

REVISIONSRAPPORT

PROJEKTRAPPORT

Granskning av bidragsgivning till föreningar och organisationer

Ansökningsrutiner, återredovisningar och uppföljningsrutiner

- Landstingets bidrag till föreningar och organisationer uppgick år 2001 till ca 700 mkr. Granskningen omfattar Landstingskontoret, HSN, Regionplane- och trafiknämnden samt Kulturnämnden.
- *Landstingskontoret* bör generellt förbättra kraven på återredovisning och uppföljning. Det kan även finnas skäl att se över ”*bidragsgruppens*” nuvarande struktur och arbets-sätt, vad gäller bidragen till handikapporganisationerna.
- *HSN* och *Kulturnämnden* har väl fungerande rutiner för ansökan, återredovisning och uppföljning.
- *Regionplane- och trafiknämnden* har väl fungerande rutiner. Uppföljnings- och utvärderingsrutiner bör dock dokumenteras och kompletteras med krav på auktoriserad eller godkänd revisor.
- För att uppfylla kraven på en tillfredsställande uppföljning/utvärdering bör bidragsgivande förvaltningar fastställa vilka handlingar som i lämpliga fall bör efterfrågas efter att ett projekt eller motsvarande avslutats. Revisionskontoret anger i rapporten exempel på dokument som kan efterfrågas.
- Revisionskontoret anser inte att det faktum att landstinget enbart har representanter i styrelserna uppfyller kraven på en tillfredsställande uppföljning/utvärdering i samband med bidragsgivning
- Bidragsgivande förvaltningar inom landstinget bör utveckla former för samverkan inom bidragsområdet och i största möjliga mån eftersträva enhetliga övergripande anvisningar/riktlinjer, med en lokal anpassning. En samordning mellan förvaltningarna skulle bland annat förbättra överblickbarheten för landstingets samlade bidragsgivning.

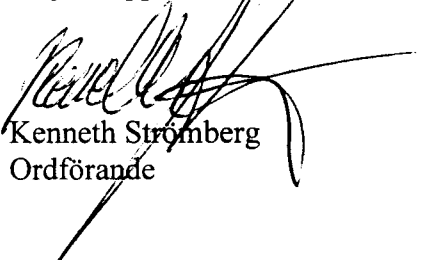
Landstingsstyrelsen
Regionplane- och trafiknämnden
Kulturnämnden

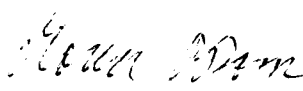
Projektrapport "Granskning av bidragsgivning till föreningar och organisationer", RK 200208-69

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sammanträde 2002-12-17

- att godkänna rapporten,
- att överlämna rapporten till Landstingsstyrelsen, Regionplane- och trafiknämnden och Kulturnämnden för kännedom och eventuellt yttrande, senast 2003-02-28,
- att lägga rapporten till handlingarna för den samlade bedömningen av Landstingsstyrelsen, Regionplane- och trafiknämnden samt Kulturnämndens verksamheter 2002 samt
- att omedelbart justera paragrafen.

Projektrapporten överlämnas härmed.


Kenneth Strömberg
Ordförande


Mona Blom
Sekreterare

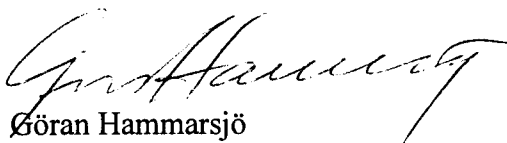
Hälso- och sjukvårdsnämnden

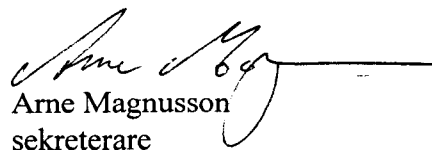
Rapport nr 19/02: "Granskning av bidragsgivning till föreningar och organisationer"

Revisorerna i Revisorsgrupp II beslutade vid sammanträde 2002-12-10

- att godkänna rapporten,
- att överlämna rapporten till Hälso- och sjukvårdsnämnden för kännedom och med möjlighet till yttrande senast 2003-02-28,
- att lägga rapporten till handlingarna för den samlade bedömningen av Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet år 2002, samt
- att omedelbart justera paragrafen.

Rapporten överlämnas härmed.


Göran Hammarsjö
ordförande


Arne Magnusson
sekreterare

Sammanfattning

I enlighet med fastställd revisionsplan för år 2002/2003 har revisionskontoret genomfört en fördjupad granskning av vissa nämnders/styrelsers bidragsgivning till externa föreningar och organisationer. Landstingets bidrag till föreningar och organisationer uppgick år 2001 till ca 700 mkr. Granskningen omfattar Landstingskontoret, HSN, Regionplane- och trafiknämnden samt Kulturnämnden.

Syftet med granskningen har dels varit att få en översiktlig bild av beslutsprocess, administration, uppföljning och utvärdering, dels att i rimlig mån säkerställa att de bidrag som förvaltningarna lämnar används enligt gällande regler och anvisningar. En kompletterande substansgranskning har också gjorts av utvalda bidragsprojekt avseende budgetåret 2001.

Landstingets bidragsgivning till externa föreningar och organisationer omfattar relativt skilda verksamheter, varför en fullständigt likformig hantering av bidragen är svårt att åstadkomma.

Landstingskontoret bör generellt förbättra kraven på återredovisning och uppföljning. Ansvarsfördelningen mellan Utbildningsenheten och Intern Ekonomi bör tydliggöras ytterligare.

Bidragsgivningen till externa organisationer regleras genom beslut i Landstingsstyrelsens internbudget. För år 2002 har styrelsen inte, trots framlagt förslag från Landstingskontoret, fastställt någon sådan preciserad internbudget. Därigenom har underlag för bidragsutbetalning formellt saknats. Mot den bakgrunden har bidrag visserligen utbetalats men den administrativa handläggningen har, som framgår av rapporten, brustit.

Det kan även finnas skäl att se över *bidragsgruppens* nuvarande struktur och arbetssätt, bland annat med hänsyn till att gruppen med dess sammansättning av politiker och representanter från handikapporganisationerna funnits i ca 25 år och att bidrag till nya föreningar/organisationer skall täckas med utökad budgetram.

Formerna för bidragsgivningen/ersättningen till Alna Stockholm bör ses över och det bör övervägas om inte behandlingsplatserna borde upphandlas enligt Lagen om Offentlig Upphandling.

De administrativa rutinerna vid *HSNstaben*, omfattande ansökningshandlingar, återredovisning och uppföljning, fungerar bra. Inför 2001 års ansökningsomgång utarbetades bland annat en ny ansökningsblankett och en allmän uppföljning och utvärdering av bidragen har gjorts både år 1999 och 2000.

Regionplane- och trafiknämnden har väl fungerande rutiner. Uppföljnings- och utvärderingsrutiner bör dock dokumenteras och kompletteras med krav på auktoriserad eller godkänd revisor.

För *Kulturnämndens* del visar resultatet av granskningen att den har väl genomarbetade ansöknings- och återredovisningshandlingar och att uppföljningen bedöms fungera bra. Beslutsmotiveringarna i ärenden inför beslut av Kulturnämnden bör utvecklas ytterligare.

En skäligen kontroll innebär att förvaltningen förvissar sig om att syftet med bidraget är uppfyllt och att projektet eller motsvarande är genomfört i enlighet med ansökan, samt att den ekonomiska redovisningen inklusive övrig statistik ger en rättvisande bild av verksamheten/projektet.

För att uppfylla kraven på en tillfredsställande uppföljning/utvärdering bör bidragsgivande förvaltningar bland annat fastställa vilka handlingar som i lämpliga fall bör efterfrågas efter att ett projekt eller motsvarande avslutats. Revisionskontoret anger i rapporten exempel på dokument som bör efterfrågas. Den ekonomiska redovisningen för ett projekt eller motsvarande bör i största möjliga mån styrkas av t ex ett revisorsintyg och/eller revisionsberättelse.

Revisionskontoret anser inte att det faktum att landstinget enbart har representanter i styrelserna uppfyller kraven på en tillfredsställande uppföljning/utvärdering i samband med bidragsgivning

Bidragsgivande förvaltningar inom landstinget bör utveckla former för samverkan inom bidragsområdet och i största möjliga mån eftersträva enhetliga övergripande anvisningar/riktlinjer, med en lokal anpassning. En samordning mellan förvaltningarna skulle bland annat förbättra överblickbarheten för landstingets samlade bidragsgivning.

Innehållsförteckning		Sid
1.	Inledning	1
1.1	Bakgrund och syfte	1
1.2	Tillvägagångssätt	1
2.	Granskning av bidrag till externa föreningar och organisationer – de administrativa rutinerna	2
2.1	Landstingskontoret	
2.1.1	LK ledning	2
2.1.2	LK Utbildning	2
2.1.3	Länshandikapprådet (LHR)	3
2.1.4	LK Arbetsgivarfrågor (Alna Stockholm)	4
2.1.5	LK Kansliavdelning	5
2.2	HSN	5
2.3	Regionplane- och trafiknämnden	7
2.4	Kulturnämnden	9
3.	Iakttagelser och kommentarer med rekommendationer och slutsatser	11
3.1	Landstingskontoret	
3.1.1	LK Ledning	12
3.1.2	LK Utbildning	12
3.1.3	Länshandikapprådet	12
3.1.4	LK Arbetsgivarfrågor	13
3.1.5	LK Kansliavdelning	14
3.1.6	Sammanfattning med rekommendationer	14
3.2	HSN	14
3.3	Regionplane- och trafiknämnden	15
3.4	Kulturnämnden	15
3.5	Slutsatser	16
Bilagor:		
1	Översiktlig sammanställning av bidragen per förvaltning	
2	Verifieringsmoment enligt checklista	
3	Revisionskontorets substansgranskning av HSN	
4	Revisionskontorets substansgranskning av Regionplane- och trafiknämnden	
5	Revisionskontorets substansgranskning av Kulturnämnden	
6	Konsultrapporten, Helms Redovisningskonsult	

1. Inledning

1.1 Bakgrund och syfte

År 2001 uppgick landstingets bidrag till föreningar och organisationer till ca 700 mkr. För att få en tillfredsställande granskning av bidragsgivningen har revisionskontoret i enlighet med fastställd revisionsplan för år 2002/2003 genomfört en fördjupad granskning av vissa nämnders/styrelsers bidragsgivning till externa föreningar och organisationer. Senast revisionen gjorde en motsvarande granskning var år 1997, *Granskning av Landstingets bidrag till utomstående organisationer 2/97*.

I övrigt har revisionskontoret noterat att Landstingsstyrelsen beslutat om att en översyn skall göras av landstingets bidragsgivning.

Granskningen omfattar bidragsverksamheten vid **Landstingskontoret**, **HSN**, **Regionplane- och trafiknämnden** samt **Kulturnämnden**. Granskningen avser att i rimlig mån säkerställa att de bidrag som förvaltningarna lämnar används enligt gällande regler och anvisningar.

1.2 Tillvägagångssätt

Granskningen har genomförts i två etapper. Dels har en översiktlig granskning gjorts av beslutsprocess, administration, uppföljning och utvärdering som är avgörande för bidragsverksamhetens säkerhet och ändamålsenlighet. Denna granskning har i sin helhet genomförts av revisionskontoret under ledning av Monica Rådestad. Dels har en substansgranskning gjorts av vissa utvalda bidragsprojekt avseende budgetåret 2001, vilket genomförts av revisionskontoret med viss konsultmedverkan av Helms Redovisningskonsult. Konsultrapporten framgår av bilaga 6.

Intervjuer i samband med den översiktliga granskningen av beslutsprocesser, administration etc har i första hand genomförts med kontaktpersoner och handläggare på respektive förvaltning.

Den stickprovsvisa substansgranskningen består av två delar. Första delen omfattar sju s.k. ”djupgranskningar”, som bland annat innefattar möten med ansvariga bidragsutanordnare, möten med varje enskild bidragsmottagande organisation enligt stickprovet samt verifieringsmoment enligt en av landstingsrevisorerna upprättad checklista (bilaga 2). Denna granskning har i sin helhet utförts av en extern konsult, vid Landstingskontoret, Kulturnämnden, Regionplane- och trafiknämnden.

Andra delen omfattar en granskning av 20 återrapporteringar, vilken bland annat innefattar möten med ansvariga bidragsutanordnare. Granskningen innefattar *ej* möten med bidragstagande organisation. Denna granskning har genomförts av revisionskontoret, med viss konsultmedverkan, vid Landstingskontoret, HSN, Regionplane- och trafiknämnden samt Kulturnämnden.

Revisionskontoret har i samband med stickprovsturvalet valt en inriktning på de mindre bidragstagarna.

2. Granskning av bidrag till externa föreningar och organisationer – De administrativa rutinerna

Detta avsnitt beskriver i huvudsak de administrativa rutinerna för respektive förvaltning motsvarande första etappen av granskningen. Rutinbeskrivningarna bygger på de intervjuer som revisionskontoret genomfört med kontaktpersoner och handläggare på respektive förvaltning.

Resultatet av den kompletterande substansgranskningen framgår, i de fall denna utförts av anlitad konsult, av konsultens rapport i bilaga 6. Den substansgranskning som genomförts av revisionskontoret redovisas i bilaga 3, 4 och 5. I bilaga 1 finns en översiktlig sammanställning av bidragen per förvaltning.

Under avsnitt 3 *Iakttagelser och kommentarer med rekommendationer och slutsatser* finns en sammanställning av granskningsresultatet för respektive förvaltning med hänvisning till aktuell bilaga.

2.1 Landstingskontoret

Landstingskontoret fungerar som stabsorgan för landstingsstyrelsen och administrerade ca 490 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, främst till forskning och utveckling, rörelsefolkhögskolor, handikapporganisationer samt politiska organisationer.

I rapporten har Landstingskontorets bidragsverksamhet delats upp på fem områden, *Ledning, Utbildning, Länshandikapprådet, Arbetsgivarfrågor* och *Kansliavdelningen*. Under respektive avdelning finns en översiktlig beskrivning av bidragens omfattning och bidragsmottagare.

2.1.1 LK ledning

Landstingskontoret Intern Ekonomi administrerar utbetalningen av bidragen för bland annat forskning och utveckling m.m. som år 2001 uppgick till ca 365 mkr. De största bidragsmottagarna år 2001 är bland annat Konserthusstiftelsen (73 mkr), Skärgårdsstiftelsen (39,5 mkr), Stiftelsen Centrum för Bioteknik (39 mkr), Magisterprogram biologi och teknik (38 mkr), Stockholm Information Service (25 mkr), Stiftelsen Centrum för Nutrition och Toxikologi (22 mkr), ALMI Företagspartner (22 mkr), Fasta forskarresurser KI (10 mkr), Södertörns Högskola (12 mkr) m. fl.

2.1.2 LK Utbildning

Landstingskontoret Utbildning och LK Intern Ekonomi administrerar bidragen till rörelsefolkhögskolor samt den interkommunala ersättningen per elevvecka för folk-

högskoleelever utanför Stockholms län som är folkbokförda i Stockholm. Utbetalade bidrag år 2001 uppgick till 48,8 mkr, främst till rörelsefolkhögskolor.

Bidragen grundar sig ursprungligen på ett avtal mellan Landstingsförbundet och Folkbildningsrådet. Varje skola inom RIO-gruppen (Rörelsefolkhögskolornas intresseorganisation) i Stockholms län f.n. 22 skolor, tilldelas ett bidragstak utifrån respektive skolas verksamhet tidigare år. Berättigad verksamhet för bidrag är samma deltagarveckor som redovisas till Folkbildningsrådet under allmänt statsbidrag. För närvarande utgör ersättningen för deltagarveckor maximalt 325 kr per elev och vecka.

Bidrag ges dels till *rörelseägda folkhögskolor* där varje genomförd elevvecka ger bidrag från landstinget. Bidragen utbetalas utifrån antalet genomförda elevveckor under ett år. Bidrag ges även i form av s.k. *Interkommunal ersättning*, en ersättning per elevvecka för folkhögskoleelever utanför Stockholms län, som är folkbokförda i Stockholm.

Det har enligt uppgift hittills aldrig hänt att skolorna inte uppfyllt kravet på antal deltagarveckor. Om det i framtiden skulle hända så får det enligt LK Utbildning göras en justering vid den slutliga redogörelsen i februari månad, året efter verksamhetsåret.

Ingen uppföljning/utvärdering, studiebesök eller stickprov har gjorts sedan 1999, då administrationen av bidragen låg på dåvarande Kultur och Utbildningsförvaltningen. Något krav på återredovisning av verksamhetsmässigt och ekonomiskt utfall finns inte.

LK Utbildning har ingen direkt samordning med andra bidragsgivande förvaltningar inom landstinget, utifrån möjligheten att folkhögskolorna även får bidrag från andra förvaltningar.

2.1.3 Länshandikapprådet

Länshandikapprådets (LHR) kansli och LK Intern Ekonomi administrerar bidragen till handikapporganisationer, rehabiliteringskurser samt insatser för aktivering och rehabilitering. Utbetalade bidrag år 2001 uppgick till 38,9 mkr, främst till handikapporganisationer.

Hälso- och sjukvårdslagen anger krav på samverkan med handikapporganisationer. Hösten 1998 presenterade SLL ett handikappprogram som innebär att landstinget, inom alla verksamheter, ska förbättra livsvillkoren för människor med funktionshinder.

Vem som är berättigad till bidrag framgår av ”*Riktlinjer för bidrag till handikapporganisationerna*” vilka är beslutade i fullmäktige. Bidragen skall täcka löner, hyror och administration till organisationer som bl a utgör ett komplement till sjukvården och även möjliggöra samverkan med landstinget. Reglerna innehåller villkor/krav som t ex återbetalningsskyldighet och krav på revisor.

Bidrag ges dels till *Handikapporganisationer, Rehabiliteringskurser* för folkhögskoleelever med rörelsehinder och till *insatser för aktivering/rehabilitering* som främst går till barnaktiviteter som t ex kollo, resor etc. För de två senare gäller att bidragen utgår i efterskott och för bidraget till insatser för aktivering finns ett krav att alla deltagare skall betala en egenavgift.

Ansökningarna bearbetas på kansliet och behandlas och godkänns därefter i *Bidragsgruppen*. Bidragsgruppen med dess sammansättning har funnits i ca 25 år. Gruppen består av tre politiker och fem representanter från handikappsidan. Den nuvarande sammansättningen ”representerar” organisationerna DHR, HSO, SSDF, RTP, NHR, HIS och SRF.¹ I deras uppdrag ligger att de skall representera *hela* handikapprörelsen. Enligt riktlinjerna måste bidrag till nya föreningar/organisationer täckas med utökad budgetram.

Storleken på de enskilda bidragen bestäms i huvudsak utifrån en behovsprövning av bidragsmottagaren. Bidragsprövningarna skall dokumenteras.

Protokollet från bidragsgruppens sammanträde godkänns av Länshandikapprådet och därefter skrivs ett tjänsteutlåtande till landstingsstyrelsen i början på året.

Kansliet begär in verksamhetsberättelse och revisionsberättelse. Bl a eftersom årets bidrag grundas på föregående års bidrag, går kansliet igenom alla slutrapporter i samband med det nya bidragsbeslutet.

Ansökningsformuläret innehåller bl a krav på godkänd/auktoriserad revisor, återbetalningsskyldighet m.m. Kansliet gör informella studiebesök hos bidragsmottagare, då och då. Bidragsmottagares eventuella övriga bidrag framgår i de flesta fall.

LHR samordnar sina aktiviteter med HSN. Kansliet går bl a igenom alla HSN-ansökningar. Samarbetet fungerar enligt kansliet bra. Alla s.k. ungdomsbidrag går via Kulturnämnden.

2.1.4 LK Arbetsgivarfrågor

Landstingskontoret Intern Ekonomi och avdelningen för arbetsgivarfrågor administrerar bland annat utbetalning och uppföljning av utbetalade medel till Alna Stockholm.

¹ **DHR**: De Handikappades Riksförbund, **HSO**: Handikappföreningarnas Samarbetsorgan, **SSDF**: Storstockholms Diabetesförening, **RTP**: Riksföreningen för Trafik- och polioskadade, **NHR**: Neurologiskt Handikappades Riksförbund, **HIS**: Hörsel-skadades förening i Stockholm, **SRF**: Synskadades Riksförbund.

Alna Stockholm bildades 1961 på initiativ av LO, SAF och TCO. Landstinget är medlem sedan 1972 och har sedan dess haft representanter i Alna Stockholms styrelse. Alnas verksamhet omfattar både förebyggande och stödjande insatser för anställda med alkohol- och drogproblem. Bidraget styrs av landstingets alkoholpolitiska program och av SLLs ”Arbetsgivarpolicy mot alkohol och droger”.

Ersättningen till Alna Stockholm ligger i arbetsgivaravdelningens budget för bidrag och omfattar medlemsavgiften på 36 000 kr, ersättning enligt behandlingsavtal med 672 000 kr vilket beslutas årligen i Arbetsgivarutskottet med krav på årlig återredovisning samt ett årligt verksamhetsbidrag på 300 000 kr, där senaste bidragsnivån beslutades i Personalutskottet år 1999. I personalutskottets beslut finns inga krav på årlig återredovisning.

Behandlingsavtalet med Alna omfattar behandlingsplatser inklusive vårdhänvisning för landstingets anställda.

2.1.5 LK Kansliavdelning

Landstingskontorets kansliavdelning och LK Intern Ekonomi administrerar de politiskt mandatknutna bidragen som år 2001 uppgick till ca 37 mkr.

De årliga bidragen utgick år 2001 i form av s.k. mandatstöd med 27 mkr, utbildningsstöd till förtroendevalda med 4 mkr, stöd till ungdomsorganisationer och kvinnoförbund med 2,6 mkr samt bidrag till politiska ungdomsförbund med ett informationsstöd på 3,6 mkr.

Mandatstödet är ett partistöd i enlighet med Kommunallagen (KL). Partistödet avser utslutande den partiverksamhet som är anknuten till kommunen eller landstinget.

2.2 HSN

Hälso- och sjukvårdsnämnden som har det övergripande beställansvaret för hälso- och sjukvården svarade för ca 20 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, till organisationer som bedriver verksamhet på länsnivå inom hälso- och sjukvårdens ansvarsområde i Stockholms läns landsting. Verksamheten skall vara ett komplement till eller ersättning för hälso- och sjukvårdens egna insatser.

De övergripande målen finns angivna i Landstingsfullmäktiges (LF) budget. Utifrån dessa mål finns ”Riktlinjer för bidrag till utomstående organisationer” antagna av HSN i juni 1999. Av riktlinjerna framgår bland annat de grundläggande villkoren för bidragsgivningen, vilka områden som skall prioriteras, vad som krävs för att godkännas för bidrag m.m. Syftet med bidragsgivningen framgår också av riktlinjerna.

I övrigt finns en Handlingsplan för hantering av bidragsansökningar samt Drift- och förvaltningsinstruktioner för bidragssystemet. Enligt förvaltningen är riktlinjerna tydliga och lätta att tillämpa.

Bidragen kan bland annat avse grundläggande medel för att föreningen skall kunna existera, verksamhet som annars skulle bedrivas av landstinget, behandlande, rehabiliterande och individstödande insatser samt förebyggande verksamheter. Bidrag kan också ges till tidsbegränsade projekt eller försöksverksamheter som avser att pröva och utveckla nya metoder inom prioriterade områden.

Bidragen tas upp i nämnden senast på novembermötet. Från och med år 2000 dokumenteras bidragsansökningarna i det s.k. "Bidragssystemet", en databas med samlad föreningsinformation m.m. Det finns bidragsmottagare som har särskilda treårsöverenskommelser med HSN, bland annat Rekryteringsgruppen och Värkstanen och Noaks Ark.

En helhetsbedömning görs som grund för bidragets storlek. Enligt riktlinjerna skall vid bedömningen av bidragsframställan, hänsyn tas till andra finansieringskällor och föreningens/organisationens finansiella status. Vidare framgår av riktlinjerna att hänsyn måste tas till att föreningens egna kapital kan bestå av donationer avsedda för särskilda ändamål, medel kan vara investerade i föreningsfastigheter och liknande. Avsikten är - enligt riktlinjerna - inte att fast kapital ska avyttras för att komma ifråga för bidrag.

Enligt riktlinjerna är en förutsättning för bidrag att föreningen/organisationen i samband med bidragsansökan, bifogar stadgar, senaste verksamhets- och revisionsberättelse samt verksamhetsplan och budget för kommande år. Dessa dokument skall enligt riktlinjerna vara utformade så att verksamheter och aktiviteter kontinuerligt kan följas upp och kostnader avläsas. Bidragsmottagare som tilldelas belopp överstigande fyra basbelopp per år skall ha en auktoriserad eller godkänd revisor. Inlämnade felaktiga uppgifter eller avvikelser från planerad verksamhet kan enligt riktlinjerna medföra återbetalningsskyldighet och avstängning från fortsatt bidragsgivning.

Enligt riktlinjerna är det HSNstabens uppgift att regelbundet följa upp och utvärdera att föreningen/organisationen använt bidraget i enlighet med i bidragsansökan angivet syfte. Detta görs enligt riktlinjerna genom föreningens dokumentation (ekonomisk redovisning, verksamhetsplan etc) och genom personliga besök hos organisationen. Enligt riktlinjerna skall en mer omfattande uppföljning göras av de större bidragsmottagarna minst var tredje år.

HSNstaben anlitar *Centrum för hälso- och sjukvårdsutveckling, Samhällsmedicin (CHU)*, för en allmän uppföljning och utvärdering av bidragen. I den senaste uppföljningen avseende år 2000 fick samtliga organisationer besvara en enkät och ett urval organisationer deltog även i intervjustudier under hösten 2000. Representanter för samtliga organisationer var dessutom inbjudna till en seminariereserie under hösten 2001.

På direktiv av HSN görs vid behov även en *särskild uppföljning* av ca tio föreningar. Utifrån ansökningshandlingarna görs sammanställningar beträffande bidragens användning. Uppföljningsarbetet redovisas skriftligen. Avslag har förekommit efter en sådan uppföljning.

År 2000 gjorde HSNstaben studiebesök på samtliga bidragstagande föreningar/organisationer. Kontakter med övriga bidragsgivare inom landstinget som Länshandikapprådet m.fl. underlättar också uppföljningen.

I de tidigare ansökningsformulären ingick inget om HSN stabens krav på uppföljning. Numera ingår dock uppföljning i ansökningsformulären. Hur stor del av de lämnade bidragen som följs upp av förvaltningen bedöms årligen. Uppföljningskrav finns i de treåriga överenskommelserna.

Tillsammans med CHU har fyra halvdagsseminarier genomförts under 2002/2003, under temat "*norm- och värdeaspekter beträffande samverkan mellan utomstående organisationer och hälso- och sjukvården*". Samarbete mellan bidragstagare har tidigare ej varit vanligt förekommande, men seminarierna under 2001 och 2002 har bidragit till att förbättra kontakterna.

Enligt riktlinjerna skall samråd ske med övriga bidragsgivare inom landstinget (t ex Länshandikapprådet). Samråd skall också ske med bland annat socialtjänstförvaltningen i Stockholms stad, som i vissa fall lämnar bidrag till samma organisationer. I samtliga fall där ansökningar berör HIV/AIDS skall "Landstinget Förebygger AIDS" (LAFA) medverka.

2.3 Regionplane- och trafiknämnden

Regionplane- och trafiknämnden som arbetar med regionplanen, trafikplanen, östersjöarbetet samt ansvarar för miljö- och skärgårdsfrågor stod för ca 7,3 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, främst inom skärgårds- och miljöanslaget. Regionplane- och trafiknämnden avsätter årligen ca 20 mkr till miljö- och skärgårdsanslag och sökande kan bland annat vara föreningar, organisationer och kommuner.

Antalet ansökningar har minskat i antal sedan 1999 och de projekt som har beviljats bidrag 2001 har varit mindre till sin omfattning än tidigare. Under 2002 har RTK dock genomfört diverse informationsinsatser som lett till en ökad efterfrågan på bidrag, främst inom miljöanslaget.

Bidrag ur skärgårdsanslaget kan beviljas till projekt som är av allmänt intresse och skapar förutsättningar för näringsliv och boende på öarna. Det är främst investeringar i infrastrukturprojekt, bidrag kan också utgöra nationell medfinansiering av EU-projekt i skärgården. Bidrag ur miljöanslaget syftar till att skydda eller förbättra miljön inom regionen. Projekten skall vara av regional betydelse samt vara kunskapshöjande eller åtgärdsinriktat eller stimulera till utvecklingsarbete.

De övergripande målen finns angivna i Landstingsfullmäktiges (LF) budget som bland annat anger en fokusering på den regionala utvecklingsplanen och den efter-sätta infrastrukturen i Stockholmsregionen samt en ökad regional kraftsamling.

Utifrån dessa mål finns inriktningsbeslut som nämnden tagit. Vad som krävs för att godkännas för bidrag framgår av riktlinjerna. Bidrag ges enbart till *särskilda projekt* med ett undantag, SIKO (Skärgårdens Intresseföreningars Kontaktorganisation) som har ett s.k. verksamhetsbidrag.

Regionplane- och trafiknämndens förvaltningschef beslutar om bidrag upp till 300 tkr. Alla ärenden under 300 tkr som är av principiell betydelse går dock till nämnden. Presidiet beslutar om bidrag över 300 tkr.

Bidragsgivningen dokumenteras genom att det till varje ärende finns ett tjänsteut-låtande eller delegationsbeslut som innehåller en beskrivning av ärendet och syn-punkter från kontoret samt förslag till beslut. Faktorer som påverkar t ex storleken på bidragen är bl a möjligheten att genomföra projektet och en väl grundad kalkyl. Bidrag beviljas med högst hälften av de beräknade totala kostnaderna för projektet och nämnden kräver att bidragsmottagaren skall särredovisa projektbidraget från eventuell övrig verksamhet.

Det finns några bidragsmottagare som av tradition har *särskilda avtal* med lands-tinget, för att upprätthålla en viss trafiktäthet, t ex Blidösund och Strömma Kanal. Dessa behandlas i budgeten.

Förvaltningen har dokumenterade regler och riktlinjer för bidragsgivning. Återbe-talningsskyldighet helt eller delvis föreligger om projektet inte genomförs enligt projektplan eller inte redovisas enligt anvisningarna. Krav på auktoriserad eller godkänd revisor finns inte i anvisningarna.

På uppdrag av landstingsfullmäktige har en översyn genomförts av bidragsgiv-ningen till skärgårds- och miljöprojekt under perioden 1999 – 2001. Översynen omfattar bland annat hur anslagens användning överensstämmer med antagna rikt-linjer och finns redovisad i en PM från maj 2002 – *Bidragsgivning ur miljö- och skärgårdsanslagen 1999 – 2001*. Av översynen framgår bland annat att anslagen i stort sett använts i enlighet med antagna riktlinjer.

Avslutade projekt skall bland annat redovisas med en sakredovisning och en eko-nomisk redovisning. Ett väl känt kontaktnät för uppföljning finns, enligt kontoret, i de flesta projekten, och när det gäller bidrag till drivmedelsanläggningar har läns-styrelsen i Stockholm en kontrollfunktion som bland annat innefattar en besiktning av projekten. Förvaltningen har dock inte dokumenterat rutinen för uppfölj-ning/utvärdering.

Regionplane- och trafiknämnden har ingen direkt samordning med andra bidragsgi-vande förvaltningar inom landstinget. Det förekommer att projekt som beviljas bi-drag ur skärgårdsanslaget också får bidrag från t ex kulturnämnden och det finns några miljöprojekt som även fått bidrag från HSN.

2.4 Kulturnämnden

Kulturnämnden som stöder länets kultur- och föreningsliv genom ekonomiskt verksamhets- och projektstöd stod för ca 140 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, främst till verksamhet för barn och ungdomar.

De övergripande målen finns angivna i Landstingsfullmäktiges (LF) budget. Utifrån dessa mål finns inriktningsmål i Kulturnämndens budget. Enligt landstingets mål skall barn och ungas kulturutbud prioriteras.

Regler för kulturnämndens stöd till kultur och föreningsliv togs av nämnden i april år 2000 och gäller fr.o.m. 2001. Reglerna täcker in alla typer av bidrag. Reglerna för regionala distriktsorganisationer är i stort sett tydliga och lätta att tillämpa, dock kan reglerna för projektstöd vara knepiga att tillämpa, eftersom det mer är en fråga om bedömningar.

Verksamhetsstödet är ett årligt verksamhetsstöd till organisationer och institutioner inom Stockholms län. Stödet ges till organisationer som bedriver verksamhet inom kulturområdet som är av betydelse för Stockholmsregionen och verkar i linje med de av landstinget antagna kulturpolitiska målen och uppvisar kontinuitet i verksamheten, t ex Folkoperan, Stockholms Filmfestival, Länsbiblioteket, Länsmuseet och Internationella Biblioteket.

Projektstödet (regional kulturverksamhet, Kultur i vården, Ungas aktiva deltagande i kulturlivet) är ett engångsstöd till kulturprojekt som bland annat främjar konstnärlig och kulturell förnyelse. Projektstöd kan sökas av föreningar, organisationer eller bolag men inte av enskilda kulturutövare.

Stöd till *distriktsorganisationer* är ett årligt stöd. Med distriktsorganisation avses en organisation som omfattar hela landstingsområdet. Distriktsorganisationen skall vara demokratiskt uppbyggd, dvs dess medlemmar, individuellt eller i form av lokala avdelningar eller föreningar, skall ha ett faktiskt inflytande över verksamheten.

Verksamhetsstöd och *projektstöd* beslutas av Kulturnämnden. Stöd till *regionala distriktsorganisationer* med undantag av idrottsorganisationer och invandrarorganisationer, beslutas på delegation av förvaltningschefen och anmäls för nämnden. Nämnden tar dock beslut om summa stöd per medlem eller studiecirkeltimme. Nämnden tar också beslut om dispenser.

För verksamhetsstöd framgår det av tjänsteutlåtandet till nämnden vilka som får bifall och för vilka som avslås. Avslagen motiveras. För Invandrarorganisationer under stödformen distriktsorganisationer framgår också i ärendet till nämnden vilka som får avslag.

Avslagen för projektstöd motiveras inte i utlåtanden. Partiernas kanslier i nämnden får alla handlingar innan beslut tas i nämnden. I de fall nämndens beslut avviker från förvaltningens förslag motiveras inte beslutet.

Det finns några bidragsmottagare som har *särskilda avtal* med landstinget, framförallt de som har s.k. länsuppdrag och får statsbidrag från Statens Kulturråd eller Filminstitutet.

Faktorer som påverkar t ex storleken på bidragen för projektet är bl a möjligheten att genomföra projektet, nämnden prioriterade områden, möjlighet till finansiering, omsättning, historiska data och andra finansiärer.

Kulturnämnden godkände i september 2000 förvaltningens förslag till rapport om uppföljning av kulturverksamheten. Av rapporten framgår att mottagare av ekonomiskt stöd som överstiger 2,5 basbelopp, skall lämna in ekonomisk redovisning och verksamhetsberättelse som är bestyrkt av auktoriserad revisor eller godkänd revisor. Detta krav har tidigare bara gällt för utbetalning av stöd till regionala distriktorganisationer men utökades nu till att gälla allt stöd. För allt stöd där syftet med stödet ej är uppfyllt gäller återbetalningsskyldighet.

Regionala distriktorganisationer

Handläggaren går översiktligt igenom verksamhetsberättelsen och den ekonomiska redovisningen och granskar bl a att Kulturnämndens bidrag finns redovisat i resultaträkningen samt iakttar andra utbetalningar av stöd till organisationen. Granskning görs också av balansräkningen. Redovisningen från föregående år måste vara helt klar innan andra hälften av utbetalningen av årets stöd. Uppföljningsrutinerna framgår översiktligt av ärendet från september år 2000 samt av Kulturnämndens beslut i januari år 2000. Uppföljningen rapporteras till Kulturnämnden i särskilt ärende varje år senast under december månad.

Projektstöd

Samtliga projekt ska lämna in en redovisning två månader efter att projektet avslutats. Ganska ofta får en påminnelse göras. Handläggaren går igenom alla redovisningar och att uppgifterna på blanketten är ifyllda. Rutinerna framgår av ärendet från september 2000. Uppföljningsärende i december varje år. Handläggare tar del av vissa projekt när de pågår, dock görs inget systematiskt urval.

Verksamhetsstöd

Förvaltningen följer upp verksamhetsstödet genom att granska organisationens verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning. Rutinerna framgår av ärendet från september 2000. För detta stöd arbetar förvaltningen på att hitta fastare former för uppföljningen.

Ansökningsformuläret tillgodoser delvis kravet på uppföljning, bl a framgår villkoren för stödet. Antalet uppföljningar varierar men minst 10-12 av de lämnade bidragen planeras att följas upp av förvaltningen. Förvaltningen gör även s.k. ”mottagar

kontroller” av alla nya bidragsmottagare, att namn och postgironummer stämmer överens. Förvaltningen gör även ”studiebesök” hos bidragstagare.

Av ansökningsblankett och redovisningsblanketter framgår bidragsmottagares eventuella övriga inkomstkällor. Bidraget är vanligtvis integrerat i den totala budgeten.

Förvaltningen gör ingen systematisk utvärdering avseende graden av måluppfyllelse/nytta i relation till bidraget. Förvaltningen följer dock upp kvantitativt, spridning, ungdomar, områden etc.

Kulturnämnden har ingen direkt samordning med andra bidragsgivande förvaltningar inom landstinget. Det förekommer att Kulturnämndens bidragstagare får bidrag också från t ex HSN och Landstingskontoret. Extern samverkan sker med Statens Kulturråd och Stockholms Stad.

3. Iakttagelser och kommentarer med rekommendationer och slutsatser

Detta avsnitt är en resultatsammanställning per förvaltning, av den kompletterande substansgranskningen med hänvisning till aktuell bilaga. Det fullständiga resultatet framgår också, i de fall granskningen utförts av anlita konsult, av konsultens rapport i bilaga 6. Den substansgranskning som genomförts av revisionskontoret redovisas i bilaga 3, 4 och 5.

Stickprov 1 omfattar sju s.k. ”djupgranskningar”, vilket inneburit relativt omfattande kontakter och möten med ansvariga bidragsutanordnare samt möten med varje enskild bidragsmottagande organisation enligt stickprovet samt verifieringsmoment enligt en av landstingsrevisorerna upprättad checklista (bilaga 2). Denna granskning har i sin helhet utförts av en extern konsult.

Stickprovsurval 2 omfattar en granskning av 20 återrapporteringar, vilket bland annat innefattar kontakter och faktainsamling inom Stockholms läns landsting och möten med ansvariga bidragsutanordnare. Granskningen innefattar *ej* möten med bidragstagande organisation. Denna granskning har genomförts av revisionskontoret under ledning av Monica Rådestad, och med viss konsultmedverkan.

Revisionskontoret har i samband med stickprovsurvalet valt en inriktning på de mindre bidragstagarna.

3.1 Landstingskontoret

I rapporten har Landstingskontorets bidragsverksamhet delats upp på fem områden, Ledning, Utbildning, Länshandikapprådet, Arbetsgivarfrågor och Kansliavdelningen. Under avsnitt 3.1.6 finns en sammanfattning med rekommendationer.

3.1.1 LK Ledning (Forskning och Utveckling)

Substansgranskningen omfattar två återrapporteringar avseende ALMI Invandrarförretag och Stockholmsregionens Europakommitté. Fullständigt resultat framgår av konsultens rapport i bilaga 6, sidan 18 – 19.

Resultatet av substansgranskningen visar att det saknas formella ansökningshandlingar, återredovisningar och uppföljningsrutiner. Landstinget har dock i de granskade fallen representanter i styrelserna.

3.1.2 LK Utbildning (Rörelsefolkhögskolor)

Substansgranskningen omfattar en djupgranskning avseende Runö folkhögskola som redovisas i sin helhet i konsultrapporten, bilaga 6, sidan 6 – 7. Granskningen omfattar även en återrapportering avseende Sundsgårdens folkhögskola som redovisas i sin helhet i konsultrapporten, bilaga 6, sidan 16.

Resultatet av substansgranskningen visar att det saknas formella ansökningshandlingar, återredovisningar och uppföljningsrutiner. Aktuella ansökningshandlingar är framtagna av bidragstagarnas intresseorganisation. Eftersom ett eget regelverk saknas förlitar man sig på Folkbildningsrådets riktlinjer.

En kontroll av rapporterade deltagarveckor visade på differenser mellan vad som inrapporterats till Folkbildningsrådet och till Stockholms läns landsting. Eventuell samkörning med SCB kan i dessa fall vara tillämplig. Differensen påverkar inte det totala bidraget som Landstinget betalar ut till rörelsefolkhögskolorna, utan enbart den interna fördelningen mellan skolorna

Ansvarsfördelningen mellan Utbildningsenheten och Intern Ekonomi bör tydliggöras ytterligare.

3.1.3 Länshandikapprådet (Handikapporganisationer)

Substansgranskningen omfattar två djupgranskningar avseende Astma och Allergiföreningen och Epilepsiföreningen. Fullständigt resultat framgår av konsultens rapport i bilaga 6, sidan 2 – 5.

Resultatet av substansgranskningen visade att det i de aktuella stickproven fanns vissa brister i uppgiftslämningen i ansökningshandlingarna. Bland annat saknades enligt konsultens granskning organisationsnummer och uppgift om behörig firma-tecknare i ansökningshandlingarna.

Landstingskontoret har tagit fram ett förslag till internbudget för 2002, i linje med fullmäktiges budgetbeslut, som dock ännu inte fastställts av Landstingsstyrelsen. Trots det faktum att internbudgeten, som reglerar bland annat bidragen till handikapporganisationerna, inte är fastställd, har utbetalning av bidrag gjorts i enlighet med förslaget. Kansliet har med hänvisning till detta ansett att man inte kunnat be

gära in handlingar, som t ex årsredovisningar och revisionsberättelser, för kansliets uppföljning av bidragen inför efterkommande års bidragsbeslut.

Eftersom dessa handlingar utgör en väsentlig grund för efterföljande års bidragsbeslut, anser revisionskontoret att en sådan ordning inte är acceptabel och att dessa handlingar alltid skall begäras in så snart dessa rimligen kan antas vara fastställda av respektive bidragmottagande organisation. De aktuella årsredovisningshandlingar som saknades vid granskningstillfället har senare efterfrågats av och inkommit till kansliet.

Bidragsgruppen med dess sammansättning av politiker och representanter från handikapporganisationerna har funnits i ca 25 år. Den nuvarande sammansättningen ”representerar” organisationerna DHR, HSO, SSDF, RTP, NHR, HIS och SRF.¹ I deras uppdrag ligger att de skall representera *hela* handikapprörelsen. Enligt riktlinjerna måste också bidrag till nya föreningar/organisationer täckas med utökad budgetram. Revisionskontoret anser att det med hänsyn till detta kan finnas skäl att se över nuvarande struktur och arbetssätt.

3.1.4 LK Arbetsgivarfrågor (Alna Stockholm)

Substansgranskningen omfattar en återrapportering avseende Alna Stockholm. Fullständigt resultat framgår av konsultens rapport i bilaga 6, sid 20.

Resultatet av substansgranskningen visar att detta stickprov inte ligger inom ramen för granskningen av bidragsgivning, utan att det rör sig om ersättning till Alna Stockholm för behandlingsplatser. Ersättningen till Alna Stockholm redovisas dock inom bidragsbudgeten.

Avtal har tecknats med Alna Stockholm som inte är en egen juridisk person utan ett samlingsnamn på den ideella föreningen Alna-Rådet och Alna Stockholm AB. Avtalet avser behandlingsplatser inklusive vårdhänvisning, hos de olika vårdalternativ som Alna har samarbetsavtal med. Landstinget har en representant i föreningens styrelse.

Från och med 2001 har behandlingsersättningen till Alna Stockholm inte utnyttjats fullt ut av landstinget. Av avtalet framgår att överskjutande medel för 2001 skall återbetalas april 2002. Ett förslag till beslut finns, om en förlängning av 2002 års behandlingsavtal, att även gälla år 2003, vilket skulle innebära att Alna Stockholm återkrävs på mellanskillnaden av de medel som ej utnyttjats och anslaget som finns avsatt i budgeten för år 2003.

Formerna för bidragsgivningen/ersättningen till Alna Stockholm bör ses över och det bör övervägas om inte behandlingsplatserna borde upphandlas enligt Lagen om Offentlig Upphandling.

¹ **DHR:** De Handikappades Riksförbund, **HSO:** Handikappföreningarnas Samarbetsorgan, **SSDF:** Storstockholms Diabetesförening, **RTP:** Riksföreningen för Trafik- och polioskadade, **NHR:** Neurologiskt Handikappades Riksförbund, **HIS:** Hörsel-skadades förening i Stockholm, **SRF:** Synskadades Riksförbund.

3.1.5 LK Kansliavdelning (Mandatknutna bidrag)

Substansgranskningen omfattar en återrapportering avseende Folkpartiets Ungdomsförbund. Fullständigt resultat framgår av konsultens rapport i bilaga 6, sid 17.

Bidraget avser ett s.k. informationsstöd till ett politiskt ungdomsförbund. Bidragets storlek är i princip baserat på antal mandat som moderpartiet har i Landstingsfullmäktige, varför bidraget torde ligga utanför de generella kraven på uppföljningsrutiner.

Revisionskontoret bedömer dock att det i lämpliga fall bör diskuteras någon form av uppföljning, som säkerställer att bidragen används i enlighet med anvisningarna.

3.1.6 Landstingskontoret – sammanfattning med rekommendationer

Landstingskontoret bör förbättra kraven på återredovisning och uppföljning.

Ansvarsfördelningen mellan Utbildningsenheten och Intern Ekonomi bör tydliggöras ytterligare.

Länshandikapprådets kansli bör se över uppgiftskraven i ansökningshandlingarna.

Länshandikapprådets kansli bör alltid tillse att väsentliga handlingar för efterföljande års bidragsbeslut begärs in så snart dessa rimligen kan antas vara fastställda av respektive bidragsmottagande organisation.

Det kan finnas skäl att se över *bidragsgruppens* nuvarande struktur och arbetssätt, bland annat med hänsyn till att gruppen med dess sammansättning av politiker och representanter från handikapporganisationerna funnits i ca 25 år och att bidrag till nya föreningar/organisationer skall täckas med utökad budgetram.

Formerna för bidragsgivningen/ersättningen till Alna Stockholm bör ses över och det bör övervägas om inte behandlingsplatserna borde upphandlas enligt Lagen om Offentlig Upphandling.

3.2 HSN

Substansgranskningen omfattar fem återrapporteringar. Fullständigt resultat framgår av bilaga 3.

De administrativa rutinerna omfattande ansökningshandlingar, återredovisning och uppföljning fungerar bra. Inför 2001 års ansökningsomgång utarbetades en ny ansökningsblankett med uppgifter som bedömts väsentliga för en uppföljning av bidragsmottagarna. Samtliga uppgifter på blanketten skall vara ifyllda för att ansökan skall behandlas och föreningens stadgar, senaste verksamhetsberättelse, bokslut och revisionsberättelse skall bifogas ansökan.

Samtliga begärda väsentliga uppgifter var i stort sett ifyllda i ansökningshandlingarna. I något fall saknades dock handlingar som skall bifogas ansökan. I stort sett samtliga bidragsmottagare i urvalet ingick i uppföljningen av 1999 och 2000 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningarna gjordes dels i form av enkätfrågor, dels genom intervjustudier med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminarierie under hösten 2001. På direktiv av HSN görs vid behov även en särskild uppföljning av ca tio föreningar.

3.3 Regionplane- och trafiknämnden

Substansgranskningen omfattar två djupgranskningar som redovisas i sin helhet i konsultrapporten, bilaga 6, sidan 12 – 15. Granskningen omfattar även fem återrapporteringar som redovisas i sin helhet i bilaga 4.

Resultatet av substansgranskningen visar att Regionplane- och trafiknämnden har väl fungerande rutiner. Uppföljnings- och utvärderingsrutiner bör dock dokumenteras. Nuvarande anvisningar bör kompletteras med krav på auktoriserad eller godkänd revisor.

Riktlinjerna för bidragsgivning ur respektive anslag kan kompletteras med någon form av *checklista/handläggningsrutin* som kort beskriver varje steg i ett bidragsärende. Förslag till rubriker är bl a Krav på ansökan, Beslutsprocessen, Utbetalningsrutiner, Rutiner för återredovisning, Rutiner för påminnelser och Uppföljningsrutiner.

Regionplane- och trafiknämnden bör göra en översyn av eventuella juridiska och avtalsmässiga frågor som rör bl a fördelning av eventuellt överskott och återbetalningsskyldighet, i de fall projekt drivs med andra svenska och utländska finansörer. Landstinget har dock i det granskade fallet representanter i styrelsen.

3.4 Kulturnämnden

Substansgranskningen omfattar två djupgranskningar som redovisas i sin helhet i konsultrapporten, bilaga 6, sidan 8 – 11. Granskningen omfattar även fem återrapporteringar som redovisas i sin helhet i bilaga 5.

Resultatet av substansgranskningen visar att Kulturnämnden har väl genomarbetade ansöknings- och återredovisningshandlingar och uppföljningen bedöms fungera bra.

Revisionskontoret konstaterar att de av Kulturförvaltningen genomförda uppföljningarna inte alltid redovisats för nämnden.

Nämnden motiverar normalt inte avslag, dock motiveras ett eventuellt tillstyrkande som får anses vara vägledande för övrig bidragsgivning. Beslutsmotiveringarna i ärenden inför beslut av Kulturnämnden bör utvecklas ytterligare.

3.5 Slutsatser

Inledningsvis angav vi att syftet med granskningen var att dels få en översiktlig bild av de administrativa rutinerna i samband med bidragsgivningen, dels att i rimlig mån säkerställa att de bidrag som förvaltningarna lämnar används enligt gällande regler och anvisningar samt om så kräver ge förslag till en utveckling av framtida anvisningar.

En skäligen kontroll innebär att förvaltningen förvissas sig om att syftet med bidraget är uppfyllt och att projektet eller motsvarande är genomfört i enlighet med ansökan, samt att den ekonomiska redovisningen inklusive övrig statistik ger en rättvisande bild av verksamheten/projektet.

För att uppfylla kraven på en tillfredsställande uppföljning/utvärdering i samband med bidragsgivning, bör följande handlingar i lämpliga fall efterfrågas efter att ett projekt eller motsvarande avslutats eller så snart dessa handlingar rimligen kan antas vara framtagna av respektive bidragsmottagande organisation. Lämplig verifieringsmetod bör anpassas/kompletteras utifrån aktuell bidragstyp:

- Senaste årsredovisning (inklusive verksamhetsberättelse, resultaträkning och balansräkning), eller liknande handlingar med en verbal beskrivning av projektet och dess genomförande.
- Projektredovisning (redovisade intäkter och kostnader för projektet).
- Revisorsintyg och/eller senaste revisionsberättelsen.
- Protokoll med väsentlig information avseende projektet.
- Fakturor som bedöms väsentliga för projektets genomförande.
- Av organisationen gjorda egna utvärderingar av verksamheten eller enskilda projekt.
- Övrig statistik som på något sätt beskriver hur väl projektet eller motsvarande har fallit ut, t ex deltagarlistor, besöksstatistik, användarstatistik etc.
- Övrigt framtaget informationsmaterial (projektprogram, broschyrer m.m.) i samband med projektets genomförande.

Den ekonomiska redovisningen för ett projekt eller motsvarande bör i största möjliga mån styrkas av t ex ett revisorsintyg och/eller revisionsberättelse. Med revisorsintyg menas ett utlåtande som innebär ett bestyrkande och som en revisor lämnar utöver vad som krävs enligt den associationsrättsliga lagstiftningen. Om dessa dokument skall upprättas av en auktoriserad eller godkänd revisor eller motsvarande, kan dock kopplas till vad som anses vara skäligt i förhållande till exempelvis bidragets storlek.

Revisionskontoret anser inte att det faktum att landstinget enbart har representanter i styrelserna uppfyller kraven på en tillfredsställande uppföljning/utvärdering i samband med bidragsgivning

Länshandikapprådet samordnar sina aktiviteter med HSN. Även enligt HSNs riktlinjer skall samråd ske med övriga bidragsgivare inom landstinget. Regionplane-

och trafiknämnden har ingen direkt samordning med andra förvaltningar. Det förekommer att projekt som beviljas bidrag ur skärgårdsanslaget också fått bidrag från t ex Kulturnämnden och att miljöprojekt även beviljats bidrag från HSN. Kulturnämnden har heller ingen samordning med andra förvaltningar. Det förekommer att Kulturnämndens bidragstagare får bidrag också från t ex HSN och Landstingskontoret.

Bidragsgivande förvaltningar inom landstinget bör utveckla former för samverkan inom bidragsområdet och i största möjliga mån eftersträva enhetliga övergripande anvisningar/riktlinjer, med en lokal anpassning. En samordning mellan förvaltningarna skulle bland annat förbättra överblickbarheten för landstingets samlade bidragsgivning.

Monica Rådestad
Projektledare

Anders Ringstedt
Revisor

Hans Widén
Revisor

Översiktlig sammanställning av bidragen till föreningar och organisationer, per förvaltning.

Landstingets bidrag till föreningar och organisationer uppgick år 2001 till ca 700 mkr. Granskningen omfattar Landstingskontoret, HSN, Regionplane- och trafiknämnden samt Kulturnämnden. I rapporten har Landstingskontorets bidragsverksamhet delats upp på fem områden, Ledning, Utbildning, Länshandikapprådet, Arbetsgivarfrågor och Kansliavdelningen.

Landstingskontoret Ledning

Landstingskontoret Intern Ekonomi administrerar utbetalningen av bidragen för bland annat forskning och utveckling m.m. som år 2001 uppgick till ca 365 mkr. De största bidragsmottagarna år 2001 är bland annat Konserthusstiftelsen (73 mkr), Skärgårdsstiftelsen (39,5 mkr), Stiftelsen Centrum för Bioteknik (39 mkr), Magisterprogram biologi och teknik (38 mkr), Stockholm Information Service (25 mkr), Stiftelsen Centrum för Nutrition och Toxikologi (22 mkr), ALMI Företagspartner (22 mkr), Fasta forskarresurser KI (10 mkr), Södertörns Högskola (12 mkr) m.fl.

Landstingskontoret Utbildning

Landstingskontoret Utbildning och LK Intern Ekonomi administrerar bidragen till rörelsefolkhögskolor samt den interkommunala ersättningen per elevvecka för folkhögskoleelever utanför Stockholms län som är folkbokförda i Stockholm. Utbetalade bidrag år 2001 uppgick till 48,8 mkr, främst till rörelsefolkhögskolor.

Länshandikapprådet

Länshandikapprådets (LHR) kansli och LK Intern Ekonomi administrerar bidragen till handikapporganisationer, rehabiliteringskurser samt insatser för aktivering och rehabilitering. Utbetalade bidrag år 2001 uppgick till 38,9 mkr, främst till handikapporganisationer.

Landstingskontoret Arbetsgivarfrågor

Landstingskontoret Intern Ekonomi och avdelningen för arbetsgivarfrågor administrerar bland annat utbetalning och uppföljning av utbetalade medel till Alna Stockholm på ca 1 mkr.

Alna Stockholm bildades 1961 på initiativ av LO, SAF och TCO. Landstinget är medlem sedan 1972 och har sedan dess haft representanter i Alna Stockholms styrelse. Alnas verksamhet omfattar både förebyggande och stödjande insatser för anställda med alkohol- och drogproblem. Bidraget styrs av landstingets alkoholpolitiska program och av SLLs ”Arbetsgivarpolicy mot alkohol och droger”.

Landstingskontoret Kansliavdelning

Landstingskontorets kansliavdelning och LK Intern Ekonomi administrerar de politiskt mandatknutna bidragen som år 2001 uppgick till ca 37 mkr. De årliga bidragen utgick år 2001 i form av s.k. mandatstöd med 27 mkr, utbildningsstöd till förtroen

devalda med 4 mkr, stöd till ungdomsorganisationer och kvinnoförbund med 2,6 mkr samt bidrag till politiska ungdomsförbund med ett informationsstöd på 3,6 mkr.

HSN

Hälso- och sjukvårdsnämnden som har det övergripande beställansvaret för hälso- och sjukvården svarade för ca 20 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, till organisationer som bedriver verksamhet på länsnivå inom hälso- och sjukvårdens ansvarsområde i Stockholms läns landsting. Verksamheten skall vara ett komplement till eller ersättning för hälso- och sjukvårdens egna insatser.

Regionplane- och trafiknämnden

Regionplane- och trafiknämnden som arbetar med regionplanen, trafikplanen, östersjöarbetet samt ansvarar för miljö- och skärgårdsfrågor stod för ca 7,3 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, främst inom skärgårds- och miljöanslaget. Regionplane- och trafiknämnden avsätter årligen ca 20 mkr till miljö- och skärgårdsanslag och sökande kan bland annat vara föreningar, organisationer och kommuner.

Kulturnämnden

Kulturnämnden som stöder länets kultur- och föreningsliv genom ekonomiskt verksamhets- och projektstöd stod för ca 140 mkr av de utbetalade bidragen år 2001, främst till verksamhet för barn och ungdomar.

Checklista/verifieringsmoment

- | | |
|--------------------|--|
| 1. ANSÖKAN | Stämmer väsentliga uppgifter i ansökan som t ex medlemsantal, pg/bank nr, organisationsnummer etc. |
| 2. BESLUT | Har beslutet om bidraget skett enligt fastställt regelverk. Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek. |
| 3. STUDIEBESÖK | Är syftet med bidraget uppfyllt, dvs vad har bidragsmottagaren åstadkommit. |
| 4. ÅTERREDOVISNING | Sker bidragsmottagarens återredovisning enligt överenskomna regler. Stämmer väsentliga uppgifter i den verksamhetsmässiga respektive ekonomiska redovisningen. |
| 5. UPPFÖLJNING | Hur har förvaltningen organiserat uppföljningen av bl a villkor/krav etc i samband med bidragsgivningen. |

Granskning av bidrag till föreningar och organisationer vid HSN

Substansgranskningen omfattar fem åiterrapporteringar och möten med ansvariga bidragsutanordnare samt verifieringsmoment enligt en av landstingsrevisorerna upprättad checklista. Granskningen innefattar *ej* möten med bidragstagande organisation. Denna granskning har genomförts av revisionskontoret.

Sammanfattande slutsatser

Inför 2001 års ansökningsomgång utarbetades en ny ansökningsblankett med frågor som bedömdes väsentliga för en uppföljning av bidragsmottagarna, t ex om föreningen fick bidrag från andra organisationer och hur föreningen planerade att använda eventuella medel inför kommande år.

Samtliga uppgifter på blanketten skall vara ifyllda för att ansökan skall behandlas och föreningens stadgar, senaste verksamhetsberättelse, bokslut och revisionsberättelse skall bifogas ansökan.

Samtliga begärda väsentliga uppgifter var i stort sett ifyllda i ansökningshandlingarna. Brister fanns dock avseende handlingar som skall bifogas ansökan. I stort sett samtliga bidragsmottagare i urvalet ingick i uppföljningen av 1999 och 2000 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningarna gjordes dels i form av enkätfrågor, dels genom en intervjustudier med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminarierie under hösten 2001 till vilken representanter för samtliga organisationer var inbjudna.

Följande fem åiterrapporteringar granskades:

1. Föreningen Rekryteringsgruppen, 2 200 000 kr

Den primära målgruppen är personer med en förvärvad ryggmärgsskada, men också personer som har en annan skada/sjukdom som medför en liknande funktionsnedsättning. Målsättningen med verksamheten är att skapa förutsättningar för individen att kunna leva ett fortsatt aktivt liv. Ett betydande inslag i arbetet är uppsökande verksamhet på sjukhus och rehabiliterings- och träningsverksamhet. Rekryteringsgruppen utbildar också personal och studenter på vårdutbildningar i aktiv rehabilitering.

Ansökan

Rekryteringsgruppen har en treårsöverenskommelse om landstingsstöd. Bidragsnivån fastställs dock årligen. Vissa uppgifter som t ex lönekostnader, lokalhyra och lokalyta saknas i ansökan. Senaste (1999-års) verksamhetsberättelse, bokslut och revisionsberättelse har ej bifogats ansökan.

Beslut

En ramöverenskommelse har gjorts med Rekryteringsgruppen som omfattar tre år från och med år 2000. Bidragsnivån avtalas dock årligen. Beslut har tagits av nämnden i december år 2000.

Återredovisning/Uppföljning

Ingick i uppföljningen av 1999 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningen omfattade bland annat hur bidragsmedlen använts och hur organisationens verksamhet relaterat till sjukvården. Uppföljningen gjordes i form av en enkät till samtliga organisationer som fått bidrag, dels genom intervjuer med ett tiotal organisationer.

Ingick även i motsvarande uppföljning avseende samtliga organisationer som erhöll bidrag år 2000. Uppföljningen gjordes dels i form av en enkät, dels genom en intervjustudie med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminariserie under hösten 2001 till vilken representanter för samtliga organisationer var inbjudna.

2. Kamratföreningen (Klubb 10), 200 000 kr

Föreningen vänder sig till människor med alkohol- och/eller nervösa besvär samt ensamma människor. Målsättningen är att fånga upp människor som har det svårt och bistå med hjälp till självhjälp för ett bättre socialt liv.

Ansökan

Samtliga begärda uppgifter är ifyllda i ansökningshandlingen. Begärda handlingar har bifogats ansökan.

Beslut

Beslut har tagits av nämnden i december år 2000.

Återredovisning/Uppföljning

Ingick i uppföljningen av 1999 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningen omfattade bland annat hur bidragsmedlen använts och hur organisationens verksamhet relaterat till sjukvården. Uppföljningen gjordes i form av en enkät till samtliga organisationer som fått bidrag, dels genom intervjuer med ett tiotal organisationer.

Ingick även i motsvarande uppföljning avseende samtliga organisationer som erhöll bidrag år 2000. Uppföljningen gjordes dels i form av en enkät, dels genom en intervjustudie med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminariserie under hösten 2001 till vilken representanter för samtliga organisationer var inbjudna.

3. Föreningen Autism i Stockholms län, 125 000 kr

Föreningen arbetar främst med kunskapsspridning och opinionsbildning omkring frågor som rör autism. Man stöttar också föräldrar genom att skapa kontakter med andra i liknande situationer och anordnar föreläsningar m.m.

Ansökan

Samtliga begärda uppgifter är ifyllda i ansökningshandlingen. Begärda handlingar har bifogats ansökan.

Beslut

Beslut har tagits av nämnden i december år 2000.

Återredovisning/Uppföljning

Ingick i uppföljningen av 2000 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningen gjordes dels i form av en enkät, dels genom en intervjustudie med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminariereserie under hösten 2001 till vilken representanter för samtliga organisationer var inbjudna.

4. Afrosvenskarnas Riksförbund (ASR), 100 000 kr

ASR vänder sig till afrikaner i allmänhet. Målgruppen innefattar bland annat familjer, kvinnor, ungdomar, flyktingar och HIV/AIDS-drabbade. Verksamheten riktar sig också till drog- och alkoholmissbrukare och man arbetar förebyggande kring sex- och samlevnadsfrågor.

Ansökan

Samtliga begärda uppgifter är ifyllda i ansökningshandlingen. Begärda handlingar har bifogats ansökan.

Beslut

Beslut har tagits av nämnden i december år 2000.

Återredovisning/Uppföljning

Ingick i uppföljningen av 1999 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningen omfattade bland annat hur bidragsmedlen använts och hur organisationens verksamhet relaterat till sjukvården. Uppföljningen gjordes i form av en enkät till samtliga organisationer som fått bidrag, dels genom intervjuer med ett tiotal organisationer.

Ingick även i motsvarande uppföljning avseende samtliga organisationer som erhöll bidrag år 2000. Uppföljningen gjordes dels i form av en enkät, dels genom en intervjustudie med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminariereserie under hösten 2001 till vilken representanter för samtliga organisationer var inbjudna.

5. Anorexi/Bulemi kontakt, 250 000 kr

Föreningen riktar sig till personer med ätstörningar och deras anhöriga. Syftet är att vara ett kontaktorgan mellan personer som drabbats av anorexia nervosa eller bulimia nervosa och läkare, terapeuter m. fl. Föreningen anordnar även föreläsningar m.m.

Ansökan

Samtliga begärda uppgifter är ifyllda i ansökningshandlingen. Revisionsberättelsen har ej bifogats ansökan.

Beslut

Beslut har tagits av nämnden i december år 2000.

Återredovisning/Uppföljning

Ingick i uppföljningen av 1999 års bidragsmedel till utomstående organisationer genomförd av CHU. Uppföljningen omfattade bland annat hur bidragsmedlen använts och hur organisationens verksamhet relaterat till sjukvården. Uppföljningen gjordes i form av en enkät till samtliga organisationer som fått bidrag, dels genom intervjuer med ett tiotal organisationer.

Ingick även i motsvarande uppföljning avseende samtliga organisationer som erhöll bidrag år 2000. Uppföljningen gjordes dels i form av en enkät, dels genom en intervjustudie med ett urval organisationer hösten 2000 och en seminarierie under hösten 2001 till vilken representanter för samtliga organisationer var inbjudna.

Granskning av bidrag till föreningar och organisationer vid Regionplane- och trafiknämnden

Substansgranskningen omfattar fem återrapporteringar och möten med ansvariga bidragsutanordnare samt verifieringsmoment enligt en av landstingsrevisorerna upprättad checklista. Granskningen innefattar *ej* möten med bidragstagande organisation. Denna granskning har genomförts av revisionskontoret.

Sammanfattande slutsatser

Förvaltningen har dokumenterade regler och riktlinjer för bidragsgivning. I riktlinjerna finns angivet vilken typ av projekt som bidrag kan ges till och vilka inriktningsmål som anslagen har. Budget för miljöanslaget och skärgårdsanslaget beslutas av nämnden. Marknadsföring av anslagen har inte varit så stort och ofta har medel funnits kvar vid årets slut. Under 2002 har skett en viss marknadsföring vilket lett till en ökad efterfrågan på dessa bidrag.

Efter att ansökan har beviljats skickar förvaltningen ut beslutet och anvisningar om hur återredovisning sker och hur man rekviderar beviljat belopp. En mall skickas med där bidragssökanden ska fylla i uppgifter som organisationsnummer, postgiro/bankgironummer, mm. Förvaltningen har inte dokumenterat rutinen för uppföljning.

Följande fem återrapporteringar granskades:

1. Eurokids

Projektet avser Eurokidsmöte i Huddinge. Eurokids arrangerar möten mellan miljöungdomar på olika platser i Europa.

Beviljat belopp 30 000 SEK

Beslutsdatum M5/2002

RTN 200202-53

1. Ansökan

Ansökan har skett enligt fastställt regelverk.

2. Beslut

Det sökta bidraget har beviljats då det faller inom ramen för riktlinjerna för miljöanslaget. Beslut och anvisningar har skickats till bidragssökanden. Rekvirering sker enligt standardmall.

3. Återredovisning

Återredovisning skulle enligt anvisningar ha inkommit den 1 juli 2002. Dokumenterad rutin för påminnelse finns *ej*. Dock brukar förvaltningen med jämna mellanrum gå igenom alla ärenden och därefter vid behov skicka ut påminnelser.

4. Uppföljning

Uppföljning av varje ärende sker situationsanpassat. Det finns i detta ärende ingen konkret uppföljning. Dokumenterat bevis för att mötet har ägt rum saknas.

2. Skärgårdsstiftelsen

Projektet avser Skärgårdsbryggan år 3. 2002. En hemsida för och om skärgården.

Beviljat belopp 600 000 SEK

Beslutsdatum Pres. 2001-06-28

RTN 200106-180

1. Ansökan

Ansökan har skett enligt fastställt regelverk.

2. Beslut

Det sökta bidraget har beviljats då det faller inom ramen för riktlinjerna för skärgårdsanslaget. Beslut och anvisningar har skickats till bidragssökanden. Rekvisering sker enligt standardmall.

3. Återredovisning

Återredovisning har ej skett i tid. Dokumenterad rutin för påminnelse finns ej. Dock brukar förvaltningen med jämna mellanrum gå igenom alla ärenden och därefter vid behov skicka ut påminnelser.

4. Uppföljning

Uppföljning av varje ärende sker situationsanpassat. Det finns i detta ärende en hemsida som är ett konkret resultat av bidraget. Dokumenterat bevis finns.

3. Ornö skärgårds intresseförening

Projektet avser Skärgårdskvinnokonferens 2001. Föreningen ska verka för att skärgårdens kvinnor kan träffas och byta erfarenheter.

Beviljat belopp 80 000 SEK

Beslutsdatum S12/2001

RTN 200105-136

1. Ansökan

Ansökan har skett enligt fastställt regelverk.

2. Beslut

Det sökta bidraget har beviljats då det faller inom ramen för riktlinjerna för skärgårdsanslaget. Beslut och anvisningar har skickats till bidragssökanden. Rekvisering sker enligt standardmall.

3. Återredovisning

Återredovisning har skett efter påminnelser. Dokumenterad rutin för påminnelse finns ej. Dock brukar förvaltningen med jämna mellanrum gå igenom alla ärenden och därefter vid behov skicka ut påminnelser.

4. Uppföljning

Uppföljning av varje ärende sker situationsanpassat. Det finns i detta ärende ingen konkret uppföljning mer än att deltagarlistan från återredovisningen kan tolkas som att mötet har ägt rum. Dokumenterat bevis finns.

4. Naturskyddsföreningen

Projektet avser Hållbart STHLM och 750-årsfirandet.

Beviljat belopp 115 000 SEK

Beslutsdatum M 1/2002

RTN 200111-307

1. Ansökan

Ansökan har skett enligt fastställt regelverk.

2. Beslut

Det sökta bidraget har beviljats då det faller inom ramen för riktlinjerna för miljöanslaget. Beslut och anvisningar har skickats till bidragssökanden. Rekvirering sker enligt standardmall.

3. Återredovisning

Återredovisning har skett. Dokumenterad rutin för påminnelse finns ej. Dock brukar förvaltningen med jämna mellanrum gå igenom alla ärenden och därefter vid behov skicka ut påminnelser.

4. Uppföljning

Uppföljning av varje ärende sker situationsanpassat. Det finns i detta ärende ingen konkret uppföljning. Dokumenterat bevis för att aktiviteter har pågått finns dock i form av inbjudan, folders, utvärdering, mm.

5. Lådnamacken AB

Projektet avser investering i drivmedelsponton på Lådna.

Beviljat belopp 90 000 SEK

Beslutsdatum S20/2001

RTN 200110-254

1. Ansökan

Ansökan har skett enligt fastställt regelverk.

2. Beslut

Det sökta bidraget har beviljats då det faller inom ramen för riktlinjerna för skär-gårdsanslaget. Beslut och anvisningar har skickats till bidragssökanden. Rekvi-rening sker enligt standardmall.

3. Återredovisning

Återredovisning har skett Dokumenterad rutin för påminnelse finns ej. Dock brukar förvaltningen med jämna mellanrum gå igenom alla ärenden och därefter vid behov skicka ut påminnelser.

4. Uppföljning

Uppföljning av varje ärende sker situationsanpassat. Det finns i detta ärende ingen konkret uppföljning. Dokumenterat bevis finns i form av fakturor.

Rekommendationer

- En rutinbeskrivning över bidragsgivningen ur respektive anslag bör upprättas med någon form av checklista/handläggningsrutin som kort beskriver varje steg i ett bidragsärende. Förslag till rubriker är:
 - Krav på ansökan
 - Beslutsprocessen
 - Utbetalningsrutiner
 - Rutiner för återredovisning
 - Rutiner för påminnelse
 - Uppföljningsrutiner

Granskning av bidrag till föreningar och organisationer vid Kulturnämnden

Substansgranskningen omfattar fem återrapporteringar och möten med ansvariga bidragsut-
anordnare samt verifieringsmoment enligt en av landstingsrevisorerna upprättad checklista.
Granskningen innefattar *ej* möten med bidragstagande organisation. Denna granskning har
genomförts av revisionskontoret.

Sammanfattande slutsatser

Kulturnämnden har inarbetade rutiner för bidragsgivningen. Rutinerna bedöms som
acceptabla men kan utvecklas vidare. Vid granskningen har noterats att av kulturförvaltningen
genomförda uppföljningar *ej* alltid redovisas för nämnden. Beslutsmotiveringar i ärende inför
beslut av Kulturnämnden kan utvecklas.

Följande fem återrapporteringar granskades:

1. Föreningen för Enskedespelen, projektstöd för projekt *Alice i underlandet* 30 000 kronor

Föreningen har varit verksam sedan 1983 och uppfört många föreställningar. Barn- och ung-
domsgrupper sätter under ledning upp egna föreställningar. ”Alice i underlandet” är en sådan
föreställning. Alla barn och unga mellan 7-25 år är välkomna. Underlandet ska vara en mö-
tesplats där ursprung och erfarenheter inte ska spela någon roll utan alla ska kunna mötas och
arbeta på lika villkor. Ensemblen består av ca 150 barn och ungdomar från Enskedespelen.

Ansökan

Ansökan är ifylld på kulturförvaltningens ansökningsblankett.

Beslut

Beslut i KN 2001-05-22, kriterierna för beslut uppfyllda.

Inför beslut skickas ansökningshandlingar till de politiska kanslierna i Landstingshuset.
Även de som får avslag skickas med. Några direkta beslutsmotiveringar saknas.

Återredovisning

Föreningen har redovisat projektstödet på därför avsedd blankett.

Uppföljning

Kulturförvaltningen har gått igenom slutredovisningen och bedömt den som rimlig och
tillfredsställande.

2. Wizo i Stockholm, stöd för Kvinnoförbundets distriktsorganisationer, 162 266 kronor

Wizo är en ideell organisation med ambitioner att fördjupa kunskaperna om judiska värde-
ringar och judisk kultur i Sverige och omvärlden. Wizo i Stockholm har som judisk kvinnofö-
rening som övergripande målsättning att samla och förena judiska kvinnor med judisk an-
knytning, bosatta i Stockholmsområdet.

Ansökan

Ansökan gjord på kulturförvaltningens ansökningsblankett.

Beslut

Beslut gjord på delegation av förvaltningschef.
Kriterierna uppfyllda.

Återredovisning

Gjord av distriktorganisationen på särskild blankett. Verksamhetsberättelse och BR och RR bifogats. Organisationen har ca 3,5 miljoner kronor i Eget kapital. Inga regler antagna hur stort kapital en organisation får ha men ändå få stöd.

Uppföljning

I samband med ansökan lämnar distriktorganisationerna kontinuerligt till kulturförvaltningen, uppgifter av kvantitativ art såsom ekonomi, antalet medlemmar, ålder, kön, styrelsens sammansättning för innevarande år och redovisning av föregående års verksamhet. Kulturförvaltningen följer regelbundet upp dessa uppgifter bl.a. resultat- och balansräkning från föregående år.

Enligt beslut i KN granskar förvaltningen dessutom årligen stickprovsvis ett antal regionala distriktorganisationer. Uppföljningen rapporteras till Kulturnämnden i särskilt ärende senast under december varje år. Wizo i Stockholm blev senast år 1999 föremål för en sådan granskning.

3. Stockholmsförbundet Hem och Samhälle, Distriktorganisation, 174 097 kronor

Organisationen har som mål

- att verka för familjen som enhet
- att verka för kvinnors och mäns lika rättigheter och skyldigheter i hem och yrkesliv
- att genom upplysnings- och studieverksamhet främja medlemmarnas intresse för dessa mål.

Ansökan

Ansökan gjord på kulturförvaltningens ansökningsblankett.

Beslut

Beslut gjord på delegation av förvaltningschef.
Kriterierna uppfyllda.

Återredovisning

Gjord av distriktorganisationen på särskild blankett. Verksamhetsberättelse och BR och RR har bifogats. Organisationen har ca 830 000 kronor i Eget kapital.

Uppföljning

I samband med ansökan lämnar distriktorganisationerna kontinuerligt till kulturförvaltningen, uppgifter av kvantitativ art såsom ekonomi, antalet medlemmar, ålder, kön, styrelsens sammansättning för innevarande år och redovisning av föregående års

verksamhet. Kulturförvaltningen följer regelbundet upp dessa uppgifter bl.a. resultat- och balansräkning från föregående år.

Enligt beslut i KN granskar förvaltningen dessutom årligen stickprovsvis ett antal regionala distriktsorganisationer. Uppföljningen rapporteras till Kulturnämnden i särskilt ärende senast under december varje år. Stockholmsförbundet Hem och Samhälle blev senast år 2000 föremål för en sådan granskning.

4. Barnens Underjordiska scen, Verksamhetsstöd, 100 000 kronor

Uppför barnteaterprojekt.

Ansökan

Ansökan gjord på kulturförvaltningens ansökningsblankett.

Beslut

Beslut gjord i KN 2001-02-20, motivering till beslut finns.

Återredovisning

Föreningen har redovisat verksamhetsstödet på därför avsedd blankett. Årsredovisning och Revisionsberättelse av godkänd revisor bifogad.

Uppföljning

Förvaltningen följer upp verksamhetsstöd genom att granska organisationens årsredovisning från föregående år. Förvaltningen gör i vissa fall även besök hos organisationerna. KN beslutade 2000.09-19 bl a att 10 organisationer granskas slumpmässigt varje år. Enligt uppgift har förvaltningen besökt ett antal organisationer och inget anmärkningsvärt har framkommit. Granskningen har dock ej sammanställts i något ärende till nämnden.

5. Skulpturens Hus, verksamhetsstöd, 175 000 kronor

Skulpturens Hus vid Vinterviken är en utställningshall med tyngdpunkt lagd på skulptur i vid bemärkelse. I verksamheten ingår också aktiviteter i samband med utställningarna, såsom musik, film föreläsningar och visningar.

Ansökan

Ansökan gjord på kulturförvaltningens ansökningsblankett.

Beslut

Beslut gjord av KN 2001-02-20.

Återredovisning

Vid granskningen var återredovisningen av år 2001 ej gjord på särskild blankett varför förvaltningen hållit inne halva stödet för 2002. Enligt uppgift har nu Skulpturens Hus återredovisat på ett korrekt sätt varför utbetalning skett.

Uppföljning

Förvaltningen följer upp verksamhetsstöd genom att granska organisationens årsredovisning från föregående år. Förvaltningen gör i vissa fall även besök hos organisationerna. KN beslutade 2000.09-19 bl a att 10 organisationer granskas slumpmässigt varje år. Enligt uppgift har förvaltningen besökt ett antal organisationer och inget anmärkningsvärt har framkommit. Granskningen har dock ej sammanställts i något ärende till nämnden.

Rekommendationer

- Alla gjorda uppföljningar bör redovisas för kulturnämnden.
- Beslutsmotiveringar i ärende inför beslut av Kulturnämnden kan utvecklas.

Granskning av bidrag till föreningar och organisationer

Inledning

På uppdrag av Landstingsrevisorerna har undertecknad genomfört granskning av ett antal föreningar och organisationer som erhållit bidrag från Stockholms läns landsting under 2001. Det stickprovsvisa urvalet har gjorts av Landstingsrevisorerna.

Granskningen har främst inriktats på att fastställa om bidragen används enligt landstingets gällande regler och anvisningar, samt bedöma om dessa är ändamålsenliga. Granskningen har även inneburit att upptäcka eventuella brister i den interna kontrollen, samt ge förslag på förbättringar.

En av Landstingsrevisorerna fastställt checklista har legat som grund för granskningen.

Granskningen har utförts utifrån två olika stickprovsurval, I och II. Stickprovsurvalet I har inneburit relativt omfattande kontakter och möten med ansvariga bidragsutanordnare samt bidragsmottagande förening eller organisation. Stickprovsurvalet II har inneburit kontakter och faktainsamling enbart inom Stockholms läns landsting.

Granskningsrapporten har utformats enligt följande:

- Sammanfattande slutsats på enhetsnivå.
- Granskningsrapport för varje enskild bidragsmottagare enligt stickprovet som ingår inom enhetens ansvarsområde.

Landstingskontoret (Länshandikapprådet)

Astma och Allergiföreningen i Stockholms län (1.092.700 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

a. Organisationsnummer

- enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskning: (årsredovisning + revisionsberättelse): 802005-6340

b. Bankkonto

- enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskningen:

c. Antal medlemmar

- enligt ansökan: 4.157 st. (januari 2001)
- enligt granskningen: 4.157 st. (Erhålles muntligen från Riksorganisationen)

d. Firmateckning

- enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskningen:

Enligt min bedömning saknar ansökningshandlingarna väsentliga uppgifter såsom organisationsnummer, bank/postgirokontonummer samt uppgift om behörig firmatecknare. Vad gäller antalet medlemmar som finns i ansökningshandlingarna saknar denna uppgift relevans vid bidragsgivningen i och med att denna typ av bidragstagare har medlemmarna olika fördelade mellan riksorganisationen, länsorganisationen och eventuella underavdelningar. Uppgiften i sig kan vara intressant ur andra perspektiv och kan med fördel behållas i ansökningshandlingarna.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragsgruppen som huvudsakligen består av representanter från handikapporganisationerna har lämnat ett förslag till Länshandikapprådet (LHR) om fördelningen av bidraget vilket är godkänt och beslutat av LHR. Bidragsärendet har sedan föreslagits Landstingsstyrelsen vilka tagit den totala rambudgeten vilket torde innebära att LHR:s förslag blivit godkänt och följer det regelverk som Stockholms läns landsting fastställt.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Fördelningen av anslaget mellan de olika handikapporganisationerna påverkas enligt min uppfattning till stor del av den bidragsgrupp som lämnar förslag till fördelning till LHR. Även de anställda hos LHR påverkar fördelningen efter den erfarenheter de erhåller avseende organisationerna. Enligt Landstingsstyrelsens riktlinjer skall inte bidragsberäkningen utgå från antalet medlemmar.

I Landstingsstyrelsens riktlinjer skall grunden till bidragsberäkningen vara kostnader som uppstår för den enskilde organisationen, orsakade av medverkan i den demokratiska processen inom landstingets ansvarsområde.

Bidraget utgår ifrån organisationens beräknade lönekostnader, hyreskostnader och administrationskostnader med en rimlighetsbedömning från LHR:s sida. Stor vikt läggs vid det ekonomiska utfallet från tidigare år.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

Vid studiebesöket framkom att Astma- och Allergiförbundet i Stockholms län bedriver omfattande informationsarbete om astma och allergi. Det finns en informationssekreterare anställd och en läns-tidning ges ut 4 gånger per år. Vidare stöttar länsföreningen lokalföreningarna med information och bokföringshjälp. Årligen anordnas en planeringskonferens för lokalföreningarna.

Är därmed syftet uppfyllt?

Enligt Landstingets direktiv skall organisationerna bedriva sådan verksamhet som utgör ett komplement till sjukvården och även möjliggöra samverkan med landstinget samt arbeta med handikappolitiska frågor på ett brett plan.

Enligt min bedömning bedriver länsföreningen en seriös och väl fungerande verksamhet som ligger i linje med de mål som Landstinget i Stockholms län fastställt.

4. ÅTERREDOVISNING

Årsredovisning och revisionsberättelse har begärts in enligt de regler som Länshandikapprådet fastställt. Av de årsredovisningshandlingar som jag erhöll vid mötet med Länshandikapprådet saknades förvaltningsberättelsen för Astma- och allergiföreningen i Stockholms län. Vidare konstaterades att årsredovisningen ej var underskriven av samtliga styrelseledamöter (saknar 4 underskrifter av totalt 12 styrelseledamöter). Trots detta var revisionsberättelsen underskriven? Enligt min bedömning måste givetvis förvaltningsberättelsen krävas in då mycket väsentlig information kan finnas där. Vidare borde Länshandikapprådet reagera på att samtliga styrelseledamöter ej skrivit på årsredovisningen och begära in information om detta.

Vid analytisk granskning av resultat- och balansrapporten för 2001 uppmärksammades att Astma- och allergiföreningen i Stockholms län under 2001 erhöll från Landstinget Stockholms län vårdkostnadsersättning för ungdomsläger mot faktura på 503.052 kronor. I resultaträkningen klassificeras denna intäkt som "Barn och ungdomsverksamhet". Redovisningen bedöms vara rättvisande och avspeglas väl i årsredovisningen.

5. UPPFÖLJNING

Länshandikapprådet kräver in resultat- och balansräkningar efter årsmötet. Revisionen skall utföras av en godkänd eller auktoriserad revisor. Man informerar om återbetalningsskyldighet, om kostnaderna understiger det bidrag som föreningen mottagit. De ovan angivna bristerna med en årsredovisning som ej var underskriven av samtliga styrelseledamöter samt att verksamhetsberättelse saknades synes ej var uppföljt av Länshandikapprådet. Vid min granskning av föreningen var årsredovisningen ännu ej underskriven av samtliga styrelseledamöter.

Landstingskontoret (Länshandikapprådet)

Epilepsiföreningen i Stor-Stockholm (659.900 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

a. Organisationsnummer

- Organisationsnummer enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskning: (årsredovisning + revisionsberättelse): 802008-3658

b. Bankkonto

- enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskningen:

c. Antal medlemmar

- enligt ansökan: 1.056 st. (januari 2001)
- enligt granskningen: 1.056 st. (enligt uppgift)

d. Firmateckning

- enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskningen:

Enligt min bedömning saknar ansökningshandlingarna väsentliga uppgifter såsom organisationsnummer, bank/postgirokontonummer samt uppgift om behörig firmatecknare. Vad gäller antalet medlemmar som finns i ansökningshandlingarna saknar denna uppgift relevans vid bidragsgivningen i och med att denna typ av bidragstagare har medlemmarna olika fördelade mellan riksorganisationen, länsorganisationen och eventuella underavdelningar. Uppgiften i sig kan vara intressant ur andra perspektiv och kan med fördel behållas i ansökningshandlingarna.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragsgruppen som huvudsakligen består av representanter från handikapporganisationerna har lämnat ett förslag till Länshandikapprådet (LHR) om fördelningen av bidraget vilket är godkänt och beslutat av LHR. Bidragsärendet har sedan föreslagits Landstingsstyrelsen vilka tagit den totala rambudgeten vilket torde innebära att LHR:s förslag blivit godkänt och följer det regelverk som Stockholms läns landsting fastställt.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Fördelningen av anslaget mellan de olika handikapporganisationerna påverkas enligt min uppfattning till stor del av den bidragsgrupp som lämnar förslag till fördelning till LHR. Även de anställda hos LHR påverkar fördelningen efter den erfarenheter de erhåller avseende organisationerna. Enligt Landstingsstyrelsens riktlinjer skall inte bidragsberäkningen utgå från antalet medlemmar.

I Landstingsstyrelsens riktlinjer skall grunden till bidragsberäkningen vara kostnader som uppstår för den enskilde organisationen, orsakade av medverkan i den demokratiska processen inom landstingets ansvarsområde.

Bidraget utgår ifrån organisationens beräknade lönekostnader, hyreskostnader och administrationskostnader med en rimlighetsbedömning från LHR:s sida. Stor vikt läggs vid det ekonomiska utfallet från tidigare år.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

Vid studiebesöket framkom att Epilepsiföreningen i Stor-Stockholm bedriver omfattande informationsarbete om epilepsi. Föreningen är en intresseorganisation för de med epilepsi, deras anhöriga samt till övriga. Vidare driver föreningen intressepolitik och studieverksamhet inom området epilepsi. En tidskrift ges ut. Epilepsiföreningen i Stor-Stockholm har till skillnad mot tidigare nämnda Astma- och allergiföreningen i Stockholms län inga lokalföreningar utan även den typen av verksamhet hanteras från Epilepsiföreningen i Stor-Stockholm.

Är därmed syftet uppfyllt?

Enligt Landstingets direktiv skall organisationerna bedriva sådan verksamhet som utgör ett komplement till sjukvården och även möjliggöra samverkan med landstinget samt arbeta med handikappolitiska frågor på ett brett plan.

Enligt min bedömning bedriver länsföreningen en seriös och väl fungerande verksamhet som ligger i linje med de mål som Landstinget i Stockholms län fastställt.

4. ÅTERREDOVISNING

Årsredovisning och revisionsberättelse har begärts in enligt de regler som Länshandikapprådet fastställt. Av de årsredovisningshandlingar som jag erhöll vid mötet med Länshandikapprådet saknades årsredovisningen för 2001 för Epilepsiföreningen i Stor-Stockholm. Den handling som fanns tillhanda var år 2000 årsredovisning utan förvaltningsberättelsen. Vad som har hänt med 2001 års redovisning är oklart men Epilepsiföreningen i Stor-Stockholm påstår att de skickat in handlingen. Vid mitt besök hos föreningen har en underskriven årsredovisning inklusive förvaltningsberättelse samt revisionsberättelse erhållits. Analytisk granskning av resultat- och balansräkningen har genomförts och bedömes vara rättvisande och avspeglas väl i årsredovisningen för år 2001.

5. UPPFÖLJNING

Länshandikapprådet kräver in resultat- och balansräkningar efter årsmötet. Revisionen skall utföras av en godkänd eller auktoriserad revisor. Man informerar om återbetalningsskyldighet, om kostnaderna understiger det bidrag som föreningen mottagit. De ovan nämnda bristerna om att endast år 2000 årsredovisning exklusive förvaltningsberättelsen fanns hos Länshandikapprådet indikerar att uppföljningen ej varit tillfredställande. En av de väsentligaste faktorerna avseende nästkommande bidrag torde vara föregående års utfall.

ÖVRIGA NOTERINGAR

”Bidragsgruppen” som består av fem representanter från mottagande handikapporganisationer samt tre politiker är en viktig del av beslutsprocessen avseende bidragen. Enligt min uppfattning finns en risk att detta upplägg medför att t.ex nya organisationer ej får så mycket bidrag som de är berättigade till enligt Landstingets regler och mål. En ytterligare risk med denna typ av beslutsprocess kan vara att de handikapporganisationer som finns representerade i bidragsgruppen hamnar i intressekonflikter vid fördelningen av bidragen.

Landtingskontoret (Utbildning)

Föreningen LOs folkhögskola Runö (2.650.149 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Några ansökningshandlingar har ej tagits fram av Landstinget. Det som ligger till grund för landstingsbidraget är en rekvisitionsblankett som är framtagen av RIO-gruppen i Stockholms län. RIO-gruppen är ingen juridisk person utan är en samordningsorganisation av länets samtliga rörelsefolk högskolor. Gruppen arbetar med gemensamma frågor avseende rörelsefolk högskolor och bl.a. bevakning och fördelning av bidrag mellan rörelsefolk högskolorna.

Den handling som Landstinget har tillgång till är rekvisitionen och noteringar nedan avser därför en granskning mot rekvisitionsblanketten.

- a. Organisationsnummer
 - enligt rekvisitionsblankett: saknar uppgift
 - enligt granskning: (reg. bevis från PRV): 812000-5569
- b. Bankkonto
 - enligt rekvisitionsblankett:
 - enligt granskningen:
- c. Firmateckning
 - enligt rekvisitionsblankett: saknar uppgift
 - enligt granskningen:

Enligt min bedömning är det noterbart att inte Stockholms läns landsting ej tagit fram en egen ansökningsblankett utan accepterar en rekvisition framtagen av bidragstagarna. Blanketten bör innehålla väsentliga uppgifter såsom organisationsnummer, firmatecknare (vidimerad kopia från PRV alt. utdrag från konstituerande styrelsemöte eller motsvarande) samt bank- alt. postkonto.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragen till rörelsefolk högskolorna grundar sig på ett avtal mellan Landstingsförbundet och Folkbildningsrådet. Bidragen ingår i Landstingskontorets rambudget och det totala bidraget har blivit fastställt. Landsstinget synes sakna något eget regelverk utan förlitar sig på Folkbildningsrådets regelverk avseende bidragsberättigande verksamhet.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Bidraget till Runö Folkhögskola baseras i princip på ett snitt av tidigare års antal bidragsberättigande deltagarveckor med viss justering av innevarande års utveckling. Den interna fördelningen av det totala fastställda landstingsbidraget mellan de olika rörelsefolk hög-skolorna är framräknad av RIO-gruppen dvs bidragstagarnas egna intresseorganisation.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

Föreningen LOs folkhögskola Runö bedriver folkhögskoleverksamhet och därmed förknippad kursgårdsverksamhet i samarbete med LO, LOs medlemsförbund och ABF. Folkhögskolan bedriver även facklig utbildning, vuxenutbildning samt kulturpolitisk och internationell utbildning.

Är därmed syftet uppfyllt?

Enligt min bedömning bedriver Runö Folkhögskola en seriös och väl fungerande verksamhet som ligger inom Landstinget i Stockholm läns intentioner avseende rörelsefolk högskolor.

Vid besöket genomfördes granskning av 2001 års bidrag avseende antalet inrapporterade timmar till Folkbildningsrådet respektive Landstinget i Stockholms län. Inrapporteringen skall avse exakt samma deltagarveckor och hanteras för Folkbildningsrådets räkning av SCB. Granskningen visade att det existerar en differens på 265,3 deltagarveckor. (C:a 75.000 kronor). Rektor Tage Johansson kunde inte exakt förklara var differensen låg, men gissade att det berodde på att alla deltagarveckor som rapporteras till Folkbildningsrådet avrundades uppåt enligt deras direktiv. Motsvarande direktiv från Landstinget i Stockholms län saknas. Ovan nämnda differens påverkar ej Landstingets totala bidrag till rörelsefolk högskolorna utan enbart fördelningen mellan skolorna

4. ÅTERREDOVISNING

Då Landstinget ej har några återredovisningskrav på rörelsefolkhögskolorna fanns inget material att tillgå rörande Runö Folkhögskola. Vid studiebesöket har jag fångat upp väsentliga handlingar såsom stadgar, årsredovisningar, revisionsberättelser, årsmötesprotokoll. Enligt min bedömning är det icke tillfredsställande att återredovisningskrav saknas. Jag anser att ett minimikrav på folkhögskolorna borde vara att de skickar in föregående års underskrivna årsredovisning, revisionsberättelse, underskriven av godkänd- eller auktoriserad revisor samt budget och verksamhetsplan. Dessa handlingar bör vara Landstinget tillhanda innan nästa landstingsbidrag skickas ut. Vidare bör krav på årsredovisningens utformande avseende specificering av intäktsmassan rörande erhållna landstingsbidrag krävas. Eventuell samkörning med SCB borde också kunna förbättra den interna kontrollen avseende inrapporterade deltagarveckor. Eventuellt ett revisorsintyg avseende korrekt redovisade deltagarveckor (stickprov) kan också vara ett bra sätt att säkerhetsställa kontrollen.

5. UPPFÖLJNING

Ingen återrapporering har krävts in och ingen uppföljning av bidragen har genomförts sedan 1999 då KUN genomförde det. Bidragen till rörelsefolkhögskolorna har enligt min uppfattning "hamnat mellan två stolar" då LK Utbildning anser sig endast ha haft den "pedagogiska delen" och LK Intern ekonomi endast haft ansvaret för verkställandet av utbetalningarna till rörelsefolkhögskolorna. Denna mycket otillfredsställande situation måste klarläggas. Förutom kraven på återredovisningen enligt ovan borde ansvarig enhet göra egna besök och stickprov.

ÖVRIGA NOTERINGAR

Med RIO-gruppen som leverantör av bidragsfördelningsgrund finns risk för att intressekonflikter kan uppstå vilket i sin tur kan medföra att bidraget från Landstinget i Stockholms län ej användes eller fördelas på ett optimalt sätt.

Kulturnämnden

Slávateatern, projektet ”Konst till språk” (40.000 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Projektstödet till ungas aktiva deltagande i kulturlivet på 40.000 kronor har administrerats av Kulturnämnden. En väl genomarbetad ansökningshandling har tagits fram av Kulturnämnden. Samtliga begärda uppgifter är ifyllda i ansökningshandlingen.

- a. Organisationsnummer
 - enligt ansökan: 815600-9246
 - enligt granskning: (Skattemyndigheten): 815600-9246
- b. Bankkonto
 - enligt ansökan:
 - enligt granskningen:
- c. Firmateckning
 - enligt ansökan: saknar uppgift
 - enligt granskningen:

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Beslut om projektstödet har tagits av Kulturnämnden vilken är den beslutande organet avseende projektstöd.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Slávateatern äskade 110.000 kronor från Kulturnämnden med en beräknad total kostnad för projektet på 210.000 kronor. De faktorer som påverkat bidragets storlek är möjligheten att genomföra projektet.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

Slávateatern har genomfört en slags språkutvecklingskurs för barn baserad till stor del på rytmiska och fysiska övningar. Projektet är främst utfört på två skolor i Södertälje kommun. Som avslutning på projektet visade Slávateatern sin föreställning Argounatertåget. Projektet var från början uppdelat i fyra steg. Av dessa steg har endast två steg lyckats genomföras då projektbidragen totalt endast blev 80.000 kronor jämfört med de sökta 210.000 kronorna.

Är därmed syftet uppfyllt?

Jag bedömer att projektverksamheten ligger väl i linje med Kulturnämndens mål avseende projektstöd. Problem uppstår dock när större projekt ej erhåller de sökta medlen. Hur skall det prioriteras inom projektet. Skall bidragstagaren återbetala bidragen då de ej kan uppfylla hela projektet osv.

4. ÅTERREDOVISNING

Slávateatern har återredovisat projektet enligt en väl genomarbetad redovisningsblankett som är utarbetad av Kulturnämnden. Vid projektstöd över 2,5 basbelopp krävs auktoriserad eller godkänd revisor. Detta bidrag var på 40.000 kronor varför detta icke är aktuellt. Samtliga projektstöd kan bli återbetalningspliktiga om projekten ej genomförs enligt de direktiv som redovisats av Kulturnämnden. Vid granskning av Slávateaterns återredovisningen konstaterades att redovisade belopp enligt fastställd återredovisningsblankett är uppskattade och avrundade siffror då de endast avser en del av Slávateaterns totala intäkts- respektive kostnadsmassa. Inga krav ställs på separat projektredovisning, vilket jag finner rimligt vid mindre projektbidrag. Vad gäller större engagemang från Landstinget sida bör detta vara ett krav. Slávateaterns totala redovisning synes vara i god ordning och de återredovisade siffrorna bedöms rimliga.

5. UPPFÖLJNING

Kulturnämnden har gått igenom slutredovisningen och bedömt den som rimlig och tillfredsställande. En medarbetare från Kulturnämnden har besökt Slávateatern under projektets gång. Jag finner att uppföljningen fungerat på ett bra sätt. Aktuella ställda krav på återbetalningsskyldighet har ej varit aktuell.

ÖVRIGA NOTERINGAR

Den ovan nämnda problematiken med att bidragssökande långt ifrån erhåller det sökta bidraget kan i vissa fall medföra att projektet ej kan genomföras på ett professionellt sätt. Önskemål om underhandskommunikation med Kulturnämnden om hur projekt skall kunna genomföras, omdisponeras alt. skjutas på framtiden har framkommit. Enligt min uppfattning kan ett sätt att lösa denna problematik vara att inte ge ut så många små bidrag till ett stort antal organisationer utan istället ge bidrag till ett färre antal, men i princip med de sökta beloppen. Detta resonemang bygger givetvis på att projekten bedöms som intressanta och rimliga.

Kulturnämnden

Föreningen Kosmos Club, projektet ”Mobil musik- lär känna den nya Klubbmusiken” (40.000 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Projektstödet till ungas aktiva deltagande i kulturlivet på 40.000 kronor har administrerats av Kulturnämnden. En väl genomarbetad ansökningshandling har tagits fram av Kulturnämnden. Samtliga begärda uppgifter är ifyllda i ansökningshandlingen.

a. Organisationsnummer

- enligt ansökan: 802018-1288
- enligt granskning: (Skattemyndigheten): 802018-1288

b. Bankkonto

- enligt ansökan:
- enligt granskningen:

c. Firmateckning

- enligt ansökan: saknar uppgift
- enligt granskningen: saknar uppgift.

Efter att ha sökt Henrik Meierkord under en veckas tid utan framgång fick jag tag på Sten Grettve som också har varit involverad i ovan nämnda projekt. Sten hade tillgång till föreningens projektpärm men ej tillgång till föreningens räkenskaper, årsredovisning, årsmöteshandlingar osv. Detta har medfört att någon granskning av att rätt mottagarpostgironummer ej kunnat genomföras. Enligt fax från Sten Grettve kommer redovisningshandlingar ej kunna levereras förrän om 1-3 månader då den styrelseledamot som hanterar ekonomin delvis bor i Bangkok.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Beslut om projektstödet har tagits av Kulturnämnden vilken är den beslutande organet avseende projektstöd.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Föreningen Kosmos Club äskade 120.000 kronor från Kulturnämnden med en beräknad total kostnad för projektet på 175.000 kronor. De faktorer som påverkat bidragets storlek är möjligheten att genomföra projektet.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

Föreningen Kosmos Club har utfört ett antal workshops ute på ungdomsgårdar i Stockholms län i syfte att lära ungdomar med olika kön och bakgrund att skapa och mixa musik med inriktning på elektronisk och disko/klubbmusik. Kurser har utförts i Bromma, Husby-Kista och Gubbängen-Enskede. Antalet elever har varit ca 50 stycken.

Är därmed syftet uppfyllt?

Jag bedömer att projektverksamheten ligger väl i linje med Kulturnämndens mål avseende projektstöd. Problemet med att föreningen ej fått det bidrag som de sökt enligt tidigare resonemang avseende Sláva-teatern har ej varit lika omfattande. I Föreningen Kosmos Club har man kunnat på ett enkelt sätt kunnat reducera ner antal elever som får genomföra Workshopen. Då detta är en mobil enhet med låga overhead-kostnader har det fungerat bra.

4. ÅTERREDOVISNING

Föreningen Kosmos Club har återredovisat projektet enligt en väl genomarbetad redovisningsblankett som är utarbetad av Kulturnämnden. Vid projektstöd över 2,5 basbelopp krävs auktoriserad eller godkänd revisor. Detta bidrag var på 40.000 kronor varför detta icke är aktuellt. Samtliga projektstöd kan bli återbetalningspliktiga om projekten ej genomförs enligt de direktiv som redovisats av Kulturnämnden.

Vid granskning av föreningen Kosmos Club återredovisningen konstaterades att redovisade belopp enligt fastställd återredovisningsblankett är uppskattade och avrundade siffror då de endast avser en del av föreningens totala intäkts- respektive kostnadsmassa. Inga krav ställs på separat projektredovisning, vilket jag finner rimligt vid mindre projektbidrag. Vad gäller större engagemang från Landstinget så bör detta vara ett krav. Jag kan ej bedöma hur föreningens totala redovisning fungerar då materialet ej kommer finnas tillgängligt förrän om 1-3 månader efter rapportens skrivande. En underliggande specifikation av projektredovisning till Kulturnämnden fanns dock tillgänglig och synes vara väl genomarbetad med beaktande av att siffrorna är uppskattade i förhållande till den totala kostnadsmassan.

5. UPPFÖLJNING

Kulturnämnden har gått igenom slutredovisningen och bedömt den som rimlig och tillfredsställande. Föreningen Kosmos Club redovisar ett överskott i projektet på 775 kronor. Inget återbetalningskrav har ställts från Kulturnämnden vilket jag finner rimligt då beloppet är så litet. Jag finner att uppföljningen fungerat på ett bra sätt.

Regionplane- och trafiknämnden

Skärgårdens Intresseföreningars Kontaktorganisation (SIKO), verksamhetsbidrag (265.000 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Regionplane- och trafikkontoret (RTK) har ej tagit fram några specifika ansökningshandlingar i samband med bidrag. Däremot finns utarbetade anvisningar vad som gäller för bidragen. Av dem framgår att vid rekvisitionen av bidragen skall bidragstagarens postgironummer, organisationsnummer och RTN-nummer anges. Av anvisningarna framgår även att redovisning av bidraget skall innehålla samtliga kostnader och resultat och skall sändas in enligt fastställt datum. Dessutom framgår även att Landstingets medverkan som finansiär skall tydligt framgå i officiella sammanhang samt att återbetalningsskyldighet föreligger om inte verksamheten genomförs enligt plan eller om bidraget ej redovisas enligt fastställda anvisningar. Vidare har RTK tagit fram riktlinjer att redovisningen skall bestå av en sakredovisning och en ekonomisk redovisning. Inga krav ställs på underskrift av auktoriserad eller godkänd revisor.

SIKO:s ansökan består av en hemställan av verksamhetsbidrag för 2001, utformad som en beskrivning i text vad som planeras att utföras under 2001 och en sifferbudget. SIKO sökte 329.000 kronor för 2001 och erhöll 265.000 kronor. Mellanskillnaden på 64.000 kronor motsvarar överskottet år 2000.

- a. Organisationsnummer
 - enligt rekvisition: 814400-6007
 - enligt granskning: (Skattemyndigheten):814400-6007
- b. Bankkonto
 - enligt rekvisition:
 - enligt granskningen:
- c. Firmateckning
 - enligt rekvisition: saknar uppgift
 - enligt granskningen:

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Beslut om verksamhetsstödet har tagits av presidiet RTK. Presidiet skall besluta om bidrag över 300.000 kronor. Då bidraget egentligen uppgår till 329.000 kronor är detta rätt instans.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Bidragets storlek är exakt vad SIKO har äskat (reducerat med år 2000 överskott). SIKO har erhållit verksamhetsbidrag sedan 1970-talet. Tidigare års goda erfarenheter tillsammans med en realistisk och genomarbetad kalkyl har påverkat bidragets storlek.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

SIKO är en intresseorganisation för skärgårdsbor. Föreningens medlemmar består av 12 intresseföreningar vilka representerar olika delar av Stockholms skärgård. SIKO:s syfte är att skapa ett forum för att framföra och belysa synpunkter och problem som kan existera i skärgårdslivet. Föreningen har funnits sedan 1969. Ur RTK:s perspektiv är bidraget ovanligt då det avser ett rent verksamhetsstöd. De flesta bidrag som utgår från RTK avser särskilda projekt. Arbetet i SIKO består till stor del av intressepolitiska frågor med kontakter med kommuner, landsting och länsstyrelser. Bidraget går främst till arvoden och resekostnader för att kunna bedriva denna verksamhet.

Är därmed syftet uppfyllt?

I Landstingsfullmäktiges budget finns övergripande mål uppsatta såsom att gynna eventuell eftersatt infrastruktur i länet samt att arbeta för regional kraftsamling. Enligt min bedömning uppfyller SIKO-verksamheten landstingets mål.

4. ÅTERREDOVISNING

SIKO har redovisat verksamhetsbidraget genom att skicka in 2001 år verksamhetsberättelse. Den kopia som erhöles från RTK var ej underskriven av styrelsen och revisionsberättelse saknades. Enligt min uppfattning är det väsentligt att årsredovisningen är underskriven. Jag anser även att underskriven revisionsberättelse bör skickas till RTK. Föreningens omfattning kräver inte enligt lagen att en auktoriserad eller godkänd revisor måste finnas. Enligt min uppfattning är bidraget så pass omfattande att eventuell revisionsberättelse alt. revisorsintyg från en kvalificerad revisor bör övervägas. Under mötet med SIKO noterades att ett visst stöd inom redovisningsområdet vore önskvärt. Jag bedömer dock att inskickad redovisning ger en rättvisande bild av verksamheten.

5. UPPFÖLJNING:

Inga formella krav på uppföljning är fastställda. Viss uppföljning synes dock fungera bl.a att SIKO blev återbetalningsskyldig avseende år 2000 överskott samt att en hel del förfrågningar i samband med ansökningar och redovisningar genomförts. Enligt min uppfattning bör uppföljningen formaliseras. Givetvis skall insänd årsredovisning och revisionsberättelse vara underskriven.

Regionplane- och trafiknämnden

Skärgårdssamarbete-NMR, projekt: Skärgårdssmak-Hantverk 2001-2003 (139.500 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Regionplane- och trafikkontoret (RTK) har ej tagit fram några specifika ansökningshandlingar i samband med bidrag. Däremot finns utarbetade anvisningar vad som gäller för bidragen. Av dem framgår att vid rekvisitionen av bidragen skall bidragstagarens postgironummer, organisationsnummer och RTN-nummer anges. Av anvisningarna framgår även att redovisning av bidraget skall innehålla samtliga kostnader och resultat och skall sändas in enligt fastställt datum. Dessutom framgår även att Landstingets medverkan som finansiär skall tydligt framgå i officiella sammanhang samt att återbetalningsskyldighet föreligger om inte verksamheten genomförs enligt plan eller om bidraget ej redovisas enligt fastställda anvisningar. Vidare har RTK tagit fram riktlinjer att redovisningen skall bestå av en sakredovisning och en ekonomisk redovisning. Inga krav ställs på underskrift av auktoriserad eller godkänd revisor.

Skärgårdssmak-hantverks ansökan består av ett brev med anhållan om projektfinansiering med 90.000 FIM (139.500 SEK). I bilaga till anhållan finns en projektplan och en budget. En rekvisitionsblankett har utformats av RTK vilken är ifylld av projektledaren för Skärgårdssmak-hantverk.

a. Organisationsnummer

- enligt rekvisition: 0145076-7
- enligt granskning: 0145076-7

b. Bankkonto

- enligt rekvisition:
- enligt granskningen:

c. Firmateckning

- enligt rekvisition: saknar uppgift
- enligt granskningen:

Skärgårdssmak-hantverk ingår i ett större projekt inom Nordiska Ministerrådets Skärgårdssamarbete med bl.a. EU-projektmedel (Interreg III A). Projektet löper på tre år och administreras av en projektledare på Åland. Denne projektledare är kopplad till Ålands Landskapsstyrelse, vilket kan jämföras med ett departement. Ovan angivet organisationsnummer och bankkonto tillhör Ålands Landskapstyrelse. Detta innebär att vi skickat projektbidraget till en utländsk juridisk person. Tidigare projekt med Nordiska Ministerrådets Skärgårdssamarbete har enligt RTK fungerat väl men eventuella juridiska tvister och liknande kan bli mer komplexa. I RTK:s anvisningar finns återbetalningskrav om projektet ej sköts på ett korrekt sätt. Hur hanteras projektmedel om någon av projektbidragstagarna vill dra sig ur och inte de andra? Hur fördelas ett eventuellt överskott av projektet då olika bidragstagare kan ha ställt olika krav? Om dessa frågor ej reglerats bör en översyn av frågeställningarna ske.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Beslut om projektbidraget på 139.500 kronor har skett via ett delegationsbeslut enligt RTK:s riktlinjer.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Projektbidragets storlek är exakt vad Skärgårdssmak-hantverk äskat. Tidigare års goda erfarenheter av liknande projekt i samarbete med Nordiska Ministerrådets Skärgårdssamarbete tillsammans med en väl genomarbetad projektplan och budget har resulterat i att sökt projektbidrag beviljats.

3. STUDIEBESÖK

Vad har bidragstagaren åstadkommit?

Som tidigare nämnts ingår Skärgårdssmak-hantverk i Interreg IIIA-programmet vars vision är att göra Stockholms, Ålands och Åbos skärgård lika känd som alperna som region räknat. Projektet syftar till att öka de i skärgården verksamma och utvalda hantverkarnas kompetens både inom hantverket och inom ekonomi/marknadsföring. Projektet lägger stor vikt vid att hantverkarna skall använda varumärket "Skärgårdssmak" och detta varumärke skall förmedla kvalitet och kompetens. Varumärket används av andra typer av näringsverksamheter som hantverksdelen skall knytas samman med. Projektet har genomfört ett antal seminarier, mässor samt framtagande av en broschyr.

Är därmed syftet uppfyllt?

Enligt min uppfattning följer projektet de mål som Landstinget fastställt avseende utvecklingen av skärgården.

4. ÅTERREDOVISNING

Skärgårdssmak-hantverk har redovisat projektbidraget genom att skicka in en ekonomisk redovisning baserad på den redovisning som Interreg IIIA krävt. Materialet är omfattande och består av en redovisning med det ekonomiska utfallet och en del av fri textdel. Då projektet ligger integrerat i Ålands landskapsstyrelses räkenskaper krävs en sofistikerad projektredovisning. Enligt min bedömning synes detta fungera tillfredställande. Handlingarna är underskrivna av projektledaren men revisorsintyg saknar undertecknande. Då revisor finns som kan intyga projektets räkenskaper bör detta krävas in av RTK.

5. UPPFÖLJNING:

Inga formella krav på uppföljning är fastställda. Enligt min uppfattning bör uppföljningen formaliseras. Uppföljning sker genom att RTK tar del av insända rapporter samt att representanter från RTK sitter i olika styrelser inom Nordiska Ministerrådets Skärgårdssamarbete.

Landstingskontoret

Sundsgårdens folkhögskola (40.820 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Bidraget avser interkommunal ersättning till en rörelsefolkhögskola i ett annat län. Stockholms läns landsting betalar ut ersättning för elever som är skrivna i Stockholms län med studerar i annat län. Den form av ansökningshandling som erhålles är en faktura från Sundsgårdens folkhögskola.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragen till rörelsefolkhögskolorna grundar sig på ett avtal mellan Landstingsförbundet och Folkbildningsrådet. Bidragen ingår i Landstingskontorets rambudget och det totala bidraget har blivit fastställt. Landsstinget synes sakna något eget regelverk utan förlitar sig på Folkbildningsrådets regelverk avseende bidragsberättigande verksamhet.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Antalet producerade deltagarveckor på Sundsgårdens folkhögskola för elever skrivna i Stockholms län.

3. STUDIEBESÖK

Möte med Monica Jönsson och Katarina Leinar på Intern ekonomi. Syftet med bidraget är att det skall vara neutralt avseende bidragen oavsett i vilket län eleverna väljer att studera.

4. ÅTERREDOVISNING

En bilaga till fakturan bifogas med specifikation avseende elevens namn, adress, personnummer, typ av kurs samt antal deltagarveckor.

5. UPPFÖLJNING:

Uppföljning av samtliga fakturor från rörelsefolkhögskolor från andra län genomförs. Samtliga elever kontrolleras via Folkbokföringen. I detta fall var den ordinarie fakturan på 52.585 kronor men efter kontroll via Folkbokföringen var Sundsgårdens folkhögskola endast berättigad till en ersättning motsvarande 40.820 kronor. Inga formella kreditfakturor krävs in utan fakturabeloppet reduceras med det felaktiga beloppet. Enligt uppgift är detta praxis inom detta område. Enligt uppgift från Intern ekonomi görs kontroll avseende korrekt bankkonto i samband med att ny leverantör läggs upp. Vid min granskning noterades att det ej framgår om Sundsgårdens folkhögskola har ett F-skattebevis. I övrigt bedömer jag att uppföljningen och kontrollen fungerar bra.

Landstingskontoret

Folkpartiets ungdomsförbund i Stockholms län, informationsstöd (400.054 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Ingen formell ansökan erhålles från Folkpartiets ungdomsförbund i Stockholms län. Intern ekonomi arbetar fram ett underlag för utbetalning vilket i sin tur attesteras av kanslichef Peter Freme. Därefter verkställs utbetalningen.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragen till informationsstöd till de politiska ungdomsorganisationerna i Stockholms län ligger i Landstingskontorets totala rambudget vilken blivit fastställd och därmed torde beslutet skett efter fastställt regelverk.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Bidragets storlek är i princip baserat på antalet mandat som moderpartiet har i landstingsfullmäktige.

3. STUDIEBESÖK

Samtal med Katarina Leinar på Intern ekonomi samt kanslichef Peter Freme. Syftet med stödet torde vara att främja ungdomsförbundens möjligheter att utveckla en aktiv medverkan i opinionsbildningen bland medborgarna via olika typer av information.

4. ÅTERREDOVISNING

Ingen formell återredovisning synes krävas in av Landstingskontoret.

5. UPPFÖLJNING:

Enligt samtal med Intern ekonomi görs kontroll av att korrekt bankkonto angetts i samband med att bidragstagaren läggs upp som ny leverantör. I övrigt synes ingen uppföljning genomföras från Landstingskontoret. Enligt min uppfattning bör en årsredovisning och en revisionsberättelse underskriven av en kvalificerad revisor krävas in. Detta för att verifiera att inga direkta oegentligheter eller missförhållande föreligger samt att bidragstagaren uppfyller de krav som Stockholms län landsting fastställt.

Landstingskontoret

ALMI Invandrarföretag (1.400.000 kronor?)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Ingen formell ansökan upprättas från ALMI Invandrarföretag. En rekvisition erhålles från ALMI Företagspartner Stockholm AB på det totala anslaget för 2001 på 23.065.000 kronor. En viss förvirring föreligger avseende ALMI Invandrarföretag. På rekvisitionen anges specifikt att ALMI Invandrarföretag (genom stöd till IFS, Internationella Företagarföreningen i Sverige) rekvirerar 1.400.000 kronor men enligt Landstingskontorets föreslås att anslaget till ALMI Invandrarföretag minskas till 1.000.000 kronor med ett totalt anslag på 23.065.000 kronor. Enligt beslutsförslaget till Landstingsstyrelsen beviljas ALMI Företagspartner Stockholm AB totalt 23.065.000 kronor utan vidare specificering. Frågan uppstår om 1.000.000 kronor eller 1.400.000 kronor betalats ut till ALMI Invandrarföretag (förutsätter att ALMI Företagspartner Stockholm AB reducerat sitt anslag med 400.000 kronor.)

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragen till ALMI Invandrarföretag ligger i Landstingskontorets totala rambudget vilken blivit fastställd och därmed torde beslutet skett efter fastställt regelverk.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Bidragets storlek är baserat på ett ägaravtal där Stockholms läns landsting äger 49 % av aktierna i ALMI Företagspartner Stockholm AB och resterande 51 % ägs av ALMI företagspartner AB. Bidraget till ALMI Invandrarföretag är riktat av Landstinget för att hjälp till invandrarföretagare.

3. STUDIEBESÖK

Samtal med Katarina Leinar på Intern ekonomi samt Peter Jurss, tidigare ansvarig för regionalfrågor. Syftet med stödet är att hjälpa invandrarföretagare genom rådgivning och i förlängningen även finansiering. Arbetet utförs av IFS som erhåller bidraget från ALMI Företagspartner Stockholm AB.

4. ÅTERREDOVISNING

Ingen formell återredovisning synes krävas in av Landstingskontoret.

5. UPPFÖLJNING:

Då Stockholms läns landsting äger 49 % av ALMI Företagspartner Stockholm AB sitter fyra representanter från Landstinget med i styrelsen. Jag förutsätter att uppföljning sker via styrelsearbetet och bedömer därför att den interna kontrollen är god.

Landstingskontoret

Stockholmsregionens Europakommitté ekonomisk förening (3.000.000 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Ingen formell ansökan upprättas från Stockholmsregionens Europakommitté ek. för. En faktura på 3.000.000 kronor + moms för en serviceavgift har erhållits i januari 2001. Fakturan är attesterad av Landstingsdirektören. Av fakturan framgår ej om den ekonomiska föreningen innehar F-skattsedel. Enligt uppgift från Intern ekonomi genomförs kontroll av mottagarens postgiro då den läggs upp som ny leverantör.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragen till Stockholmsregionens Europakommitté ekonomisk förening på 3.000.000 kronor ligger i Landstingskontorets totala rambudget vilken blivit fastställd och därmed torde beslutet skett efter fastställt regelverk.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Bidragets storlek är bestäms enligt den ekonomiska föreningens stadgar på föregående års ordinarie eller extra föreningsstämma. Det underlag som ligger till grund för bidragets storlek är den ekonomiska föreningens budget och verksamhetsplan. Stockholms läns landsting bidrar med 3 miljoner, Kommunförbundet Stockholms län 3 miljoner, Stockholms stad 4 miljoner samt Mälardalsrådet med 0,5 miljoner. Enligt den ekonomiska föreningens stadgar får endast serviceavgiften uppgå till 10 miljoner. (I detta fall är serviceavgiften 10,5 miljoner)

3. STUDIEBESÖK

Samtal med Katarina Leinar på Intern ekonomi samt Tommy Karlsson på Regionala frågor. Syftet med stödet är att främja Stockholms läns ekonomiska intressen gentemot Europeiska Unionen. Stockholmsregionens Europakommittés arbete går ut på att tillhandahålla tjänster till föreningsmedlemmarna avseende den Europeiska Unionen. Arbetet utförs främst från eget kontor i Bryssel samt ett Stockholmskontor. Bidraget går till löner, hyror, resor, marknadsföring m.m.

4. ÅTERREDOVISNING

Ingen formell återredovisning synes krävas in av Landstingskontoret.

5. UPPFÖLJNING:

Då Stockholms läns landsting är relativt viktig medlem i den ekonomiska föreningen har Landstinget ett landstingsråd sittande i styrelsen. Vidare arbetar tjänstemän inom Landstinget med omfattande kommittéarbeten inom organisationen. Den ekonomiska föreningen avger en årsredovisning samt revisionsberättelse av kvalificerad revisor. Jag förutsätter att uppföljning sker via styrelsearbetet och kommittén och bedömer därför att den interna kontrollen är god.

Landstingskontoret

Alna Stockholm – Ersättning enligt behandlingsavtal (672.000 kronor)

Granskning enligt checklista:

1. ANSÖKAN

Någon formell ansökan eller rekvisition finns ej. Utbetalningen sker enligt avtal. Enligt uppgift från Intern ekonomi genomförs kontroll av mottagarens bankkonto då den läggs upp som ny leverantör. Om detta stickprov avser ett bidrag eller ett avtal kan diskuteras. Enligt min uppfattning torde det röra sig om ett avtal, då motprestation krävs. Ersättningen till Alna Stockholm ligger dock i Stockholms läns landstings budget för bidrag.

2. BESLUT

Har beslutet om bidraget skett efter fastställt regelverk?

Bidragen till Alna Stockholm – Ersättning enligt behandlingsavtal på 672.000 kronor ligger i Landstingskontorets totala rambudget vilken blivit fastställd och därmed torde beslutet skett efter fastställt regelverk.

Vilka faktorer har påverkat bidragets storlek?

Bidragets storlek är fastställt via ett behandlingsavtal mellan Alna Stockholm och Stockholms läns landsting. Bidragets storlek är baserat på ett uppskattad kostnad för såväl förebyggande insatser som stöd och hjälp till anställda inom Stockholms läns landstings som har problem med alkohol och/eller andra droger.

3. STUDIEBESÖK

Samtal har skett med bl a, Björn Sjöberg, kanslichef på Alna Stockholm samt Björn Sundén, redovisningskonsult på Lindebergs Revisionsbyrå. Alna Stockholm är en ideell förening bildad på initiativ av LO, SAF och TCO:s regionala organisationer i Stockholms län. Stockholms läns landsting har varit medlemmar sedan 1972. Alna Stockholm bedriver såväl förebyggande insatser som stöd och hjälp till anställda inom Stockholms läns landstings som har problem med alkohol och/eller andra droger. Fram till och med 2000 har behandlingsersättningen till Alna Stockholm utnyttjats fullt ut av Stockholms läns landsting. (De 672.000 kronorna har förbrukats). Från och med 2001 har Landstinget inte förbrukat sin del av behandlingen. Kvarstående belopp som icke utnyttjades för 2001 var c:a 434.000 kronor. Enligt avtalet för 2001 framgår att de medel som ej utnyttjats av landstinget kommer tillfalla Alna Stockholm. Avtalet för 2002 har skrivits om med retroaktiv verkan avseende ej utnyttjade medel under 2001. Av avtalet framgår att överskjutande medel för 2001 skall återbetalas senast den 30 april 2002. Ett förslag till beslut finns, om en förlängning av 2002 års behandlingsavtal med Alna Stockholm, att även gälla perioden januari – december 2003 och att Alna återkrävs på differensen mellan de medel som ej utnyttjats och det anslag som finns avsatt i budget för år 2003.

Efter samtal med Alna Stockholms ekonomiska konsult Björn Sundén, framkom att Alna Stockholm inte är en egen juridisk person utan ett samlingsnamn på den ideella föreningen Alna-Rådet och Alna Stockholm AB. Avtalet är skrivet med Alna Stockholm.

4. ÅTERREDOVISNING

Årligen inför beslut i personalutskott eller motsvarande begärs en redovisning in av hur behandlingsavtalet utnyttjats.

5. UPPFÖLJNING:

Då Stockholms läns landsting är medlem i Alna Stockholm har Landstinget en styrelseplats i föreningen, vilket torde innebära att uppföljning av verksamheten sker via styrelsearbetet.

SLUTORD

Då Stockholms läns landsting ger bidrag till föreningar och organisationer med så vitt skilda verksamheter och resurser finner jag det svårt att hitta en fullständigt likformig hantering av bidragen mellan de olika enheterna. Bidragshandlingen synes fungera på ett tillfredsställande sätt inom flera områden. Sammanfattningsvis noteras dock att kraven på återredovisning bör förbättras.

Vassunda den 15 november 2002

Niklas Helms