



Datum
2021-03-11
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

Stadsrevisionen i Malmö har under 2020 granskat kommunstyrelsens, fritidsnämndens och kulturnämndens stöd till idéburen sektor i syfte att bedöma om nämnderna säkerställer att stödet hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig. Revisionens sammanfattande bedömning är att ingen av de granskade nämnderna i alla delar hanterar stödet till idéburen sektor enligt gällande regelverk, och inte heller säkerställer att den interna kontrollen av detta i alla delar är tillräcklig.

Parallellt med att stadsrevisionen gjort sin granskning, har stadskontoret genomfört ett utredningsarbete gällande förvaltningens hantering och beredning av bidragsansökningar. Utredningen ger förslag på en ny process för att hantera dessa ärenden på förvaltningen, och belyser i allt väsentligt samma utvecklingsområden som stadsrevisionens granskning. Som ett resultat av båda utredningarna kommer stadskontorets arbete med bidragsansökningar under våren 2021 att intensifieras och utvecklas, genom bland annat en central samordnings- och kvalitetssäkringsfunktion (en beredningsgrupp), standardiserade ansöknings- och uppföljningsmallar och ett ökat internt samarbete mellan avdelningar och enheter för att öka likvärdighet och kvalitet i beslutsunderlagen. Som ett led i detta uppdrar kommunstyrelsen också åt stadskontoret att senast under hösten 2021 ge förslag på reviderade principer för kommunstyrelsens bidragsgivning till externa verksamhetsutövare.

Merparten av de avvikelser som stadsrevisionen identifierat vad gäller kommunstyrelsens hantering av stöd till idéburen sektor bedöms av kommunstyrelsen kunna hanteras inom ramen för det nya arbetssätt som stadskontoret tillämpar från och med våren 2021.

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 gällande dessa avvikelser bedöms nödvändiga, och beskrivs mer detaljerat nedan.

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 avser säkerställa att stödmottagare och ansökningar uppfyller villkor enligt gällande bestämmelser och regelverk genom en förändrad handlägningsprocess 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 kommer implementeras under våren 2021. 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.

Vad gäller bidrag som ges under en längre tid som är längre än två år kommer en översyn av de bidrag som löpt över mer än två år att göras under våren 2021, i syfte att överföra sådana bidrag från projekt- och utredningsanslaget till anslaget för stadigvarande bidrag och medlemskap. Den förväntade effekten av detta bedöms bli en bättre efterlevnad av kommunstyrelsens principer för bidragsgivning, vilka avser bidrag som ges med medel från anslaget för projekt och utredningar.

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 avser säkerställa att beslut om avslag på ansökningar ska ske i enlighet med delegationsordning och attestinstruktion genom att stärka stadskontorets styrning av MINT-nätverket. Det är inom ramen för MINT-samarbetet avvikelsen har påträffats och bedömningen är att MINT-gruppens uppdrag och mandat i vissa delar varit ottydligt, vilket medfört att delegationsordningen i detta fall har förbisetts. MINT-gruppens organisering och samordning ses för närvarande över av stadskontoret, och stadsrevisionens påpekanden kommer att tas i beaktande i det fortsatta arbetet. En ny struktur avses vara på plats under 2022. Förväntad effekt är att samtliga ansökningar, oavsett bifall eller avslag, ska beslutas av kommunstyrelsen eller dess arbetsutskott.

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 avser tydliggöra hur återrapportering av utbetalda bidrag ska ske genom den tidigare beskrivna handlägningsprocess på stadskontoret som kommer att implementeras under våren 2021. För att åstadkomma en ökad enhetlighet kommer gemensamma och standardiserade ansöknings- och uppföljningsmallar att tas fram och implementeras. Förväntade effekter är ett mer enhetligt besluts- och uppföljningsunderlag som på ett bättre sätt än tidigare uppfyller de regler och riktlinjer som finns för Malmö stads stöd till idéburen sektor. Även en ökad likvärdighet för berörda stödmottagare bedöms kunna bli en effekt.

4. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen inte hanterar 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 avser 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, och som kommer att implementeras under våren 2021. 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.

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: Vad gäller begäran av kvitton och fakturor vill kommunstyrelsen understryka 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 bedöms mot bakgrund av detta ha en marginell påverkan på kontrollen.

Vad avser rekommendationen om att säkerställa att tidpunkt för uppföljning finns med i beslut om stöd, bedöms denna rekommendation kunna hanteras inom ramen för stadskontorets förändrade handläggningsprocess som implementeras under våren 2021. Effekten bedöms bli en ökad tydlighet för såväl stödmottagare som beslutsfattare och tjänstepersoner.

Ordförande

.....
Katrín Sternfeldt Jammeh
.....

Sekreterare

.....
Anna-Lena Alnerud
.....

Magnus Olsson (SD) och Anders Olin (SD) lämnar in ett särskilt yttrande.