

Landstinget i Jönköpings län

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av föreningsbidrag

Landstingets revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, genomfört en granskning av föreningsbidrag.

Syftet med granskningen är att bedöma om landstingsstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll vad gäller fördelningen av bidrag.

Granskningen har avgränsats till de fördelningar av bidrag som görs under regionala utvecklingsdelegationen år 2011. Granskningen omfattar även den organisation som tilldelats störst bidrag inom folkhälsoområdet under år 2011, det vill säga Smålands Idrottsförbund.

Resultatet av granskningen redovisas i granskningsrapport ”Granskning av föreningsbidrag”, daterad februari 2012.

Landstingets revisorer gör, till följd av granskningens resultat, nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Revisorernas bedömningar

Revisorernas sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen vad gäller fördelning av bidrag till organisationer bör utvecklas.

Revisorerna grundar sin övergripande bedömning på nedanstående kontrollmål markerade med fet stil.

Det finns en tydlig organisation och ansvarsfördelning mellan aktörerna inom landstingsstyrelsen.

Revisorernas bedömning är att det finns en tydlig ansvarsfördelning mellan aktörerna inom landstingsstyrelsen. Granskningen visar dock att informationen på landstingets webbplats om vem som fördelar bidrag inom landstinget inte överensstämmer med det som framkommer i ”Policy och riktlinjer för Landstingets bidragsgivning”.

Organisation och ansvarsfördelning är tydlig inom Regional utveckling och Folkhälsa och sjukvård.

Revisorernas bedömning är att det finns en tydlig ansvarsfördelning för fördelning av bidrag inom Regional utveckling samt Folkhälsa och sjukvård.

Det finns ett ändamålsenligt regelsystem för fördelning av bidrag.

Revisorernas bedömning är att regelsystemet för den fördelning av organisationsbidrag, som görs av Regional utveckling är ändamålsenlig.

Beträffande verksamhetsbidragen finns tydliga regler vad gäller studiedistriktet.

Däremot är bedömningen att det saknas ett ändamålsenligt regelsystem vad gäller fördelning av bidrag till de politiska ungdomsorganisationerna och övriga ungdomsorganisationer. Vid de stickprover som genomförts har det inte gått att följa vad fördelningen av bidragen grundar sig på. Brist på regelsystem bedöms bland annat innebära en risk för godtycklighet i bidragsgivningen.

Regelsystemet beträffande utbetalningar till Smålands Idrottsförbund bedöms som ändamålsenligt.

Handläggnings- och utbetalningsrutinerna uppfyller kravet på en god intern kontroll.

Revisorernas bedömning är att handläggningsrutinerna inte fullt ut lever upp till kraven på god intern kontroll, då underlag som ska bifogas till ansökningarna delvis saknas.

I granskningen görs även bedömningen att utbetalningsrutinerna i Elektra uppfyller kravet på god intern kontroll. Däremot har utbetalningar gjorts trots att allt underlag inte bifogats ansökan.

Det sker en tillräcklig uppföljning av föreningar/organisationer som får bidrag.

Revisorernas bedömning är att det inte görs en tillräcklig uppföljning av de organisationer som får bidrag. Utöver de kontroller som genomförts gentemot Smålands Idrottsförbund, görs inte några kontroller i enlighet med policyn. Därmed finns inte underlag som säkerställer att organisationerna uppfyller alla grundkrav för bidragsgivning. När granskningen genomfördes saknades dokumentation av stadgar och firmatecknaren för samtliga granskade organisationer.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar

– att en översyn görs av den information som finns på webbplatsen om vem som fördelar bidrag så att den överstämmer med vad som framgår i ”Policy och riktlinjer för Landstingets bidragsgivning”

– att den interna kontrollen utvecklas vad gäller fördelning av bidrag till organisationer dels genom att tydliggöra regler och kriterier för fördelning av

bidrag till de politiska ungdomsorganisationerna och övriga ungdomsorganisationer dels genom en utvecklad uppföljning av bidragsgivningen.

Svar från landstingsstyrelsen

Revisorerna önskar svar senast 2012-09-01 på vilka åtgärder som landstingsstyrelsen kommer att vidta till följd revisorernas rekommendationer.

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande