



Datum  
2021-12-03  
Adress  
August Palms Plats 1  
Diarienummer  
STK-2020-1569

## Yttrande

Till  
Stadsrevisionen

### **Granskning av stöd till idéburen sektor - föreningsbidrag m.m. SR-2020-60**

#### **Yttrande**

Den 15 februari 2021 lämnade kommunstyrelsen yttrande till stadsrevisionen med anledning av revisionens granskning av bland andra kommunstyrelsens stöd till idéburen sektor. Revisorskollegiet har även beslutat att kommunstyrelsen ska inkomma med ett uppföljande yttrande där det ska framgå vilka åtgärder kommunstyrelsen har vidtagit under 2020-2021 samt vilken effekt dessa haft i verksamheten.

I sitt tidigare yttrande till stadsrevisionen angav kommunstyrelsen att stadskontorets interna kvalitetssäkringsarbete med bidragsansökningar skulle intensifieras och utvecklas under våren 2021, bland annat genom tillsättandet av en central samordnings- och kvalitetssäkringsfunktion (en beredningsgrupp), standardiserade ansöknings- och uppföljningsmallar samt ett ökat internt samarbete mellan avdelningar och enheter för att öka likvärdighet och kvalitet i beslutsunderlagen. Detta kvalitetssäkringsarbete har av olika anledningar fördröjts, huvudsakligen för att framförhållning om förändrad rutin gentemot externa parter bedömts nödvändig. Beredningsgruppen är dock tillsatt och dess arbete med att säkra bland annat efterlevnaden av befintliga regler och styrdokument för kommunstyrelsens bidragsgivning påbörjades vid årsskiftet 2021/2022. Några direkta effekter av detta arbete går inte att redovisa i nuläget, men kommunstyrelsen bedömer att effekterna kommer att vara tydliga i slutet av 2022 då det nya arbetssättet implementerats och testats under ett år.

I samband med att kommunstyrelsen lämnade sitt tidigare yttrande till stadsrevisionen gavs stadskontoret också i uppdrag att senast under hösten 2021 ge förslag på reviderade principer för kommunstyrelsens bidragsgivning till externa verksamhetsutövare. Stadskontoret har upprättat ett sådant förslag, som nu är skickat på remiss till berörda nämnder med svarstid i februari 2022.

Merparten av de avvikelser som stadsrevisionen identifierat vad gäller kommunstyrelsens hantering av stöd till idéburen sektor bedöms fortsatt kunna hanteras inom ramen för det nya arbetssätt som stadskontoret nu tillämpar, och till viss del också genom reviderade

principer för kommunstyrelsens stöd till externa verksamhetsutövare. Undantag utgörs av rekommendationen gällande att säkerställa att bidrag från kommunstyrelsens anslag för projekt och utredningar endast ges i högst två år, samt av den avvikelse som rör efterföljandet av delegationsordning och attestinstruktion. Särskilda åtgärder, vilka redovisas i yttrandet, har vidtagits för att komma tillrätta med dessa avvikelser.

**1. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen inte i alla delar säkerställer att stödmottagare och ansökningar uppfyller villkor för beviljande/avslag av stöd enligt gällande bestämmelser och regelverk.**

Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad och Kronofogden.
- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.
- det finns rutiner för bedömning av att stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
- det av ansökan eller på annat sätt tydligt framgår om verksamheten har fått eller ansöker om bidrag från flera nämnder inom Malmö stad.
- stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.
- ansökan tydligt kan härledas till Malmö stads budgetmål.
- bidrag från KS anslag för projekt och utredningar inte ges under en tid som är längre än två år.

*Kommunstyrelsens yttrande:* Kommunstyrelsen beskrev i sitt tidigare yttrande att säkerställandet av att stödmottagare och ansökningar uppfyller villkor enligt gällande bestämmelser och regelverk skulle ske genom en förändrad handläggningsprocess på stadskontoret bestående av bland annat en central beredningsfunktion och gemensamma ansöknings- och uppföljningsmallar. Den förändrade arbetsprocessen har tagits fram genom en intern genomlysning av bidragshanteringen och implementerades vid årsskiftet 2021/2022. Förväntade effekter är ett mer enhetligt beslutsunderlag som på ett bättre sätt än tidigare uppfyller de regler och riktlinjer som finns för Malmö stads stöd till idéburen sektor. Ökad likvärdighet för berörda stödmottagare bedöms också kunna bli en viktig effekt. Eftersom den interna processen senarelagts (från implementering under vår 2021 till årsskiftet 2021/2022) kan inga mätbara effekter kopplat till detta redovisas i nuläget. Att processen senarelagts beror på ett flertal faktorer, men framförallt beror det på att framförhållning om förändrad rutin gentemot externa parter bedömts nödvändig.

Vad gäller bidrag som ges under en längre tid än två år har en översyn av de bidrag som löpt över mer än två år gjorts under 2021, i syfte att överföra sådana bidrag från projekt- och

utredningsanslaget till anslaget för stadigvarande bidrag och medlemskap. Flertalet sådana överföringar har gjorts under året, samtidigt som förslaget till reviderade principer för kommunstyrelsens bidragsgivning (STK-2021-1081) inte fastslår någon tvåårsprincip. Effekten av detta bedöms vara en bättre efterlevnad av kommunstyrelsens egna principer.

**2. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen med ett undantag följer delegationsordning och attestinstruktion.**

Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa att:

- beslut om avslag på ansökningar om stöd fattas av kommunstyrelsen eller dess arbetsutskott.

*Kommunstyrelsens yttrande:* Kommunstyrelsen beskrev i sitt tidigare yttrande att styrelsen avsåg säkerställa att beslut om avslag på ansökningar skulle ske i enlighet med rådande delegationsordning och attestinstruktion genom att stärka stadskontorets styrning av MINT-nätverket. Det var inom ramen för MINT-samarbetet påträffades och bedömningen var då att MINT-gruppens uppdrag och mandat i delar varit otydligt, vilket medfört att delegationsordningen i vissa fall förbisetts. MINT-gruppens organisering och samordning har under 2021 setts över, och en ny struktur där fritidsnämnden, kulturnämnden och tekniska nämnden ges fullt ansvar att hantera lokala och regionala evenemang har inrättats. Eventuellt ekonomiskt stöd till externa parter inom ramen för sådana evenemang hanteras framöver således inom förvaltningarna och beslutas av respektive nämnd. Denna förändring innebär att många av de så kallade MINT-ärendena inte längre hanteras av kommunstyrelsen. Den förändrade strukturen för hanteringen av ekonomiskt stöd till evenemang bedöms av kommunstyrelsen ha lett till en bättre efterlevnad av rådande delegationsordning.

**3. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen i huvudsak dokumenterar stöd som kommunstyrelsen bestämt.**

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- tydliggöra hur återrapportering ska ske av utbetalade bidrag.

*Kommunstyrelsens yttrande:* Kommunstyrelsen angav i sitt tidigare yttrande att tydliggörandet av återrapporteringen skulle ske inom ramen för stadskontorets förändrade process för bidragshantering, där framtagandet och implementeringen av gemensamma och standardiserade ansöknings- och uppföljningsmallar utgör en del av utvecklingsarbetet. Eftersom stadskontorets process fördröjts kan inga effekter i redovisas i nuläget, men den tidigare bedömningen att besluts- och uppföljningsunderlagen på ett bättre sätt än tidigare ska kunna uppfylla de regler och riktlinjer som finns för Malmö stads stöd till idéburen sektor genom det förändrade arbetssättet kvarstår. Ytterligare en väntad effekt är en ökad likvärdighet för berörda stödmottagare. Kommunstyrelsen bedömer att effekterna kommer kunna mätas under 2022.

**4. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen inte hanterat innehållande, stoppande eller återkrävande av beviljat stöd enligt gällande lagstiftning och stadens interna riktlinjer i en rättssäker process.**

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggöra att beslutet kan återkallas m.m. under vissa förutsättningar och att tydliggöra vilka dessa förutsättningar är.

*Kommunstyrelsens yttrande:* Kommunstyrelsen beskrev i sitt tidigare yttrande att styrelsen avsåg säkerställa att det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas under vissa förutsättningar genom den förändrade handlägningsprocessen på stadskontoret som tidigare beskrivits. Inom ramen för detta kommer också förutsättningarna för ett eventuellt återkallande av ekonomiskt stöd tydliggöras. Effekten bedöms bli en ökad tydlighet för stödmottagare samt en mer rättssäker process. Kommunstyrelsen bedömer att effekterna kommer kunna mätas under 2022, då stadskontoret implementerat det nya arbetssättet.

**5. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen i huvudsak följer upp att utbetalda stöd följer gällande bestämmelser och regelverk, samt återrapporteras till kommunstyrelsen.**

Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa att:

- kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.
- alltid besluta om tidpunkt för uppföljning i beslut om stöd.

*Kommunstyrelsens yttrande:* I sitt tidigare yttrande till stadsrevisionen underströk kommunstyrelsen att stora delar av det stöd som styrelsen utbetalar som bidrag ges som verksamhetsstöd där personal- och lokalkostnader utgör de huvudsakliga utgifterna. En ökad kontroll av just kvitton och fakturor bedömdes mot bakgrund av detta ha en marginell påverkan på kontrollen. Rekommendationen om att säkerställa att tidpunkt för uppföljning finns med i beslut om stöd, bedömdes kunna hanteras inom ramen för stadskontorets förändrade handlägningsprocess, med den bedömda effekten att tydligheten skulle öka för såväl stödmottagare som beslutsfattare och tjänstepersoner. Kommunstyrelsen står fast vid bedömningen som gjordes i det tidigare yttrandet, och bedömer att tydligheten gällande återrapportering och uppföljning av utbetalat stöd kommer att stärkas under 2022.

Ordförande

.....  
[Förnamn Efternamn]

[Fyll i titel]

.....  
[Förnamn Efternamn]

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]