i enlighet med riktlinjerna med undantag av ett fall utifrån stickproven. Vidare framkommer av stickproven att protokollsutdrag gällande anmälan av beslut tagna på delegation ej har diarieförts på de enskilda ärendena, vilket försvårar spårbarhet och uppföljning. Ärendet (KBN/190133) innehåller ett beslut som berör ett flertal ärenden/ansökningar. Protokollsutdrag med beslut bör även dem diarieföras på respektive ärende/ansökan eller kopplas i diariet till respektive ärende för att förbättra spårbarheten.

3. *Följer nämnden upp hanteringen av bidrag och stöd på ett ändamålsenligt sätt? Finns system och rutiner för intern kontroll avseende bidragsgivningen?*

Som redovisats ovan har Kultur- och bildningsnämnden antagit en delegeringsförteckning samt ytterligare ett styrdokument benämnt Vidaredelegering från Regiondirektören under 2019, som innehåller bestämmelser för beslut som tas på delegation från nämnden. Efter genomgång av slumpvis utvalda nämndprotokoll framgår att verksamheten rapporterar delegationsbeslut tagna inom de olika stödformerna till nämnden, både när det gäller beslut att bevilja stöd samt beslut att avslå stöd.

Av Kultur- och bildningsnämndens internkontrollplan för 2020 framgår att flera olika typer av risker har identifierats som har koppling till bidragsgivningen. Dessa risker är:

- Region Värmland genomför inte de satsningar och aktiviteter vi åtagit oss i Kulturplanen (vilket kan innebära att Kulturrådet kan återkräva hela/delar av statsbidraget),
- Beslut verkställs inte,
- Besluts följs inte upp, samt
- Bidrag betalas ut felaktigt.

Vid sidan av dessa risker har även andra risker identifierats som har bäring på bidragsgivningen. En av dessa risker handlar om att barnrättsperspektivet inte tas i beaktande och en annan handlar om att de beslut som fattas inte tar hänsyn till de globala Agenda 2030-målen.

I nämndens mätplan för 2020 återfinns ett urval av mål som har valts att följas upp under året. I relation till bidragsgivningen ska följande uppföljningar genomföras och redovisas för nämnden:

- En årlig åiterrapportering till Kulturrådet av statsbidrag,

- Redovisning av beviljade projektmedel både delår och helår,
- En årlig tematisk uppföljning av effekter inom verksamhetens arbete och utvecklingen under året.

I granskningen från 2017 rekommenderades att den dåvarande regionstyrelsen skulle vidta åtgärder för att säkerställa en systematisk uppföljning avseende de effekter som uppnåtts bland beviljade projekt. Genom intervjuerna i samband med denna granskning framkommer att det finns ett mål i verksamheten att ta fram en utvärdering av projekt som beviljats medel de senaste åren med fokus på bland annat effekter. En sådan utvärdering beräknas dock inte vara aktuell i dagsläget, men någon gång i framtiden.

I riktlinjerna för de olika stödformerna återfinns rutiner för hur redovisning och eventuell återbetalning av medel ska ske.

3.2 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att Kultur- och bildningsnämnden har en ändamålsenlig och tillräcklig uppföljning av hanteringen av de olika stödformerna. Detta baseras på att nämnden har tillsett att det finns tillräckliga rutiner och intern kontroll avseende bidragsgivningen genom att ha antagit en aktuell delegationsförteckning samt internkontrollplan och mätplan där beslut om kulturbidrag följs upp.

4. Slutsatser och kommentarer

Det huvudsakliga syftet med denna granskning har varit att bedöma om Regionstyrelsen samt Kultur- och bildningsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende givandet av bidrag och stöd inom kulturområdet. Regionstyrelsen har granskats utifrån sin roll som genomförare av nämndens ”beställning” i enlighet med nämndplanen. Kultur- och bildningsnämnden har i sin tur granskats utifrån i egenskap av kravställare gjort vad som kan anses åligga nämnden.

Den samlade bedömningen är att Regionstyrelsen respektive Kultur- och bildningsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende bidragsgivningen inom kulturområdet.

Den första revisionsfrågan handlade om huruvida det finns ett tydligt regelverk för hanteringen av bidrag/stöd inom kulturområdet och om dessa är implementerade i organisationen. Utifrån granskningen är bedömningen att det finns erforderliga riktlinjer och rutiner framtagna som bidrar till att hanteringen av de olika kulturstöden kan ske på ett lagenligt och ändamålsenligt sätt. Utifrån intervjuer, stickprov och genomgång av nämndprotokoll görs även bedömningen att aktuella riktlinjer och rutiner är implementerade i organisationen på ett tillfredsställande sätt.

Den andra revisionsfrågan behandlar bidragsansökningar och i vilken utsträckning de uppfyller regelverkets krav samt om återredovisning av hur medlen använts sker utifrån gällande riktlinjer. Ett flertal stickprov har gjorts och resultatet av dessa visar att kraven uppfylls till fullo eller till stor del. I ett fall saknades dock en slutredovisning i diariet av genomfört projekt/arrangemang (KBN/190231). I övrigt framkommer av stickproven att vissa protokollsutdrag/anmälningsärenden som berör nämndbeslut samt beslut tagna på delegation inte diariesförts på aktuellt ärendenummer i diariet. Dessa utdrag bör diariesföras på respektive ärende för att förenkla spårbarheten och uppföljningen. Det samma gäller för ärende (KBN/190133).

Den tredje revisionsfrågan handlar om i vilken utsträckning Kultur- och bildningsnämnden följer upp hanteringen av bidrag och stöd på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen är att nämnden har en ändamålsenlig uppföljning av hanteringen av de olika stödformerna. Detta baseras på att nämnden har tillsett att det finns tillräckliga rutiner och intern kontroll avseende bidragsgivningen genom att ha antagit en aktuell delegationsförteckning samt internkontrollplan och mätplan där beslut följs upp löpande.

I granskningen som genomfördes av PwC 2017 rekommenderades att styrelsen för kommunalförbundet skulle vidta åtgärder för att säkerställa en systematisk uppföljning avseende de effekter som uppnått bland beviljade projekt. Kultur- och bildningsnämnden rekommenderas att fullfölja den rekommendation som lämnades 2017.