



Bilaga – Yttrande till revisorskollegiet

Granskning av stöd till idéburen sektor – föreningsbidrag m.m.

SR-2020-60

Kulturnämnden

Revisorskollegiet har beslutat att skicka över rapport och missiv i granskning för yttrande till kulturnämnden. Av revisorskollegiets beslut framgår att det av yttrandet ska framgå vilka åtgärder kulturnämnden avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som framgår av rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.

Ett första yttrande ska vara revisorskollegiet tillhanda senast 2021-02-26. **OBS!** Yttrandet lämnas i Platina-mallen, men ska redovisas enligt nedanstående struktur.

Första yttrande till revisorskollegiet

I det första yttrandet ska kulturnämnden ge ett sammanfattande yttrande utifrån granskningens slutsats och de bedömningar som redovisas i granskningen.

Kulturnämnden ska även redovisa **vilka åtgärder** som planeras att genomföras, deras **förväntade effekt** och **när** de senast ska vara genomförda för **samtliga** rekommendationer nedan. Redovisningen ska göras **separat för varje rekommendation**.

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

Kulturnämnden 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.
 - stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.
2. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kulturnämnden i huvudsak hanterar innehållande, stoppande eller återkrävande av beviljat stöd enligt gällande lagstiftning och stadens interna riktlinjer i en rättssäker process.

Kulturnämnden 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.
3. Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kulturnämnden i huvudsak följer upp att utbetalda stöd följer gällande bestämmelser och regelverk, samt återrapporteras till kulturnämnden.

Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att:

- kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.

Uppföljande yttrande till revisorskollegiet

Revisorskollegiet har även beslutat att kulturnämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnden har vidtagit under 2020-2021 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten.

Det uppföljande yttrandet ska vara revisorskollegiet tillhanda senast 2022-01-31. **OBS!** Det uppföljande yttrandet ska redovisas på samma sätt som det första yttrandet.