

Stöd till det civila samhället

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 23 september 2025 behandlades revisionsrapporten *Stöd till det civila samhället*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av regionala utvecklingsnämndens kommentarer samt information om planerade åtgärder för respektive rekommendation i rapportens sammanfattning. Svaret bör vara oss tillhanda senast 9 januari 2026.

Bakgrund

Region Västernorrland samverkar med det civila samhällets aktörer för att upprätthålla och utveckla välfärden och för att skapa ett hållbart och inkluderande samhälle. Regionfullmäktiges policy *Stöd till det civila samhället* utgår från Region Västernorrlands vision ”Liv, hälsa och hållbar utveckling” samt bygger på länets regionala utvecklingsstrategi. Policyn framhåller att stödgivning ska bidra till ett hållbart län samt betonar vikten av att mottagarna ska använda skattemedel på ett ansvarsfullt sätt. Vidare ska policyn bidra till ett regiongemensamt förhållningssätt så att hanteringen av ekonomiskt stöd bedrivs effektivt, rättssäkert, transparent, jämlikt och med god styrning och uppföljning inom organisationen.

Revisorerna har bedömt att det finns en risk för att den interna kontrollen inte är tillräcklig för att säkerställa efterlevnaden av regionfullmäktiges beslutade policy. Det bedöms vara väsentligt att fullmäktiges policy efterlevs så att hanteringen av ekonomiskt stöd bedrivs effektivt, rättssäkert, transparent, jämlikt och med god styrning och uppföljning inom organisationen.

Iakttagelser och bedömning

Vi bedömer sammantaget att regionala utvecklingsnämnden inte har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av stöd till civilsamhällets organisationer.

Vi har bland annat noterat vissa brister gällande efterlevnaden av nämndens delegationsordning. Vi har även noterat att förvaltningens ställningstagande att ta beslut om nivåerna för stöd till sökande organisationer saknar stöd i nämndens delegationsordning. Vi anser därutöver att beslut om stödnivåer är fråga om en självständig bedömning och ställningstagande vilket därmed är att anse som ett beslut i kommunallagens mening. Vi bedömer vidare att det inte säkerställts att ansökningar

uppfyller krav i beslutad policy och riktlinje eftersom det i diariesförda handlingar och anteckningar i Platina i stor utsträckning saknas bedömning av om kraven är uppfyllda.

Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden.

- Hantera beslut om stödnivåer till det civila samhället som beslut enligt kommunallagen.
- Tillgodose att ändamålsenliga rutiner för hantering av stöd till det civila samhället följer riktlinjerna *Stöd inom regional utveckling, Styrdokument samt Korruption, mutor och jäv*. Det är även viktigt att rutinerna överensstämmer med fullmäktiges policyn *Stöd till det civila samhället*.
- Säkerställ att ansökningar uppfyller krav i beslutad policy och riktlinje.
- Säkerställ att beslutsunderlagen innehåller uppgift om sökandes efterlevnad till regionfullmäktiges policy och nämndens riktlinje. De belopp som organisationerna ansökt om bör enligt vår mening även framgå.
- Se över rutinerna för dokumentation av kontroller.
- Se över formerna för uppföljning för att säkerställa en god intern kontroll.
- Säkerställ en hantering av återkrav som följer riktlinjen *Stöd inom regional utveckling*.
- Säkerställ att rätt befattningshavare fattar beslut om bidrag och återkrav samt att besluten återrapporteras till nämnden i enlighet med nämndens delegationsordning.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör