

Revisionsrapport

Kultur- och bildnings- nämndens bidragsgivning

Landstinget Dalarna

*David Boman
Jan Nilsson
Emil Forsling
Linnea Grönvold
Johanna Kemppainen*

Februari 2016

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Syfte	4
1.3. Revisionskriterier	4
1.4. Kontrollfrågor	4
1.5. Metod.....	5
2. Iakttagelser och bedömningar	6
2.1. Landstingets organisation kring bidragsgivning.....	6
2.2. Påtalade brister i föregående granskning.....	7
2.2.1. Iakttagelser	7
2.2.2. Bedömning.....	8
2.3. Riktlinjer för bidragsgivning	8
2.3.1. Iakttagelser	8
2.3.2. Bedömning.....	11
2.4. Rutiner för kontroll av bidragen	11
2.4.1. Iakttagelser	11
2.4.2. Bedömning.....	12
2.5. Organisationernas redovisning	13
2.5.1. Iakttagelser	13
2.5.2. Bedömning.....	14
2.6. Kommunikationsvägar	15
2.6.1. Iakttagelser	15
2.6.2. Bedömning.....	17
2.7. Riskbedömningar	17
2.7.1. Iakttagelser	17
2.7.2. Bedömning.....	17
3. Revisionell bedömning	18
Bilagor	20

Sammanfattning

På uppdrag av Landstingets Dalarnas förtroendevalda revisorer genomförde Grant Thornton 2008 en granskning av skolnämndens bidragsgivning till studieförbund och folkrörelser. Sedan den tidigare granskningen har en omorganisation skett och idag ligger ansvaret för bidragsgivning till studieförbund och ideella idéburna organisationer på kultur- och bildningsnämnden.

Landstinget Dalarnas revisorer har i sin risk- och väsentlighetsanalys funnit skäl att göra en uppföljning av granskningen med hänsyn till de synpunkter som framfördes i rapporten.

Syftet med granskningen är att dels bedöma huruvida kultur- och bildningsnämnden åtgärdat de brister som påtalades i föregående granskning, samt bedöma om bidragen används på föreskrivet sätt.

Det är vår revisionella bedömning att kultur- och bildningsnämnden till inte helt åtgärdat de brister som påtalades i föregående granskning samt att bidragen inte helt används på föreskrivet sätt.

Vi grundar vår bedömning på:

Uppföljning av tidigare genomförd granskning

- Det är vår bedömning att nämnden inte helt åtgärdat de brister som påtalades vid granskningen 2008.
 - Bidragstagarnas redovisning är inte ordnad på ett sådant sätt att det kan säkerställas att bidragen uteslutande används till verksamhet i länet.
 - Det har skett en förbättring i uppföljningen av bidragstagarnas verksamhet. Dock genomförs uppföljningen inte på organisationer som enbart sökt bidrag vid ett tillfälle. En översyn av detta arbetssätt pågår inom förvaltningen.

Bedömningar för kontrollmål i denna granskning

- Att de av kultur- och bidragsnämnden antagna riktlinjerna inte helt är ändamålsenligt utformade.
- Att det finns en tydlighet i var information och dokument finns tillgängliga för ansökande organisationer samt att information till ansökande organisationer om riktlinjer och ansökningsperioder sker på ett ändamålsenligt sätt.
- Att de rutiner som används för kontroll av att bidragen använts på ett korrekt sätt inte helt är tillräckliga och ändamålsenliga. Granskningsresultatet i avsnitt 2.5 visar på att uppföljningen har vissa brister.

- Att organisationerna inte bokför specifika kostnader kopplade till landstingsbidraget.
- Att det har skett att landstingsbidraget har finansierat verksamhet utanför länet.
- Att det genomförs riskbedömning systematiskt.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar att kultur- och bildningsnämnden ställer krav på en tydlig redovisning av kostnader kopplade till bidragen.
- Vi rekommenderar att kultur- och bildningsnämnden förtydligar kravet på att bidraget endast får användas till verksamhet inom Dalarna i *Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd till ideella idéburna organisationer i Dalarna*.
- Vi rekommenderar att kultur- och bildningsnämnden ställer krav på en tydlig redovisning av kostnader kopplade till bidragen.

1. *Inledning*

1.1. *Bakgrund*

På uppdrag av Landstingets Dalarnas förtroendevalda revisorer genomförde Grant Thornton 2008 en granskning av skolnämndens bidragsgivning till studieförbund och folkrörelser.

Landstinget Dalarnas revisorer har i sin risk- och väsentlighetsanalys funnit skäl att göra en uppföljning av granskningen med hänsyn till de synpunkter som framfördes i rapporten.

1.2. *Syfte*

Syftet med granskningen är att dels bedöma huruvida kultur- och bildningsnämnden åtgärdat de brister som påtalades i föregående granskning, samt bedöma om bidragen används på föreskrivet sätt.

1.3. *Revisionskriterier*

- Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd till Studieförbundens distriktsorganisationer (2013-05-28)
- Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd till Ideella idéburna organisationer i Dalarna (2013-05-28)
- Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd för utvecklingsprojekt till kulturföreningar, studieförbund och ideella idéburna organisationer. (2013)

1.4. *Kontrollfrågor*

- Har de brister etc. som påtalats i revisorernas granskning år 2008 åtgärdats?
- Är de av kultur- och bildningsnämnden antagna riktlinjerna för aktuella bidragsformer ändamålsenligt utformade?
- Är de rutiner/system som används för kontroll av att bidragen använts på ett korrekt sätt tillräckliga och ändamålsenliga?
- Lever bidragstagande organisationer i sin redovisning upp till de krav som ställs i kultur- och bildningsnämndens riktlinjer?
- Finns en tydlighet kring var olika dokument återfinns, både internt och externt?
- Hur kommuniceras och informeras organisationerna om vad som gäller på området, både nyheter och rådande riktlinjer, t ex. när bidrag skall sökas?
- Sker en systematisk bedömning av identifierade risker inom området?

1.5. Metod

Inledningsvis har en dokumentstudie genomförts där aktuella riktlinjer, rutiner och övrigt gällande dokument för bidragsgivning inom kultur- och bildningsnämnden har gått igenom.

Redovisning från 10 organisationer har begärts in och en enkät har skickats ut till de som erhållit bidrag av landstinget.

Intervjuer har skett med:

- Ledamöter från kultur- och bildningsnämnden
- Ledamöter från folkrörelseberedningen
- Förvaltningschef på kultur- och bildningsförvaltningen
- Handläggare på kultur- och bildningsförvaltningen

2. *Iakttagelser och bedömningar*

2.1. *Landstingets organisation kring bidragsgivning*

År 2011 slogs skolnämnden och kulturnämnden ihop till en kultur- och bildningsnämnd. Nämnden har sedan hopslagningen ansvaret för bidragsgivning till studieförbund och ideella idéburna organisationer. Kultur- och bildningsnämnden har även ett samlat ansvar för drift och förvaltning av landstingets skolor och kulturenheter. Kultur- och bildningsnämnden ansvarar bland annat för:

- Bidrag till regionala kulturverksamheter och rörelseägda folkhögskolor i Dalarna.
- Bidrag till övriga organisationer, grupper och enskilda utom handikapporganisationer. Bidrag till handikapporganisationer kommer inför 2017 föras över till kultur och bildningsnämnden.
- Konstnärlig utsmyckning av landstingets lokaler.
- Utdelning av kulturpris, kulturstipendier och utbildningsstipendier.

Folkrörelseberedningen är knuten till kultur- och bildningsnämnden. Beredningen är tänkt att fungera som en länk mellan landstinget och länets folkbildnings- och folkrörelseorganisationer.

Folkrörelseberedningen håller årliga dialogmöten med ett urval av de sökande organisationerna. Syftet är att den årliga dialogen med organisationerna ska öka precisionen i landstingets stöd till organisationer, stimulera idéer, projekt och sprida erfarenheter.

När det gäller stöd till ideella idéburna organisationer så är det folkrörelseberedningen som behandlar organisationernas ansökningar. Efter avslutad beredning lämnar beredningen ett samlat förslag till kultur- och bildningsnämnden för beslut. Stödet till studieförbundens distriktsorganisationer har kultur- och bildningsnämnden ansvar för.

Studieförbunden och de ideella idéburna organisationerna ska vid dialog redovisa organisationen, vilken verksamhet man bedrivit och organisationens viljeinriktning. Stödet som tilldelas redovisas i en överenskommelse som båda parterna undertecknar. Överenskommelsen följs upp vid dialogen under nästkommande stödperiod och visar det sig att organisationen inte genomfört verksamheten i linje med landstingets förväntningar kan stödet reduceras.

Kulturföreningar, studieförbund och ideella idéburna organisationer kan även ansöka om medel till utvecklingsprojekt av landstinget två gånger per år. Med utvecklingsprojekt menas att föreningen testar något nytt utanför ordinarie verksamhet och projekten ska ha betydelse för hela länet. Organisationerna kan söka högst 100 000 kr och stödet är ett engångsbelopp och beviljas för en ettårsperiod. Bedömningarna för projektmedel utförs av sakkunniga tjänstemän samt vid behov av extern expertis. Nya rutiner har arbetats fram för bedömning av projektmedel. Bedömningarna sätts med kultur- och bildningsplanen som utgångspunkt och poängsätts med hjälp av en bedömningsmatris. Förvalt-

ningschefen för kultur- och bildningsförvaltningen lämnar förslag till nämnden om hur pengar ska fördelas och därefter tar nämnden ett beslut.

Sedan 2015 har landstinget infört ett nytt system för att ansöka om bidrag. Förvaltningen har byggt upp en databas där det är tänkt att alla bidrag och stipendier ska finnas. Det innebär att det är där organisationerna och föreningarna söker och redovisar sina bidrag samt där handläggarna handlägger ansökningarna. Databasen ska göra att det blir lättare att söka och handlägga ansökningar samt att det ska bli lättare för politikerna att granska bidragen då allting ska finnas samlat i samma ställe.

2.2. Påtalade brister i föregående granskning

I den tidigare granskningen från 2008 lämnades ett antal iakttagelser över brister som krävde åtgärder i kultur- och bildningsnämndens bidragsgivning. I detta avsnitt följer en sammanfattande bedömning av hur dessa åtgärdats. Utförligare beskrivning av vissa av frågorna återfinns i senare delar av rapporten.

1. Bidragstagarens redovisning är inte ordnad på ett sådant sätt att det kan säkerställas att bidragen uteslutande används till verksamhet i länet.
2. Dokumentationen av beslut och motiveringar till storleken av stöd är bristfällig eller obefintlig vilket försvårar eller omöjliggör bedömning av skälen till besluten. Det enda som finns är översikter på de belopp som tilldelats olika organisationer och vilka projekt till studieförbunden som tilldelats medel.
3. Uppföljning att planerad verksamhet genomförs är bristfällig vilket står i strid mot bidragsreglerna.
4. Redovisningar av projekt till vilka studieförbunden mottagit i projektstöd synes i ett flertal fall sakna särkostnader för projektet. Projektplanerna är utförliga, men rapportering om vad som genomförts och vilka resultat som uppnåtts saknas.

2.2.1. Iakttagelser

1. I sex av de tio granskade organisationerna har vi inte påträffat verksamhetskostnader utanför länet under 2015. I tre av de övriga fyra organisationerna har vi inte kunnat se var verksamhetskostnaderna använts då kostnaderna inte kunnat identifieras. En av de granskade organisationerna har under 2015 haft kostnader utanför Dalarna. För ytterligare redogörelse se kapitel 2.5.
2. Enligt vad som framkommit vid intervjuer så dokumenteras folkrörelseberedningens motiveringar till storleken av stöd för ideella idéburna organisationer. Kultur- och bildningsnämnden tilldelas som beslutsunderlag en lista med utvalda organisationer samt den föreslagna summan. Beredningen överlämnar sitt beslut till nämnden via tjänstemän och deltar inte i nämnden när beslut om bidragen tas.
3. Utifrån intervjuer har vi informerats om att folkrörelseberedningen samt nämnden anordnar dialogdagar för de ideella idéburna organisationerna, studieförbunden och de politiska ungdomsförbunden. Vid dialogdagarna får organisationerna

redogöra för sin verksamhet och hur de följer landstingets riktlinjer. Kultur- och bildningsnämndens ordförande berättar vid intervjutillfället att de under dialogdagarna har agerat mer som mottagare av information istället för att föra en dialog med organisationerna. Nämnden vill anordna fler tillfällen där de kan träffa organisationer i Dalarna. Uppföljning genomförs inte på ideella idéburna organisationer som enbart sökt bidrag vid ett tillfälle. En översyn av detta arbetssätt pågår inom förvaltningen.

4. Under granskningen av bidragstagarnas redovisning framkommer det att ingen av organisationerna har kodat sin redovisning så att specifika kostnader kan spåras till det erhållna bidraget från landstinget. Merparten av de granskade organisationerna menar att de aldrig blivit informerade att de ska bokföra exakta kostnader till bidraget. Det finns dock inget krav från landstinget på hur man ska bokföra kostnader kopplat till landstingsbidraget. För ytterligare redogörelse se kapitel 2.5.

2.2.2. *Bedömning*

Det är vår bedömning att nämnden inte helt åtgärdat de brister som påtalades vid granskningen 2008.

Vårt stickprov visar att bidragstagarnas redovisning inte är ordnad på ett sådant sätt att det kan säkerställas att bidragen uteslutande används till verksamhet i länet.

Det har skett en förbättring i uppföljningen av bidragstagarnas verksamhet. Dock genomförs uppföljningen inte på organisationer som enbart sökt bidrag vid ett tillfälle. En översyn av detta arbetssätt pågår inom förvaltningen.

Rekommendationer

Vi anser att nämnden bör överväga om krav på en tydlig redovisning av kostnader kopplade till bidragen ska införas i riktlinjerna i syfte att underlätta uppföljning hur bidragen använts.

2.3. *Riktlinjer för bidragsgivning*

2.3.1. *Iakttagelser*

Kultur- och bildningsnämnden har flertalet riktlinjer kring bidragsgivning till organisationer i Dalarna. De som vi anger nedan är de som är relevanta för denna granskning.

Riktlinjer rörande ekonomiskt stöd till studieförbund är ***Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd till Studieförbundens distriktsorganisationer***. Riktlinjen antogs av kultur och bildningsnämnden 2013-05-28 och den är gällande från 2014-01-01. Stödet till studieförbunden syftar till att göra det möjligt för invånare i hela länet att delta i folkbildningsverksamhet. I riktlinjen förklaras det hur stödet till studieförbunden grundar sig i landstingets viljeinriktning och även folkbildningens kännetecken och landstingets förväntningar på studieförbundens verksamhet. Stödformerna som ges är volymstöd och individanslag. Volymanslaget utgör 95 % av det fastställda stödet och individanslaget utgör 5 % av det totala landstingsstödet till studieförbunden. Volymanslaget beräknas på varje studieförbunds procentuella andel av studieförbundens totala studietimmar föregående två verksamhetsår. Individanslaget beräknas på varje studieförbunds procentuella

andel av studieförbundens totala antal unika deltagare under föregående två verksamhetsår.

I riktlinjen finns det även beskrivet att landstingsstödet är främst utöver verksamhetsperspektiven avsett för:

- Medarbetar- och ledarutveckling
- Metodutveckling
- Administrativ- och ekonomisk kompetensutveckling och stöd samt ledningsfrågor
- Kommun- och länsövergripande arrangemang, särskilt avseende kulturområdet
- Kvalitetssäkring.

Ansökan om landstingsstöd ska göras på det sätt och vid den tidpunkt som kultur – och bildningsnämnden beslutar. Till ansökan ska bifogas:

- Skriftlig redovisning av hur föregående års stöd använts i enlighet med landstingets riktlinjer.
- Ekonomisk berättelse samt revisionsberättelse. Godkänd vid senaste årsmöte.
- Verksamhetsberättelse. Godkänd vid senaste årsmöte.

Till sist redogörs att stödet endast betalas ut för verksamheter inom Dalarna. Omfattar studieförbundets distriktsorganisation även andra län än Dalarna, ska verksamheten i Dalarna kunna särredovisas.

Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd till ideella idéburna organisationer i Dalarna antogs i nämnden 2013-05-28 och är gällande från 2014-01-01. I riktlinjen beskrivs att syftet med landstingets stöd är att stödja utvecklingen av ideologiska, demokratiska, sociala och opinionsbildande krafter i Dalarna.

Landstinget vill med stödet:

- Främja organisationslivets mångfald i hela länet genom att stimulera till såväl lokal som regional verksamhet.
- Stimulera nya idéer och verksamhetsformer, som avser att öka organisationernas medlemsaktiviteter, främst då för barn och ungdomar.
- Stimulera till positiva fritidsmiljöer och därmed motverka utslagning, missbruk och ensamhet.
- Stimulera engagemang för mångfald och kulturell förståelse.
- Stimulera ledarrekrytering och – utbildning.
- Fördjupa dialogen mellan organisationerna och landstingets folkrörelseberedning.

Landstinget beskriver även de grundläggande krav för de sökande organisationerna. För att kunna söka organisationsstöd som ideell idéburen organisation ska organisationen bedriva verksamhet i Dalarnas län, vara demokratisk uppbyggd med en öppen profil, jämlik och verka i enlighet med landstingets likabehandlingsplan. Stöd kan sökas till en verksamhet som bedrivs i flera län, då ska dock verksamheten som bedrivs i Dalarna beskrivas särskilt.

Ansökan om stöd ska lämnas in när folkrörelseberedningen meddelar och beslutar. I ansökan ska följande handlingar bifogas:

- Verksamhetsplan för det år som ansökan gäller.
- Ekonomisk berättelse samt revisionsberättelse. Godkänd vid senaste årsmötet.
- Verksamhetsberättelse. Godkänd vid senaste årsmötet.
- Underlag för organisationsstöd. Basfakta om organisationen.

Därefter redogörs överenskommelsen mellan organisationen och folkrörelseberedningen. Stödet utbetalas efter att kultur- och fritidsnämndens beslut vunnit laga kraft.

Landstinget Dalarnas stöd för utvecklingsprojekt till kulturföreningar, studieförbund och ideella idéburna organisationer är ett bidrag som organisationer kan söka två gånger per år. Projektstödet ska bidra till en ökad samverkan mellan landstingets verksamheter, föreningsliv och kulturskapare och på så sätt uppfylla Dalarnas regionala kultur- och bildningsplan. Projektet som organisationer söker stöd för ska ha betydelse för hela länet och bidra till någon av nedanstående punkter:

- Stärka barn och ungas delaktighet.
- Ett jämställt och demokratiskt samhälle. Alla ska ha lika rättigheter och möjligheter att ta del av kultur oavsett kön, etnisk och social tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, sexuell läggning, könsöverskridande identitet eller uttryck, ålder eller funktionsnedsättning.
- Kulturen i Dalarna utvecklas. Projektet stärker konsgenrer som dans, teater, musik, bildkonst, film, litteratur etc.
- Folkbildningen i Dalarna utvecklas.
- Utveckla mötesplatser för kultur och folkbildning, fysiska eller digitala.
- Bidra till samverkan: mellan folkbildningen, föreningslivet, yrkesverksamma, konst/kulturskapare. Kommuner, landstingets kultur- och bildningsverksamheter, mellan konstgenrer etc.
- Förnyelse och utveckling av kulturarvet.

Projektstödet kan sökas av organisationer, föreningar och studieförbund som har säte i Dalarna. Undantag kan göras för en organisation som bedrivs i fler län där Dalarna ingår

eller då organisationer bedrivit stadigvarande verksamhet i Dalarna. Verksamheten i länet ska då särredovisas. Summan för stödet är max 100 000 kr och är ett engångsbelopp, de beviljade projekten redovisas till landstinget senast tre månader efter avslutat projekt.

Med utvecklingsprojekt menas att organisationerna ska prova något nytt utanför ordinarie verksamhet. Därför kan stödet inte användas till:

- Enskild persons verksamhet, studieresa eller utbildning
- Organisationers eller föreningars årsmöten eller jubileer
- Festivaler
- Projekt av lokal prägel
- Produktion av böcker eller CV-skivor
- Investeringar
- Ordinarie verksamhet

2.3.2. Bedömning

Att de av kultur- och bidragsnämnden antagna riktlinjerna inte helt är ändamålsenligt utformade.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att nämnden bör överväga om krav på en tydlig redovisning av kostnader kopplade till bidragen ska införas i riktlinjerna i syfte att underlätta uppföljning hur bidragen använts. Det är även viktigt att nämnden säkerställer att de studietimmar som ligger till grund för fördelningen av volymanslaget till studieförbunden är korrekt angivna. Vi rekommenderar också att kultur- och bildningsnämnden förtydligar kravet på att bidraget endast får användas till verksamhet inom Dalarna i *Riktlinjer för Landstinget Dalarnas stöd till ideella idéburna organisationer i Dalarna*

2.4. Rutiner för kontroll av bidragen

2.4.1. Iakttagelser

Nämnden skriver i riktlinjer för stöd till ideella idéburna organisationer att folkrörelseberedningen varje år har som ambition att besöka några organisationer. Vilka organisationer som ska besökas beslutas av beredningen. Dessa besök är till för att beredningen ska fördjupa sina kunskaper om organisationernas verksamhet och lokala förutsättningar.

I riktlinjerna för stöd till studieförbund finns det beskrivet att nämnden ska ha dialog med studieförbunden minst vartannat år. Dialogerna ska beröra studieförbundens verksamhet och resultat i förhållande till nämndens förväntningar på studieförbundens verksamhet.

Enligt de intervjuade har det skett en utveckling av kontrollen av bidragen genom ett mer strukturerat arbete med uppföljning. Detta främst genom de dialoger som genomförs där bidragssökande presenterar hur tidigare bidrag använts. Inför dialogerna ställs det, enligt

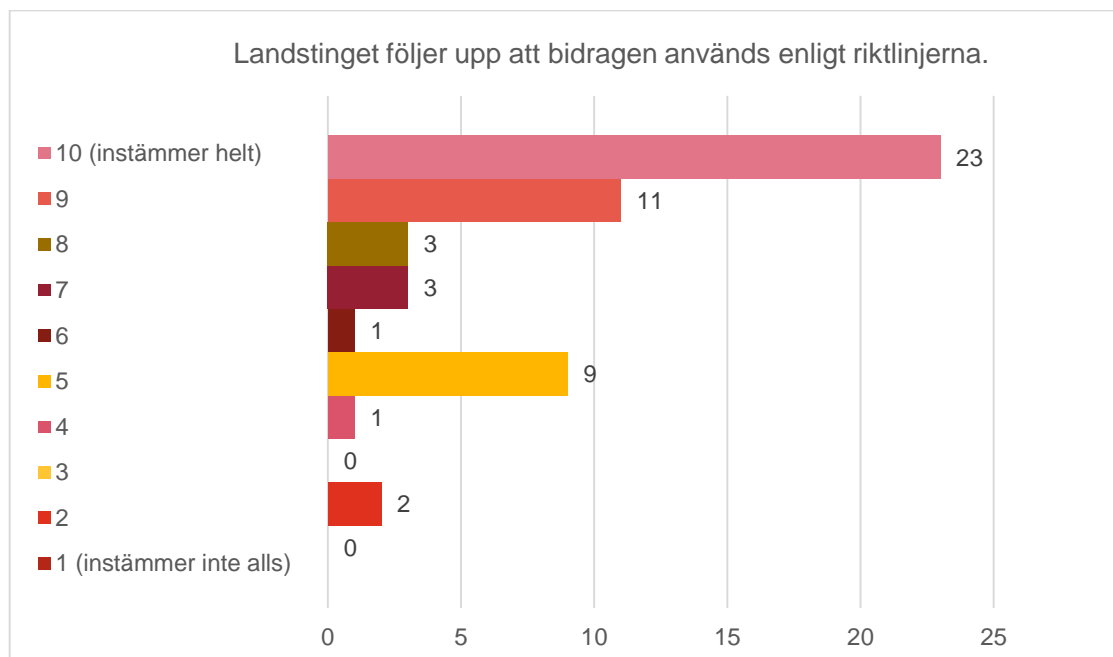
uppgift, krav på särredovisning att pengar används i Dalarna. Krav på särredovisning av medlen ställs genom de överenskommelser som skrivs med de sökande.

De organisationer som beviljats projektbidrag för utvecklingsprojekt skriver på en överenskommelse med krav på att redovisning av projektet ska inlämnas till Kultur- och bildningsförvaltningen senast tre månader efter avslutat projekt. Denna uppföljning bevakas av tjänstemän inom nämndens verksamhet löpande under året.

Det pågår nu en utveckling av kontrollrutinerna. Vid granskningstillfället följdes inte organisationer som endast beviljats bidrag vid ett enstaka tillfälle upp. Detta för att uppföljningen sker då organisationerna söker bidrag igen nästa år. Vid ansökningstillfället får de då presentera hur föregående års bidrag använts.

Det framkommer att det inte sker någon strukturerad uppföljning av om organisationerna verkligen redovisar kostnader kopplade till det bidrag de fått. De flesta organisationer kan redovisa vilken verksamhet som bedrivits inom Dalarna och samt vilka kostnader den har inneburit. Däremot särredovisas sällan specifikt hur bidraget använts. Organisationerna kopplar inte kostnader specifikt till bidraget.

Enkätsvaren tyder på att respondenterna upplever att det sker en uppföljning av hur bidragen använts i förhållande till riktlinjerna.



2.4.2. *Bedömning*

Det är vår bedömning att de rutiner som används för kontroll av att bidragen använts på ett korrekt sätt inte helt är tillräckliga och ändamålsenliga. Granskningsresultatet i avsnitt 2.5 visar på att uppföljningen har vissa brister.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att nämnden överväger att införa krav på att bidragstagare tydligt redovisar specifika kostnader kopplade till bidraget.

2.5. Organisationernas redovisning

2.5.1. Iakttagelser

I riktlinjerna för bidragsgivning till studieförbund finns det beskrivet att ett grundläggande krav för att en ideell idéburen organisation ska få stöd, måste verksamheten bedrivas i Dalarnas län, vara demokratisk uppbyggd, jämlik och verka i enlighet med landstingets likabehandlingsplan. Stöd kan sökas till en verksamhet som bedrivs i flera län, då ska dock verksamheten som bedrivs i Dalarna beskrivas särskilt.

I riktlinje för bidragsgivning till studieförbund förklaras det att stödet endast betalas ut för verksamheter inom Dalarna. Omfattar studieförbundets distriktsorganisation även andra län än Dalarna, ska verksamheten i Dalarna kunna särredovisas.

Kultur- och bidragsnämnden beviljade bidrag till 52 olika idéburna organisationer 2015 till ett belopp av 6 410 000 kr. 8 290 000 kr beviljades i stöd till studieförbund i distriktet, som fördelades på 10 olika organisationer.

För att kunna besvara frågan om organisationer i sin redovisning lever upp till de krav som ställs i kultur- och bildningsnämndens riktlinjer har redovisningar från 10 organisationer begärts in. Fyra studieförbund och sex övriga organisationer. Dessa har sammantaget beviljats 5 075 053 kr i bidrag för 2015. Stickproven har koncentrerats till kostnader i valda organisationer för att granska vilken typ av verksamhet som bedrivits för de medel som erhållits från Landstinget.

Granskningen har utförts genom att efterfråga resultaträkning för verksamhet bedriven i Dalarnas län 2015 från respektive organisation för att kunna identifiera vilken typ av aktiviteter som utförts. Därefter har stickprov utförts på de kostnadsposter som visar bedriven verksamhet. Detta innebär t.ex. att personalkostnader och avskrivningar inte granskats.

Då granskningen har utförts tidigt 2016 så har ingen av organisationerna en komplett redovisning sammanställd för 2015, stickprov har utförts på de uppgifter som funnits bokförda.

Resultat

Ingen av de granskade organisationerna har sin redovisning kodad så att erhållet bidrag från landstinget Dalarna kan spåras till specifika kostnader. Samtliga granskade organisationer bokför bidraget som intäkt tillsammans med övriga intäkter som sedan täcker samtliga kostnader. När vi i granskningen efterfrågat detta så har merparten av de granskade organisationerna svarat att de aldrig blivit informerade om att de ska bokföra exakta kostnader till just bidraget. Idag finns inget krav från landstinget på hur man ska bokföra kostnader kopplat till landstingsbidraget

I sex av de tio granskade organisationerna har vi inte påträffat verksamhetskostnader utanför Dalarnas län för 2015.

I en av de tio granskade organisationerna så har kostnader påträffats som avser verksamhet utanför Dalarna, detta gäller SVEROK Gävle-Dala. Organisationens intäkter består enbart av landstingsbidraget och har finansierat renovering av lokal i Gävle och LAN i Söderhamn.

I tre av de tio granskade organisationerna har testet inte kunnat genomföras då kostnader inte kunnat identifieras, detta gäller i följande fall:

Verdandi Dalarna, i bokföringen återfinns bara kostnader för personal och administration, d.v.s. inga aktivitetskostnader har kunnat identifieras.

Vuxenskolan Dalarna, följande skrivning erhöles från avdelningschef vid efterfrågan av vad landstingsbidraget använts till:

”Som framgår av syftet med bidraget skall det användas till att skapa en bred folkbildningsverksamhet i hela länet.

Landstingsstödet är främst, utöver verksamhetsperspektiven, avsett för:

- Medarbetar- och ledarutveckling
- Metodutveckling
- Administrativ- och ekonomisk kompetensutveckling och stöd samt ledningsfrågor
- Kommun- och länsövergripande arrangemang, särskilt avseende kulturområdet
- Kvalitetssäkring

Studieförbundet Vuxenskolan omsätter ca 15 miljoner. Verksamheten använder landstingsbidraget för att samordna administration och ledning i länet, samt länsövergripande verksamhet.

”Vi har aldrig uppmanats att bokföra vår verksamhet så att det skall framgå exakt till vilka kostnader vi använt det generella landstingsbidraget.”

”Vi bokför den samordnade administrationen på en resultatenhet ”Länsverksamhet” sammantaget omsluter den kostnadsbäraren 10 miljoner då hela vår kostnad för personalen bokförs där.”

”Liksom de 7 miljonerna vi får i statsbidrag för vår verksamhet.”

Vid kontakt med BRIS förklarar de att samtliga intäkter går till att finansiera de samtal som besvaras när barn och ungdomar ringer in från hela landet. Inga direkta kostnader kopplas till Dalarna.

2.5.2. Bedömning

Genomförda stickprov visar att organisationerna inte bokför specifika kostnader kopplade till landstingsbidraget. Vidare kan vi konstatera att det har skett att landstingsbidraget har finansierat verksamhet utanför länet.

I de fall testet inte kunnat genomföras kan vi konstatera att någon redovisning som stöder att bidragen tillfaller verksamhet i Dalarna inte finns. Att en organisation enbart har personal- och administrationskostnader i sin redovisning för Dalarna behöver dock inte betyda att pengarna gått utomläns.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att kultur- och bildningsnämnden bör överväga om bidrag kan lämnas till verksamheter som inte tydligt kan redovisa vad bidraget används till.

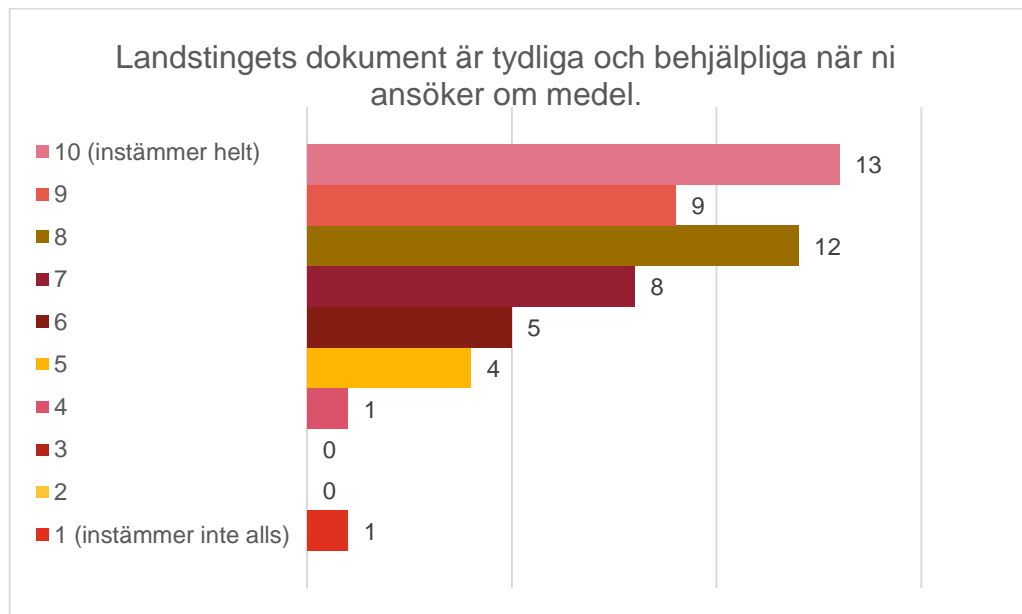
2.6. Kommunikationsvägar

2.6.1. Iakttagelser

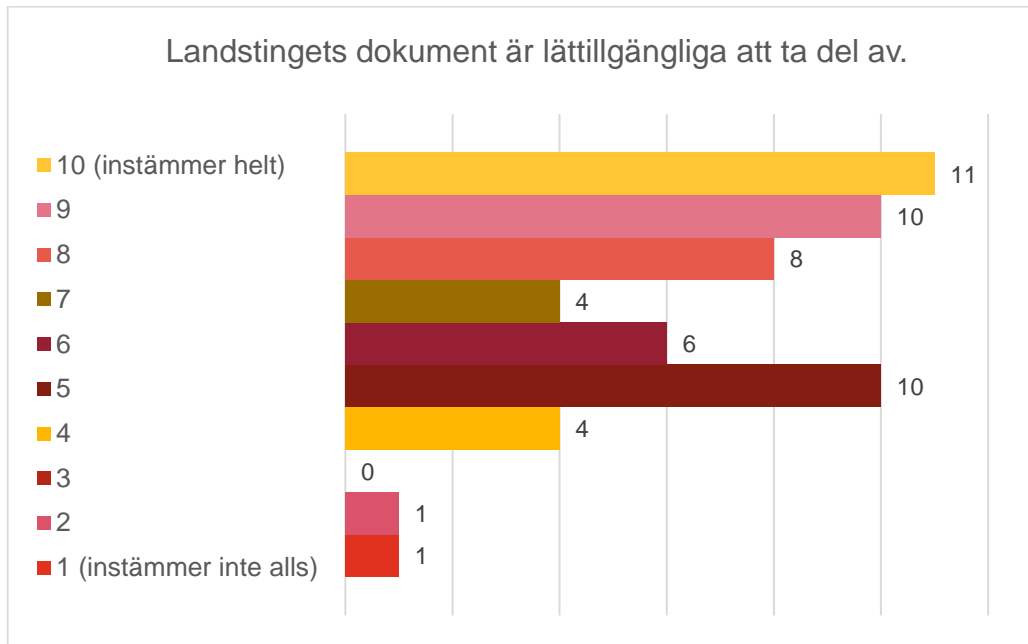
Riktlinjer för landstingets stöd till studieförbundens distriktsorganisationer finns utlagt på landstinget hemsida. Dock saknas riktlinjer för landstingets stöd till ideella idéburna organisationer i Dalarna. Detta har uppmärksammats av förvaltningschefen och riktlinjer kommer läggas ut på hemsidan. På hemsidan finns även kontaktpersoner kopplade till varje ansökningsområde som kan svara på frågor och vara behjälpliga med ansökningarna. Enligt nämndens presidium finns all information om vad som gäller för att ansöka om medel och vad som ska lämnas in tillsammans med ansökan också på hemsidan. De som sökt tidigare år får alla ett påminnelsemail om att ansökningarna har öppnat och att det är dags att söka. De intervjuade anser att förvaltningen har en god service och de hjälper alltid till så ansökningarna fungerar.

Som en del i granskningen har en enkät skickats ut till cirka 80 organisationer som erhåller bidrag av landstinget och 55 organisationer har svarat. Frågorna i enkäten berörde hur organisationerna ser på aktuella dokument, tydlighet och om de anses vara lättillgängliga. Frågor ställdes även kring hur information om nya riktlinjer och ansökningsperioder kommuniceras. Till varje fråga hade respondenterna möjlighet att lämna en kommentar

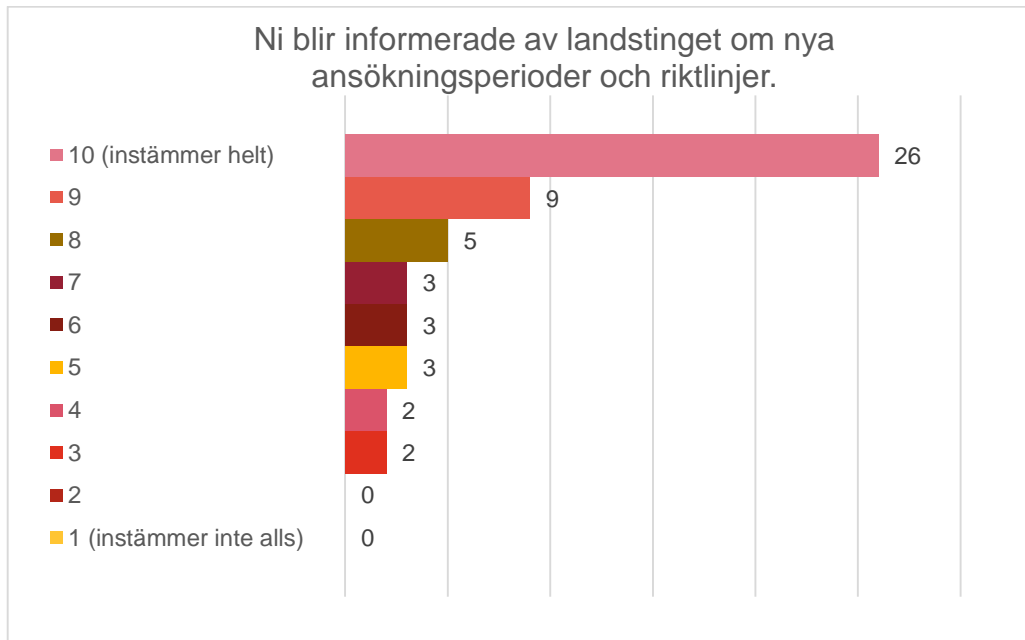
Enkät svar



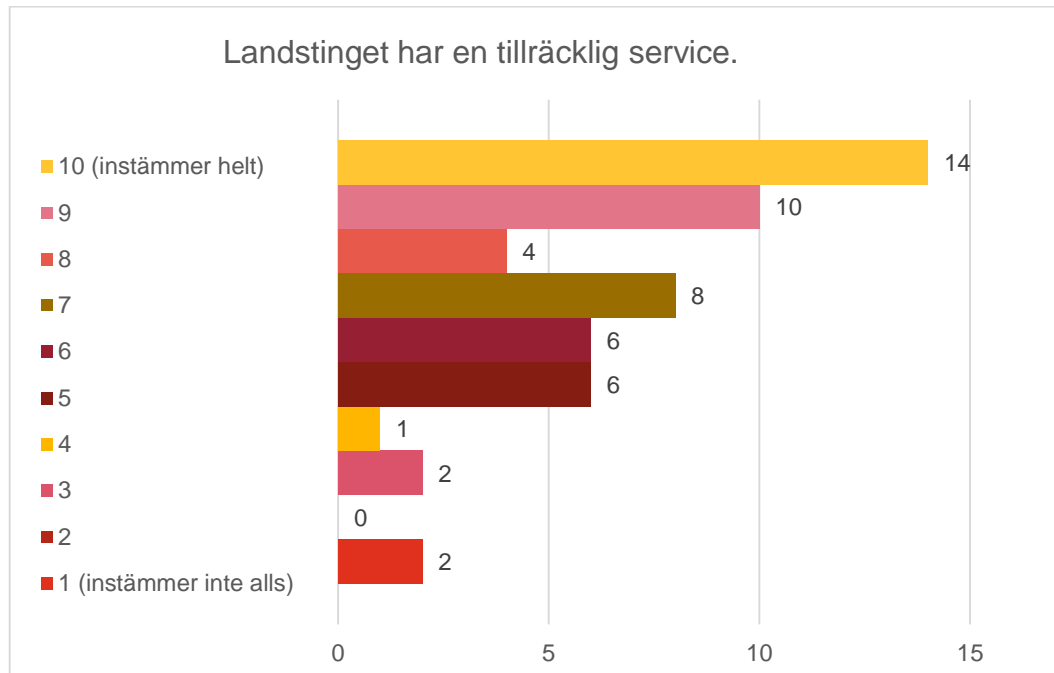
Som diagrammet ovan visar, så anser majoriteten respondenter att landstingets dokument är tydliga när de ansöker om stöd. Det lämnades ett antal kommentarer i enkäten om att ansökningsblanketterna/formulären är otydliga och att de borde tydliggöras och förenklas.



De flesta respondenter anser att landstingets dokument är lättillgängliga att ta del av. Dock har 16 av 55 har angett svarsalternativ 1-5. Det visar att de inte anser att dokumenten är lättåtkomliga. Fyra organisationer kommenterar att de anser att det är svårt att hitta landstingets dokument.



Nästan hälften av respondenterna instämmer helt med att de blir informerade om nya ansökningsperioder och riktlinjer. Flera respondenter angav i kommentarer att de uppskattar landstingets påminnelser när det är dags att ansöka om stöd detta gäller såväl digitala formulär som pappersformulär.



Majoriteten av respondenterna anser att landstinget har en tillräcklig service. Dock lämnades ett fåtal kommentarer att det är svårt att få kontakt med landstinget om man behöver hjälp och att det är svårt att veta vem man ska kontakta beroende på vilken fråga man har.

I alla enkätfrågor angav mer än hälften av respondenterna svarsalternativen 5-10. Det visar på att de förfrågade organisationerna överlag är nöjda med landstingets dokument och kommunikation. Utifrån kommentarerna framkommer några områden som flera respondenter anser att landstinget kan förbättra.

2.6.2. Bedömning

Det är vår bedömning att det finns en tydlighet i var information och dokument finns tillgängliga för ansökande organisationer samt att information till ansökande organisationer om riktlinjer och ansökningsperioder sker på ett ändamålsenligt sätt.

2.7. Riskbedömningar

2.7.1. Iakttagelser

För att säkerställa att de utbetalda bidragen används i enlighet med riktlinjerna är det viktigt att arbeta systematiskt med riskbedömningar inför bidragsgivning. Enligt de intervjuade sker en riskbedömning av de sökande organisationerna genom framförallt två olika perspektiv. Dels kallas de som sökt ett mycket högre bidrag än föregående år in till dialogmöte för att presentera sig och förklara hur medlen ska användas, dels kallas de som tidigare haft svårt att presentera en tydlig bild över bidragsanvändningen in till dialogmöte. Genom detta sätt anses risker kring hur bidragen används hos dessa hanteras på en rimlig nivå.

2.7.2. Bedömning

Det är vår bedömning att det genomförs riskbedömning systematiskt.

3. *Revisionell bedömning*

Syftet med granskningen är att dels bedöma huruvida kultur- och bildningsnämnden åtgärdat de brister som påtalades i föregående granskning, samt bedöma om bidragen används på föreskrivet sätt.

Det är vår revisionella bedömning att kultur- och bildningsnämnden till inte helt åtgärdat de brister som påtalades i föregående granskning samt att bidragen inte helt används på föreskrivet sätt.

Vi grundar vår bedömning på:

Uppföljning av tidigare genomförd granskning

- Det är vår bedömning att nämnden till inte helt åtgärdat de brister som påtalades vid granskningen 2008.
 - Bidragstagarnas redovisning är inte ordnad på ett sådant sätt att det kan säkerställas att bidragen uteslutande används till verksamhet i länet.
 - Det har skett en förbättring i uppföljningen av bidragstagarnas verksamhet. Dock genomförs uppföljningen inte på organisationer som enbart sökt bidrag vid ett tillfälle. En översyn av detta arbetssätt pågår inom förvaltningen.

Kontrollmål nya för denna granskning

- Att de av kultur- och bildningsnämnden antagna riktlinjerna delvis är ändamålsenligt utformade.
- Att det finns en tydlighet i var information och dokument finns tillgängliga för ansökande organisationer samt att information till ansökande organisationer om riktlinjer och ansökningsperioder sker på ett ändamålsenligt sätt.
- Att de rutiner som används för kontroll av att bidragen använts på ett korrekt sätt inte helt är tillräckliga och ändamålsenliga. Granskningsresultatet i avsnitt 2.5 visar på att uppföljningen har vissa brister.
- Att organisationerna inte bokför specifika kostnader kopplade till landstingsbidraget. Det finns inget sådant krav i riktlinjerna idag.
- Att det har skett att landstingsbidraget har finansierat verksamhet utanför länet.
- Att det genomförs riskbedömning systematiskt.

2016-02-

Uppdragsledare

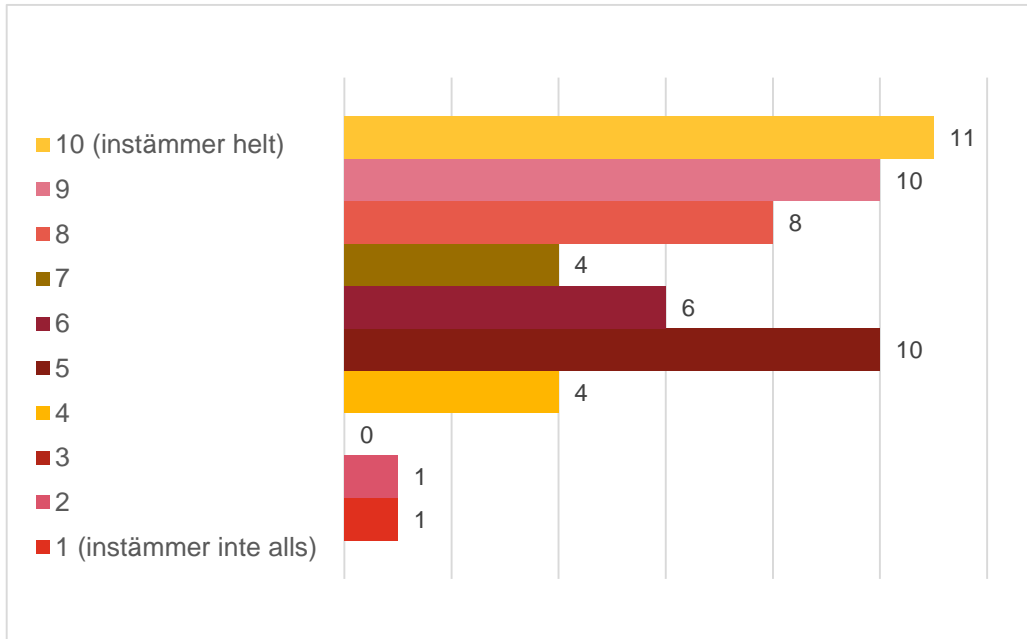
Projektledare

Bilagor

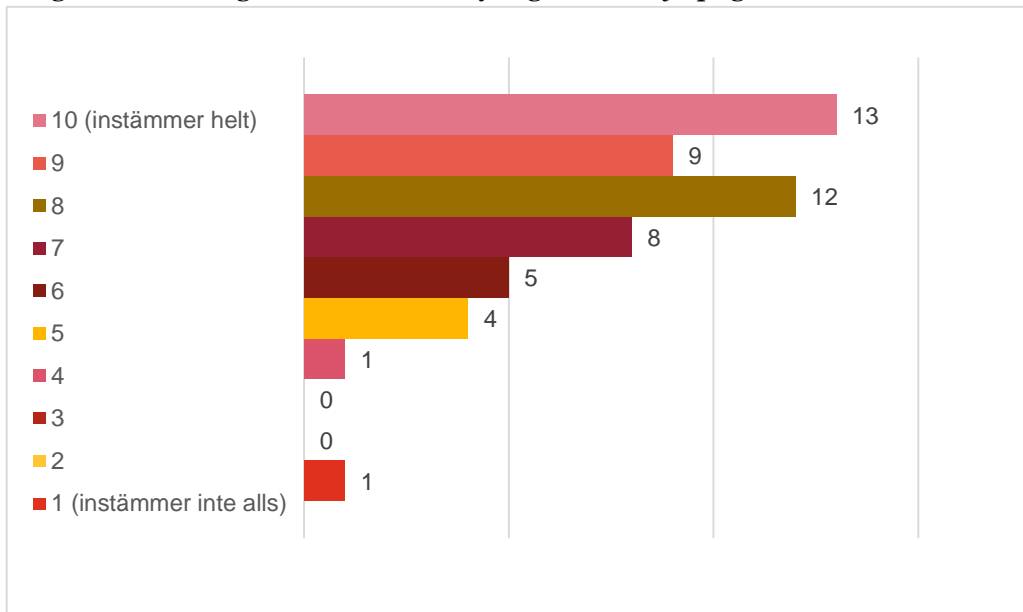
Bilaga 1

Enkätfrågor och resultat:

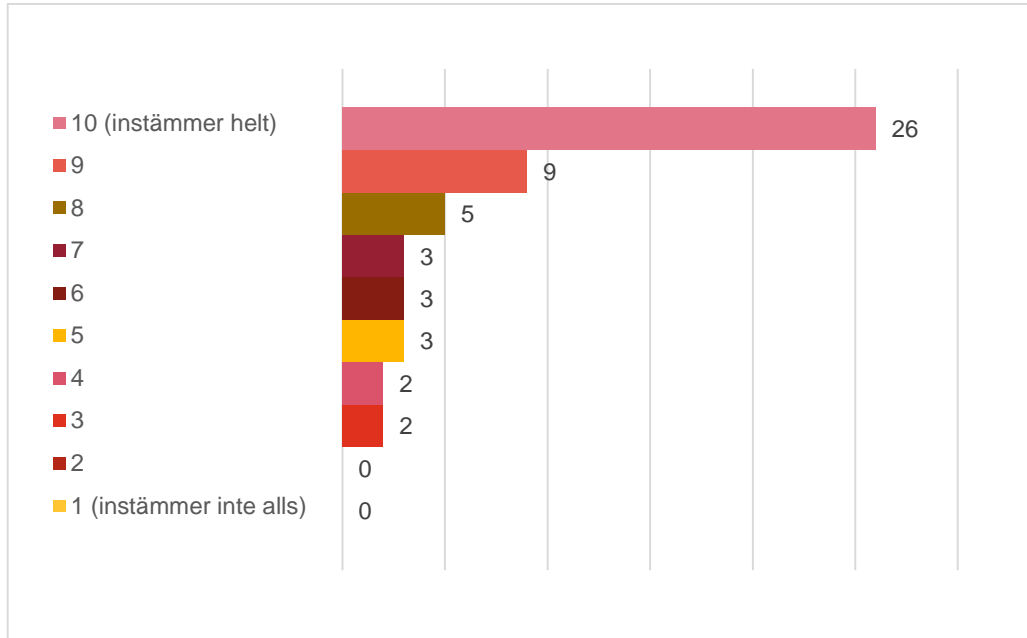
Fråga 1: Landstingets dokument är lättillgängliga att ta del av.



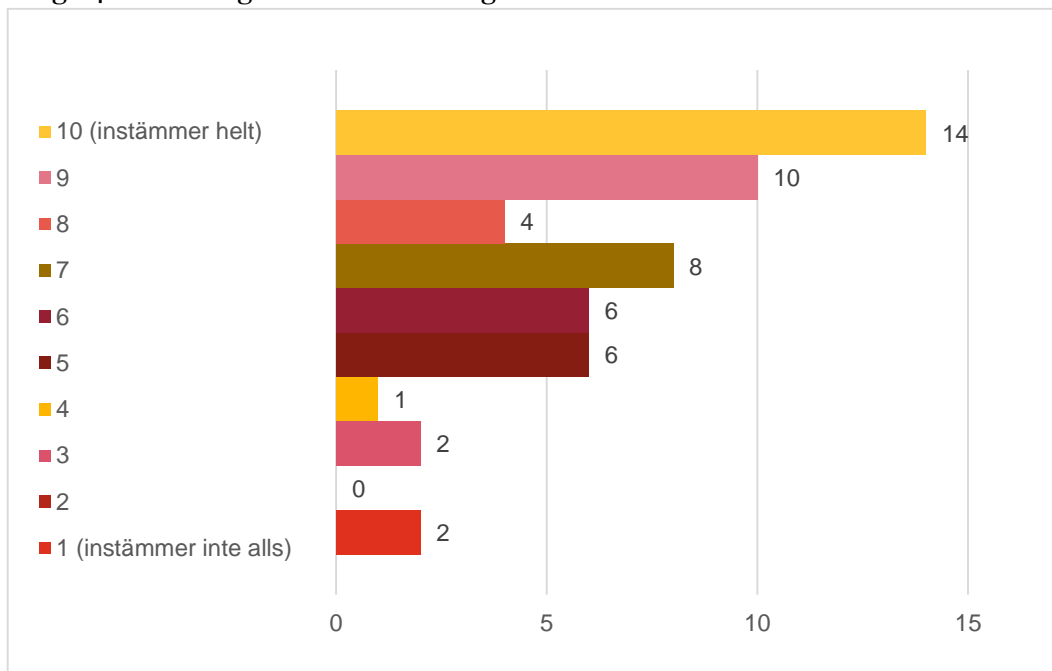
Fråga 2: Landstingets dokument är tydliga och behjälpliga när ni ansöker om medel.



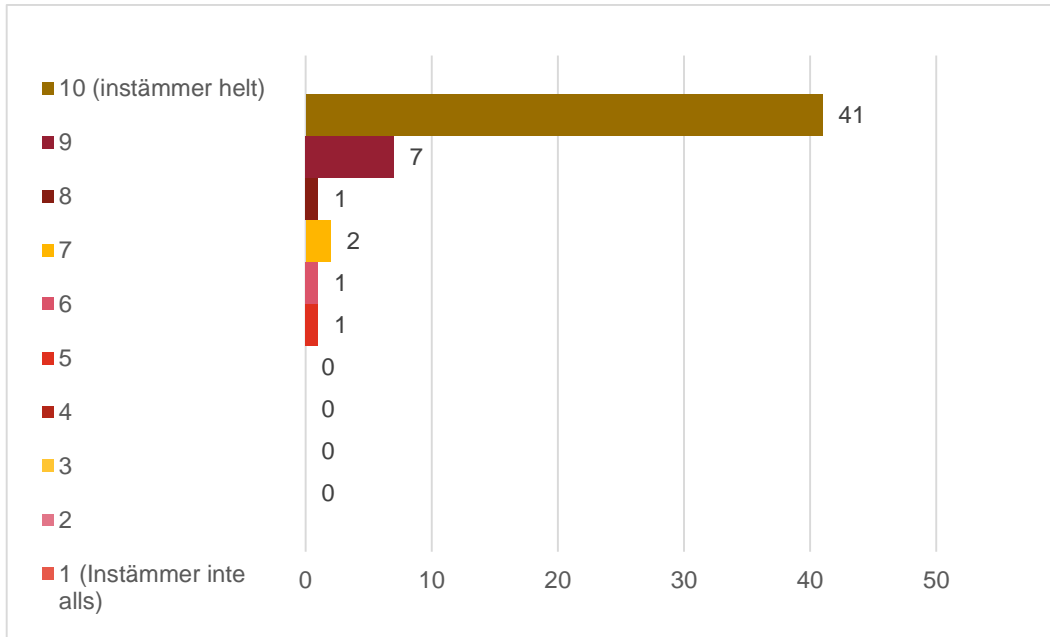
Fråga 3: Ni blir informerade av landstinget om nya ansökningsperioder och riktlinjer.



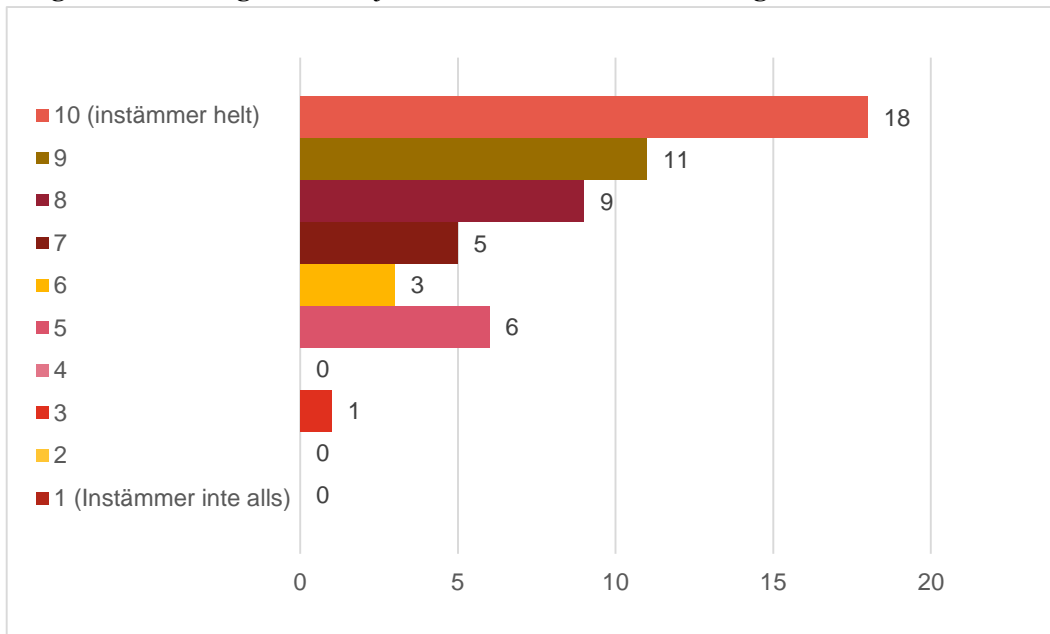
Fråga 4: Landstinget har en tillräcklig service.



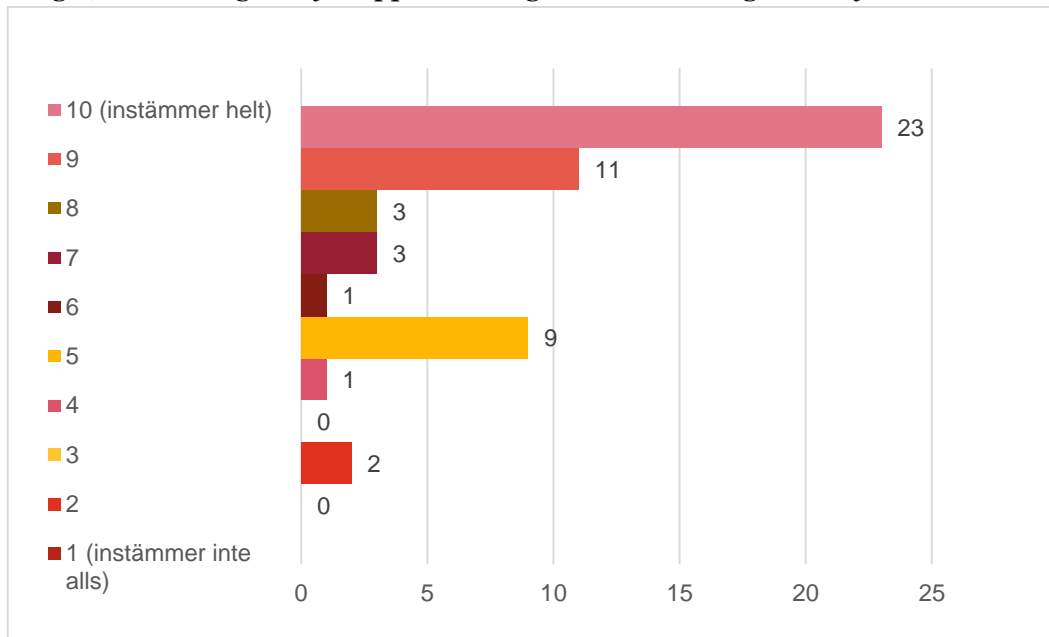
Fråga 5: Ni följer de riktlinjer som landstinget beslutat.



Fråga 6: Landstingets riktlinjer och dokument är tillräckliga.



Fråga 7: Landstinget följer upp att bidragen används enligt riktlinjerna.



Fråga 8: Övriga kommentarer.