



Datum
2022-01-07
Vår referens
Märta Lunnér
Utvecklingssekreterare
marta.lunner@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Granskning av stöd till idéburen sektor - uppföljning KN-2020-5366

Sammanfattning

Revisorskollegiet genomförde 2020 en granskning av stödet till idéburen sektor, avseende kulturnämnden, fritidsnämnden och kommunstyrelsen. Syftet var att bedöma om stödet hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen föranledde rekommendationer till kulturnämnden att på vissa punkter förstärka uppföljningen av den verksamhet som får stöd.

Kulturnämnden lämnade 2021-02-17 ett yttrande om planerade åtgärder och förväntade effekter. Ett uppföljande yttrande med åiterrapportering av vad som genomförts ska lämnas senast 2022-01-31. Åtgärderna sammanfattas i föreliggande ärende.

Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

1. Kulturnämnden godkänner förslag till yttrande och översänder det till revisorskollegiet.
2. Kulturnämnden förklarar ärendet omedelbart justerat.

Beslutsunderlag

- §16 Remiss - Granskning av stöd till idéburen sektor Svar senast 2021-02-26
- Tjänsteskrivelse - Granskning av stöd till idéburen sektor - uppföljning
- Förslag till yttrande - Granskning av idéburen sektor - uppföljning

Beslutsplanering

Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-01-18
Kulturnämndens Ordförandeberedning 2021-01-26
Kulturnämndens arbetsutskott 2021-02-04
Kulturnämnden 2021-02-17
Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-10-25
Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-12-27
Kulturnämndens Ordförandeberedning 2022-01-04
Kulturnämndens arbetsutskott 2022-01-13
Kulturnämnden 2022-01-26

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Ärendet

Inledning

Stadsrevisionens genomförde 2020 en granskning av stödet till idéburen sektor, avseende kulturnämnden, fritidsnämnden och kommunstyrelsen. Syftet var att bedöma om stödet hanteras enligt gällande regler och att den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen föranledde rekommendationer till kulturnämnden att på vissa punkter förstärka uppföljningen av den verksamhet som får stöd. Rekommendationerna relaterades främst till kommunfullmäktiges regler och riktlinjer för stöd till idéburen sektor, som fastställdes 2019 och omfattar alla bidragsgivande nämnder. Hänvisning till aktuell lagstiftning gavs i några fall.

Kulturnämnden fastställde 2021-02-17 yttrande om planerade åtgärder och förväntade effekter. Ett uppföljande yttrande med återrapportering av vad som genomförts ska lämnas senast 2022-01-31. Åtgärder och effekter sammanfattas i föreliggande ärende.

Stadsrevisionens rekommendationer fungerar som ett stöd i det kontinuerliga arbetet med utveckling av administrativa rutiner och e-tjänster för kulturstödet. I föregående yttrande framhöll kulturnämnden att kulturstödet huvudsyfte är att främja ett dynamiskt och fritt kulturliv och att uppföljningen av beviljade stöd behöver anpassas efter stödets ändamål. 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 främst fokus på verksamhetens innehåll, kvalitet och genomförande.

Sammanfattning

Kulturnämnden lämnade 2021-02-17 yttrande över stadsrevisionens granskningsrapport om stödet till idéburen sektor, med planerade åtgärder samt förväntade effekter i relation till stadsrevisionens rekommendationer.

I detta uppföljande yttrande sammanfattas genomförda åtgärder och pågående insatser. Flera frågor och områden berör flera eller samtliga bidragsgivande nämnder inom Malmö stad, och ett fortsatt gemensamt arbete bedöms därför stärka kvaliteten i arbetet. Under 2021 har effekterna av corona-pandemin inneburit att vissa åtgärder och processer blivit framskjutna.

Uppföljning av åtgärder

- 1.1 Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.

Planerad 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.

Uppföljning: Rutinerna för underlag gällande verksamhetsstöd och stöd till studieförbunden har uppdaterats och förtydligats. Rutiner för att begära in mer underlag i hanteringen av projektstöd har prövats i e-tjänsterna för ansökningar om extra corona-relaterade stöd (2020 och

2021). Det gäller årsredovisning och i förekommande fall revisionsberättelse och årsmötesprotokoll, beroende på organisationsform. Erfarenheterna ska utvärderas och användas som stöd i implementeringen när det gäller ordinarie projektstöd. Effekten är främst bättre underlag för bedömning och beslut.

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

Planerad 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.

Uppföljning: Dialog har skett med andra bidragsgivande förvaltningar. Arbetet fortsätter 2022 inom ramen för Malmö stads handlingsplan mot välfärdsbrott. En granskning av ett antal bidragsmottagare ska genomföras, med sikte på att ta fram förvaltningsgemensamma metoder för granskning och uppföljning, i relation till Malmö stads regler och riktlinjer för stöd till idéburen sektor. En extern konsult har upphandlats genom fritidsförvaltningen.

Frågan om uppföljning av skulder ska även utredas inom BOB-projektet (Bokning och Bidrag, nytt gemensamt digitalt system för bland annat bidragshantering).

Under 2021 har kulturförvaltningen gjort kontroll av stödmottagares eventuella skulder i enstaka fall, genom ekonomiavdelningen. I planerad stickprovsgranskning av beviljade stöd bör kontroll av skulder ingå (Se även punkt 3.1). Effekten av åtgärderna har inte hunnit få genomslag under 2021, men bör på sikt bli det som förväntats.

- 1.3 Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.

Planerad 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.

Återrapportering: Hänvisning till punkt 1.1

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

Planerad åtgärd: I dialog med övriga bidragsgivande förvaltningar 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.

Uppföljning: Motsvarande frågor utreds på statlig nivå, och ett beslut kring den statliga bidragsgivningen kan möjligen väntas under 2022. Det kan i förlängningen leda till en uppdatering/förändring av Malmö stads demokrativillkor.

Det är en komplex fråga och dialog har förts med övriga bidragsgivande förvaltningar. Demokrativillkoret ingår också som en del i det förvaltningsövergripande arbetet med handlingsplanen mot välfärdsbrott (se punkt 1.2). Gemensamma rutiner ska enligt reviderad tidplan tas fram under 2022.

En allmän bedömning av den sökande organisationen ingår i all stödhantering inom kulturförvaltningen. Riktad kontroll av demokratiska värderingar är motiverad då det finns indikationer om problem. Under våren 2021 hanterade kulturnämnden ett konkret ärende, då ett beviljat stöd återkrävdes med hänvisning till demokrativillkoren. Ärendet initierades genom tips från en extern källa och bedömningen baserades på skriftliga underlag och möten med den aktuella föreningen. Förvaltningen inhämtade även synpunkter från stadsjuristen. Processen fungerar som ett vägledande exempel.

- 1.5 Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.

Planerad 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.

Uppföljning: I e-tjänsterna för verksamhetsstöd har en till fråga lagts till om berörda organisationen har utsedd brandskyddsansvarig samt aktuell dokumentation om brandskyddsrutiner. För mer information hänvisas till Myndigheten för samhällsskydd och beredskap samt Räddningstjänst Syd. Effekten hittills är främst att organisationerna uppmärksammas på de krav som finns inom området. Behovet av ytterligare informationsinsatser kommer att utvärderas.

- 1.6 Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.

Planerad 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.

Uppföljning: En allmän fråga om involvering av barn i verksamheten har lagts till i e-tjänsterna för verksamhetsstöd och projektstöd, vilket underlättar identifieringen av vilka organisationer som är berörda. Fortsatt utveckling av rutiner för uppföljning planeras 2022. Dokumentation av den sökandes hantering av registerutdrag ska bland annat läggas till som en punkt i planerade stickprovsgranskningar av beviljade stöd.

- 1.7 Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.

Planerad 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.

Uppföljning: Hänvisning till punkt 1.1

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

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

Förväntad effekt: Ökad transparens och en rättssäker stödhantering.

Tidplan: Genomförs snarast 2021.

Uppföljning: Fullständiga villkor för återkallelse av stöd finns nu i alla beslutsbrev gällande stöd till kulturorganisationer och studieförbund.

- 3.1 Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.

Planerad 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.

Uppföljning: Stickprovsgranskningen av beviljade stöd har inletts hösten 2021 och kommer att

återrapporteras till kulturnämnden i början av 2022. Granskningen genomförs av en extern konsult och ska vara årligen återkommande.

Ansvariga

[Här kommer namnet på de chefer som i systemet har godkänt ärendet inför nämnd att hämtas in automatiskt. Du behöver bara skriva något under denna rubrik om du INTE kommer att få ärendet godkänt digitalt.]