

Bilaga 8 – Projektstöd (utbetalning av bidragsmedel)

Risk för felaktig utbetalning av icke stödberättigade kostnader

Granskning har skett av handlägningsprocessen så den följer förordningen (2003:596) avseende utbetalningar av icke stödberättigade kostnader när det gäller bidrag för projektverksamhet inom den regionala utvecklingspolitiken.

Avdelningen för regional utveckling har som uppgift att leda och hantera de uppgifter som kommer av det lagstiftade regionala utvecklingsansvaret, enligt lag (2010:630). En del i detta ansvar ligger i att säkerställa och garantera att de utbetalningar som sker av bidragsmedel avseende projektstöd finansierar godkänd verksamhet och inte nyttjas felaktigt.

Kontrollmoment

Det finns en risk för felaktig utbetalning av icke stödberättigade kostnader om handlägningsprocessen inte följer förordningen (2003:596) avseende bidrag för projektverksamhet inom den regionala utvecklingspolitiken. I den riskanalysen som gjordes bedömdes sannolikheten för att detta ska hända som möjlig då handlägningsprocessen påverkas av den mänskliga faktorn, tidspress, byte av personal och/eller låg resurssättning. Konsekvensen blir då kännbar om risken inträffar, då effekten kan innebära ett återkrav av utbetalade medel vilket påverkar projektens genomförandekapacitet samt tar administrativ tid i anspråk av projektledare och handläggare.

Tabellen redan visar på det kontrollmoment som valts ut att granskas i förvaltningens internkontrollplan för 2023.

Process (rutin/system)	Kontrollmål	Kontrollmetod
Utbetalning av projektstöd	Att inga felaktiga utbetalningar görs	Stickprov

Kontrollmetod

Stickprov av utbetalningar under 2022 har genomförts.

Under 2022 gjordes totalt 51 utbetalningar i pågående projekt. I samtliga projekt med undantag av ett projekt är Region Gotland medfinansierad med Tillväxtverket

eller Europeiska socialfonden i Sverige. Detta innebär att gjorda utbetalningar dels granskas av handläggare på Region Gotland enligt antagen rutin/process samt dels av andra myndigheter som till exempel Tillväxtverket.

Berörda handläggare har sett över samtliga utbetalning av projektstöd som gjordes under 2022 och granskat samtliga. Efter handläggarens kontroll har ytterligare stickprov genomförts av avdelningens verksamhetcontroller för att säkerställa att förordningen följs och att inga icke stödberättigade kostnader har ersatts i handläggningen.

Resultat

Resultat av granskning visar på att handläggningsprocessen sker på ett korrekt sätt och inga felaktiga utbetalningar har skett under 2022.

Slutsatser av genomförd internkontroll 2023

- 1. Granskning av projekt med annan medfinansiär som extra kontrollfunktion:** Projekthandläggare granskar projekten, gör ett flertal stickprov eller granskar alla dokument, i varje ansökan om utbetalning. Handläggare föredrar granskningen för projektsamordnare som också kontrollerar som en extra försäkran att utbetalning är korrekt. Dessutom finns det en ytterligare kontrollfunktion i de projekt där Tillväxtverket eller Europeiska Socialfonden är medfinansiärer. Region Gotland betalar enbart ut efter att granskning gjorts hos Tillväxtverket eller Europeiska Socialfonden. Risken att icke stödberättigade kostnader skulle utbetalas bedöms som mycket liten i dessa projekt.
- 2. Granskning av projekt utan annan medfinansiär:** I de projekt där Region Gotland är ensam finansiär görs aldrig enbart stickprov utan alla dokument granskas - alltid. Det är också alltid två medarbetare som kontrollerar redovisningen, projekthandläggare och projektsamordnare. Avdrag görs i många av fallen eftersom sökanden ibland tar med icke stödberättigade kostnader. Det är inte stor risk att detta missas eftersom handläggare går igenom och kontrollerar alla dokument i redovisningen. Under 2022 års utbetalningar i det projekt som enbart Region Gotland finansierar gjordes avdrag i samtliga utbetalningar med total summa på 21 778,43 kronor (se bilaga 1 samt bilaga 2). Även i dessa utbetalningar bedöms risken som låg att icke stödberättigade medel betalas ut från Region Gotland.

Analys/slutsats

Efter genomförd internkontroll är slutsatsens att med de förändringar i arbetssätt och därmed i handläggningsprocessen som genomförts på enheten är risken mycket låg att icke stödberättigade utbetalningar sker av projektmedel. Rekommendation är att riskanalysen för kontrollmomenten utvärderas och uppdateras inför

nästkommande år. De vidtagna åtgärderna på enheten bör generera ett betydligt lägre riskvärde.

Kontrollen som genomförs av andra medfinansierare utgör en ytterligare kontrollfunktion i sig. Den projektverksamhet som medfinansieras av Tillväxtverket och Europeiska Socialfonden ska vara förenlig med regionala strategier och program.

Systemstöd finns för att följa projekt och utbetalningar av projektmedel. Systemet har flera olika och oberoende kontrollfunktioner för att säkerställa att handlägningsprocessen sker korrekt och inga felaktiga utbetalningar sker.

En ny process har tagits fram i hur arbetet med projekt ska fortlöpa och då på ett rättssäkert sätt. Projekthandläggare arbetar nu efter denna nya rutin avseende hur processen för hur handläggningen ska genomföras. Handläggaren har påbörjat en digitaliseringsprocess och alla projektunderlag kommer vara digitala 2023. Det kommer medföra att det blir enklare att följa projektet och läsa in sig på vad som har hänt gällande utbetalningar och avdrag. Till exempel skrivs alltid sammanfattande tjänsteanteckning efter varje granskning samt utbetalningsmeddelande till sökande. En förbättrad introduktion för nya medarbetare har också tagits fram vilket bidrar till att nya medarbetare på ett enklare sätt kan följa projekten och snabbare få en förståelse för hur handlägningsprocessen går till.

Åtgärd

För att säkra att Region Gotlands utbetalningar av projektstöd inte sker på ett felaktigt sätt och att icke stödberättigade kostnader ersätts är det viktigt att det nya arbetssättet som införs kring handläggprocess efterföljs.

Förslag på fortsatta åtgärder:

- Fortsätta implementering av systemstödet så samtliga handlingar avseende projekthantering på enheten sker med digitalt systemstöd. De nya arbetssätten på avdelning samt det digitala systemstödet bör även minimera denna felkälla. Även en relativt oerfaren projekthandläggare kommer se de kostnader som inte hör hemma i projektet. Det viktiga är att nya medarbetare får en god introduktion i hur arbetet ska genomföras.
- Skapa ett lärande i arbetsgruppen genom att analysera och ta lärdom av de utbetalningar som fått avdrag.

Kontroll utförd av:

Malin Kristoferson, verksamhetscontroller

Kontrollansvarig:

Stefan Persson, regional utvecklingsdirektör

Utbetalningar / Ekonomirapport 1 (2022-01-01 - 2022-05-31)

Utgifter	Budget enligt beslut om stöd	Periodens rapporterade	Ej godkänt	Periodens godkända	Akkumulerat tidigare godkänt	Akkumulerat tidigare godkänt inklusive denna periods godkända
Utgifter						
Externa tjänster	592 000,00	24 154,11	0,00	24 154,11	0,00	24 154,11
Investeringar, materiel och lokaler	80 000,00	14 280,00	0,00	14 280,00	0,00	14 280,00
Personal	1 908 000,00	337 854,80	0,00	337 854,80	0,00	337 854,80
Resor och logi	0,00	3 403,13	3 403,13	0,00	0,00	0,00
Summa utgifter	2 580 000,00	379 692,04	3 403,13	376 288,91	0,00	376 288,91
Summa faktiska utgifter	2 580 000,00	379 692,04	3 403,13	376 288,91	0,00	376 288,91
Summa totala utgifter	2 580 000,00	379 692,04	3 403,13	376 288,91	0,00	376 288,91

Finansiering

Medfinansiering	Budget enligt beslut om stöd	Periodens rapporterade	Ej godkänt	Periodens godkända	Akkumulerat tidigare godkänt	Akkumulerat tidigare godkänt inklusive denna periods godkända
Medfinansiering						

Utbetalningar / Ekonomirapport 2 (2022-06-01 - 2022-08-31)

Utgifter	Budget enligt beslut om stöd	Periodens rapporterade	Ej godkänt	Periodens godkända	Akkumulerat tidigare godkänt	Akkumulerat tidigare godkänt inklusive denna periods godkända
Utgifter						
Externa tjänster	800 000,00	60 695,24	8 776,50	51 918,74	24 154,11	76 072,85
Investeringar, materiel och lokaler	80 000,00	7 140,00	0,00	7 140,00	14 280,00	21 420,00
Personal	1 600 000,00	243 839,09	9 598,80	234 240,29	337 854,80	572 095,09
Resor och logi	100 000,00	6 517,20	0,00	6 517,20	0,00	6 517,20
Summa utgifter	2 580 000,00	318 191,53	18 375,30	299 816,23	376 288,91	676 105,14
Summa faktiska utgifter	2 580 000,00	318 191,53	18 375,30	299 816,23	376 288,91	676 105,14
Summa totala utgifter	2 580 000,00	318 191,53	18 375,30	299 816,23	376 288,91	676 105,14

Finansiering

Medfinansiering	Budget enligt beslut om stöd	Periodens rapporterade	Ej godkänt	Periodens godkända	Akkumulerat tidigare godkänt	Akkumulerat tidigare godkänt inklusive denna periods godkända
Medfinansiering						