



Datum

2021-01-29

Vår referens

Märta Lunnér

Utvecklingssekreterare

marta.lunner@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Remiss - Granskning av stöd till idéburen sektor Svar senast 2021-02-26 KN-2020-5366

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har under 2020 granskat stödet till idéburen sektor. Syftet är att bedöma om stödet till idéburen sektor hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig. Granskningen föranleder rekommendationer till kulturnämnden att på vissa punkter förstärka uppföljning och kontroll av den verksamhet som får stöd.

I förslag till yttrande redovisas synpunkter och planerade åtgärder under 2021. Granskningen bör ses som ett välkommet stöd i det pågående arbetet med implementering av Regler och riktlinjer för Malmö stads stöd till idéburen sektor, både inom nämndens egen verksamhet och i samverkan med övriga bidragsgivande nämnder och förvaltningar. Vidare bör framhållas att uppföljningen av beviljade stöd bör anpassas efter stödets syfte och att kulturstödet främst har fokus på verksamhetens innehåll och genomförande.

Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

1. Kulturnämnden godkänner förslag till yttrande och översänder det till revisorskollegiet.
2. Kulturnämnden ger kulturförvaltningen i uppdrag att genomföra de åtgärder som anges i yttrandet.
3. Kulturnämnden ger kulturförvaltningen i uppdrag att senast 2022-01-31 göra en återrapportering till kulturnämnden med förslag till uppföljande yttrande.

Beslutsunderlag

- Bilaga - yttrande till revisorskollegiet
- Missiv - granskning av stöd till idéburen sektor
- Rapport - fördjupad granskning
- G-Tjänsteskrivelse Remiss - Granskning av stöd till idéburen sektor
- Yttrande - Granskning av stöd till idéburen sektor

Beslutsplanering

Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-01-18

Kulturnämndens Ordförandeberedning 2021-01-26

Kulturnämndens arbetsutskott 2021-02-04

Kulturnämnden 2021-02-17
Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-10-26
Kulturnämndens Ordförandeberedning 2021-11-30
Kulturnämndens arbetsutskott 2021-12-09
Kulturnämnden 2021-12-22

Beslutet skickas till

Stadsrevisionen

Ärendet

Malmö stadsrevision har under 2020 granskat stödet till idéburen sektor. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden säkerställer att stöd till idéburen sektor hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig.

Revisorskollegiet har översänt rapport och missiv i granskning för yttrande till kulturnämnden. Kulturnämnden ska ge ett sammanfattande yttrande utifrån granskningens slutsatser och bedömningar. Vidare ska kulturnämnden specificera vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de enskilda rekommendationer som ges i rapporten samt den förväntade effekten av åtgärderna. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.

Kulturnämnden ska i ett uppföljande yttrande redovisa vilka åtgärder som vidtagits under 2020-2021 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Det uppföljande yttrandet ska vara stadsrevisionen tillhanda senast 2022-01-31.

Granskningen har skett i förhållande till av fullmäktige fastställda regler och riktlinjer för stöd till idéburen sektor, kulturnämndens egna bestämmelser för stöd samt kulturnämndens delegationsordning och attestinstruktion. Därutöver ges hänvisningar till tillämplig lagstiftning. Underlaget för granskningen är ett stickprovsmässigt urval av ärenden gällande verksamhetsstöd och projektstöd till kulturorganisationer samt stöd till studieförbund. Stipendier omfattas inte.

Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att kulturnämnden inte i alla delar säkerställer att stöd till idéburen sektor hanteras enligt gällande regelverk och inte säkerställer att den interna kontrollen av detta i alla delar är tillräcklig. Vidare att avvikelserna riskerar att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada.

Kulturnämndens avvikelser rör framförallt krav på stödmottagare och ansökningar enligt kommunfullmäktiges regler och riktlinjer. Granskningen har inte funnit några avvikelser gentemot kulturnämndens egna bestämmelser eller mot kulturnämndens delegationsordning och attestinstruktion.

De konkreta åtgärder som föreslås i yttrandet gäller främst att se över och komplettera de underlag som begärs in från de organisationer som söker och får stöd samt att se över informationen till de sökande. När det gäller uppföljning och kontroll har kulturnämnden beslutat att införa regelmässiga årliga granskningar av stöd från och med 2021. Även övriga åtgärder planeras att genomföras successivt under 2021.

Synpunkter

Stadsrevisionen rekommenderar att kulturnämnden i vissa delar ser över och förbättrar rutinerna för hanteringen av stödet till kulturorganisationer och studieförbund. De brister som uppmärksammas

gäller främst kulturnämndens tillämpning av kommunfullmäktiges regler och riktlinjer för stöd till idéburen sektor, som fastställdes 2019-04-25 och omfattar alla bidragsgivande nämnder. Hänvisning till att stödmottagarna ska följa aktuell lagstiftning ges i några fall.

Kulturförvaltningen menar att de synpunkter och rekommendationer som ges i granskningsrapporten är ett välkommet stöd i det pågående arbete med implementeringen av Malmö stads regelverk. Kulturnämnden har 2020-11-24 fattat beslut om revideringar av kulturnämndens stödbestämmelser, i syfte att förtydliga villkoren och kraven för stöd till kulturorganisationer och stöd till studieförbund. I kulturförvaltningens planering för 2021 ingår ett fortsatt arbete med den konkreta tillämpningen, genom översyn av administrativa rutiner, information och e-tjänster för ansökningar och redovisningar.

Rapporten är också ett stöd i det nämnds- och förvaltningsövergripande arbetet inom området. Samarbetet sker bland annat inom ramen för det så kallade bidragsnätverket, i arbetet med Överenskommelsen Malmöandan med idéburen sektor och i pågående utveckling av ett gemensamt digitalt system för bidragshantering och lokalbokningar. Nämndernas bidragsgivning har olika syften, förutsättningar och inriktning men det finns en rad frågor där en utveckling av samsyn och gemensamma lösningar kan stärka kvaliteten. Det gäller exempelvis de komplexa frågorna kring tillämpningen av demokrativillkoret. I det sammanhanget har kulturnämnden efterlyst mera samordning och ett tydligare kommuncentralt stöd (se yttrande KN-2020-2670, STK-2020-897).

Kulturförvaltningen menar att det varit önskvärt med en mera tydlig härledning av de enskilda rekommendationer som framläggs i rapporten. På flera punkter hänvisar rapporten främst till fritidsnämndens regler, trots att dessa inte gäller för övriga nämnder. Kommunfullmäktiges regler och riktlinjer är i vissa delar konkreta och detaljerade och i andra delar mera generellt formulerade. Exempel på en sådan allmän och mycket vittgående regel är att den som får stöd ska följa gällande lagstiftning. Vilka lagkrav som bör prioriteras att följa upp behöver anpassas efter nämndernas skilda uppdrag och stödets syfte och utformning. Även i övrigt behöver uppföljningen anpassas efter stödets ändamål.

Kulturförvaltningen vill framhålla att kulturstödet huvudsyfte är att främja ett dynamiskt och fritt kulturliv. Stödet riktas till stor del till professionella kulturaktörer och då inte enbart till föreningar och andra företrädare för idéburen sektor. Fördelningen av stödet, liksom uppföljningen, har fokus på verksamhetens innehåll, kvalitet och genomförande.

Kulturnämndens uppdaterade bestämmelser för kulturstöd föreslås biläggas yttrandet.

Förslag till åtgärder

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.

Åtgärd: Begära in mer omfattande underlag från organisationer som söker projektstöd, anpassat efter organisationsformen. Mottagare av verksamhetsstöd och stöd till studieförbunden lämnar idag in ekonomisk årsredovisning - rutinerna för detta ses över.

Förväntad effekt: Bidrar till en fördjupad helhetsbild av de aktuella organisationerna samt deras ekonomi och verksamhet, vilket ger bättre underlag för bedömning och beslut.

Tidplan: Implementeras i e-tjänster för ansökningar och redovisningar successivt under 2021.

- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad och Kronofogden.

Åtgärd: Ta fram rutiner för att hämta in information samt rutiner för hanteringen om en stödmottagare visar sig ha skulder.

Förväntad effekt: Minskar risken för att stöd ges till mottagare som har bristande förutsättningar att genomföra planerad verksamhet och risken för att beviljade stöd används för annat än avsett.

Tidplan: Rutiner tas fram under våren 2021 och implementeras därefter successivt under 2021.

- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.

Åtgärd: Begära in mer omfattande underlag från organisationer som söker projektstöd, anpassat efter organisationsformen. Mottagare av verksamhetsstöd och stöd till studieförbunden lämnar idag in revisionsberättelse - rutinerna för detta ses över (se ovanstående punkt om ekonomisk redovisning).

Förväntad effekt: Bidrar till en fördjupad helhetsbild av de aktuella organisationerna samt deras ekonomi och verksamhet, vilket ger bättre underlag för bedömning och beslut.

Tidplan: Implementeras i e-tjänster för ansökningar och redovisningar successivt under 2021.

- det finns rutiner för bedömning av att stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.

Åtgärd: I dialog med övriga bidragsgivande förvaltningar ta fram ta fram rutiner kopplade till ansökningsförfarandet samt för hanteringen när det finns indikationer om brister. Stöd av juridisk expertis krävs.

Förväntad effekt: Minskar risken för att stöd ges till mottagare vars syften och verksamhet strider mot de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.

Tidplan: Under 2021.

- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.

Åtgärd: Begära in mer omfattande information från mottagare av verksamhetsstöd som hyr permanenta lokaler för kulturarrangemang och liknande, kopplat till informationsinsatser kring säkerhet och brandskydd.

Förväntad effekt: Förebygger risker för olyckor och skador på person och egendom.

Tidplan: Under 2021.

- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.

Åtgärd: Lagkrav kring detta kan beröra ett begränsat antal stödmottagare inom kulturnämndens område. Identifiera vilka typer av verksamheter som berörs och rikta information och frågor till dessa organisationer. Även beakta kraven vid framtagning av förslag till nya stödformer riktade till unga under 2021. Åtgärderna kopplas till pågående

arbete med implementering av barnrätt inom kulturstödet.

Förväntad effekt: Förebygger risker för att barn utsätts för brott och olämpligt bemötande.

Tidplan: Analys under våren och därefter implementering i berörda stödformer under 2021.

- stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.

Åtgärd: Begära in mer omfattande underlag från organisationer som söker projektstöd, anpassat efter organisationsformen Mottagare av verksamhetsstöd och stöd till studieförbunden lämnar idag in årsmötesprotokoll – rutinerna ses över (se ovanstående punkter om ekonomisk redovisning samt revisionsberättelse).

Förväntad effekt: Bidrar till en fördjupad helhetsbild av de aktuella organisationerna samt deras ekonomi och verksamhet, vilket ger bättre underlag för bedömning och beslut.

Tidplan: Implementeras i e-tjänster för ansökningar och redovisningar successivt under 2021.

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.

Åtgärd: Se över och vid behov komplettera beslutsbrev för berörda stödformer.

Förväntad effekt: Ökad transparens och en rättssäker stödhantering.

Tidplan: Genomförs snarast 2021.

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.

Åtgärd: Kulturnämnden har beslutat att från 2021 genomföra regelmässiga årliga granskningar av ett antal beviljade stöd. Granskning av ekonomi och verifikationer kommer att ingå i detta.

Förväntad effekt: Minskar risken för att beviljat stöd används på ett sätt som inte överensstämmer med bidragsbeslutet eller som strider mot gällande lagstiftning. Förväntas även ha en allmänt preventiv effekt i dessa avseenden.

Tidplan: Planering tas fram under våren och implementeras under 2021.

Kommentar: Kulturnämndens stöd riktas till genomförandet av en viss verksamhet, och uppföljningen fokuserar främst på detta. Beviljat stöd baseras bland annat på en helhetsbedömning av en samlad projekt- eller årsbudget, där nämndens stöd kan utgöra en mindre eller större del. Stödet riktas i regel inte till enskilda, specifika kostnadsposter. För mera omfattande stöd finns krav på att mottagaren ska anlita en godkänd eller auktoriserad revisor, vilket utgör en indirekt kontrollfunktion.

Ansvariga

Anna Gawrys Planeringssekreterare

Pernilla Conde Hellman Kulturdirektör