BÄSTA LIVSPLATSEN
Region Halland

Regionens revisorer 2026-04-17

Till Regionstyrelsen

För kännedom till Regionfullmäktiges presidium

Revisionsrapport Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2026-04-17 behandlat och godkänt revisionsrapport Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte helt** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det finns formellt beslutade och daterade styrdokument, riktlinjer och rutiner för samtliga stödformer, inklusive att det finns regler, villkor och rutiner även för övriga bidrag.
- Inför krav på att bedömningsgrunder och kontrollmoment är tydligt definierade och kopplade till respektive stödform, så att det går att följa upp vilka kontroller som faktiskt har genomförts.
- Säkerställ att utförda kontroller av ansökningar, årsredovisningar och verksamhetsberättelser dokumenteras systematiskt och enhetligt.
- Inför rutiner för att spårbart dokumentera att utbetalningar sker till rätt bankgiro eller plusgiro som tillhör bidragsmottagaren
- Säkerställ att uppföljning och återrapportering av samtliga stödformer sker samlat och strukturerat till regionstyrelsen, så att styrelsen får en helhetsbild av utfall, effekter och eventuella risker.

Yttrande samt redogörelse om vilka åtgärder regionstyrelsen avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen önskas senast 2026-08-17.

För regionens revisorer

Lillemor Landén Vepsä
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel

Signerat 2026-04-17 12:25:39 UTC **Oneflow ID** 14368035 **Sida** 2 / 3

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

REGION HALLAND 232100–0115 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-17 12:25:39 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LILLEMOR LANDÉN VEPSÄ

Lillemor Landén Vepsä

Leveranskanal: E-post

Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel

Region Hallands revisorer

April 2026

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Hallands revisorer genomfört en granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte helt** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet “Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor”.

Revisionsfrågor	**Bedömning**
Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel?	Ja
Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?	Delvis
Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt aktör och enligt styrelsens beslut?	Delvis
Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel till styrelsen?	Delvis

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det finns formellt beslutade och daterade styrdokument, riktlinjer och rutiner för samtliga stödformer, inklusive att det finns regler, villkor och rutiner även för övriga bidrag.

- Inför krav på att bedömningsgrunder och kontrollmoment är tydligt definierade och kopplade till respektive stödform, så att det går att följa upp vilka kontroller som faktiskt har genomförts.

- Säkerställ att utförda kontroller av ansökningar, årsredovisningar och verksamhetsberättelser dokumenteras systematiskt och enhetligt.

- Inför rutiner för att spårbart dokumentera att utbetalningar sker till rätt bankgiro eller plusgiro som tillhör bidragsmottagaren

- Säkerställ att uppföljning och återrapportering av samtliga stödformer sker samlat och strukturerat till regionstyrelsen, så att styrelsen får en helhetsbild av utfall, effekter och eventuella risker.

Innehållsförteckning

Sammanfattning 2

Inledning 5

Bakgrund 5

Syfte och revisionsfrågor 5

Revisionskriterier 6

Avgränsning 6

Metod 6

Granskningsresultat 7

Riktlinjer och rutiner 7

Kontroller av ansökningar 12

Kontroller av utbetalningar 22

Uppföljning och återrapportering 29

Samlad bedömning 33

Rekommendationer 33

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor 34

Inledning

Bakgrund

Inom kommuner och regioner hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till företag, verksamheter och projekt. Bidrag kan hanteras av både styrelsen och nämnder. Nivåerna skiljer sig åt i Sveriges kommuner och regioner och bygger på lokalt antagna riktlinjer.

Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen styrs av tydliga och ändamålsenliga riktlinjer och policys. Av dessa bör det framgå hur beslut om bidrag ska fattas samt villkor för uppföljning och kontroll av att lämnade bidrag brukas i enlighet med beviljad ansökan.

En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för kommunen och regionen.

I Region Halland ansvarar regionstyrelsen för fördelning och användning av bidrags- och projektmedel inklusive statliga bidrag för regional utveckling och tillväxt i enlighet med riktlinjer och gällande bestämmelser. Region Hallands tillväxtutskott har bland annat beslutat om verksamhetsstöd till sex regionala aktörer som arbetar för att stärka företagande och tillväxt i Halland. Verksamhetsstöd riktar sig till organisationer som verkar näringslivsfrämjande i Halland. Stödet utgår från den regionala tillväxtstrategin och delas ut efter en årlig ansökningsprocess. Sex aktörer beviljades verksamhetsstöd för år 2025. Stödet baseras på en sammanvägd bedömning utifrån en rad kriterier, bland annat prestationsförmåga, tidigare projektleverans, typ av insatser, geografisk spridning och förväntat resultat. Utöver verksamhetsstöden finns en rad andra insatser sökbara för aktörer inom näringslivet.

Revisorerna har utifrån väsentlighet och risk beslutat att genomföra en granskning avseende regionstyrelsens arbete med intern kontroll vid hantering av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Revisionsfrågor:

1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel?

2. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?
3. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt aktör och enligt styrelsens beslut?
4. Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel till styrelsen?

Kontroll av följsamhet till riktlinjer och regler görs inom ramen för revisionsfrågor 2-3.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallagen kap 6 § 6.
- Region Hallands riktlinjer för bidragsgivning och projektmedel.
- Regionens regler för ekonomisk förvaltning.

Avgränsning

Granskningen avser regionstyrelsen och framförallt verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel som ges inom ramen för regional utveckling. Granskningen avgränsas i huvudsak till räkenskapsår 2025.

Metod

Granskningen har genomförts utifrån dokumentstudier avseende styrdokument och rutiner samt intervjuer med berörda tjänstepersoner.

Stickprovsmässig granskning med avseende på om ändamålsenliga underlag finns för utbetalda bidrags- och projektmedel har genomförts för ett företagsstöd, tio projektstöd, två verksamhetsstöd och två övriga bidrag. Fördelning och urval har skett utifrån bedömning av risk- och väsentlighet. Stickprovskontrollen har omfattats av bland annat kontroll av: korrekta ansökningshandlingar, beslut, utbetlningsunderlag samt eventuell efterhandsrapportering.

För att kunna kontrollera (verifiera vad som ev. nämns i intervjuer) om styrelsens uppföljning sker även en granskning av regionstyrelsens och tillväxtutskottets protokoll under perioden januari 2025 till februari 2026.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Riktlinjer och rutiner

Revisionsfråga 1: *Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel?*

Iakttagelser

Regioner betalar ut ekonomiskt stöd i olika former för att uppnå regionala utvecklingsmål och stärka verksamheter, projekt och näringsliv. Stöden kan huvudsakligen delas in i tre kategorier: verksamhetsstöd, projektstöd och företagsstöd. Dessa stödformer skiljer sig åt vad gäller syfte, mottagare, tidshorisont och krav på uppföljning.

- **Företagsstöd** riktar sig till enskilda företag och syftar till att stärka näringslivets utveckling, konkurrenskraft och tillväxt i regionen. Stödet kan exempelvis avse affärsutveckling eller innovation. Företagsstöd omfattas ofta av särskilda regelverk och villkor, inklusive statsstödsregler, och ställer krav på att stödet används för angivna ändamål samt att effekterna kan följas upp.

- **Verksamhetsstöd** avser löpande stöd till en organisations ordinarie verksamhet. Syftet är att möjliggöra stabilitet och kontinuitet i verksamheter som bedöms bidra långsiktigt till regionens mål. Stödet är ofta återkommande och riktar sig vanligtvis till ideella föreningar, organisationer eller institutioner. Kraven på redovisning fokuserar på hur verksamheten som helhet har bedrivits i förhållande till fastställda mål i ansökan.

- **Projektstöd** avser stöd till tidsbegränsade insatser med ett tydligt definierat syfte, mål och avgränsad period. Stödet ska möjliggöra utveckling, innovation eller prövning av nya arbetssätt. Projektstöd är normalt inte återkommande och kräver en tydlig projektplan samt särskild uppföljning och slutredovisning kopplad till projektets resultat och genomförande.

- **Övriga bidrag** avser drift- och projektbidrag som lämnas till ideella organisationer och stiftelser för att stödja löpande verksamhet eller särskilda insatser som bedöms bidra till regionens mål. Bidragen grundas på beslut, överenskommelser eller särskilda inriktningar och följs upp genom återrapportering i form av verksamhetsredovisning, ekonomisk redovisning och revisionshandlingar.

Regionens arbete med verksamhetsstöd, projektstöd och företagsstöd vilar på flera dokumenterade styr- och regelverk. *Hallands strategi för hållbar tillväxt 2021–2028* (antagen av Regionstyrelsen 2021-10-13 § 128) är ett övergripande styrdokument som anger den strategiska inriktningen för regionalt utvecklingsarbete. Strategin betonar ett brett delägarskap mellan kommuner, näringsliv, akademi, civilsamhälle och Region Halland och anger prioriteringar som enligt uppgift också ligger till grund för inriktningen för affärsutvecklingscheckarna, vilka vi återkommer till längre fram.

Utöver strategin styrs handläggningen av företagsstöd av *Förordning (2022:1468) om statligt stöd för att regionalt främja företag*. Förordningen reglerar hur statliga medel får användas, vilka krav som gäller för rättssäker och transparent hantering samt hur stöd ska bedömas och prioriteras.

När det gäller projektstöd finns interna dokumenterade processer. Processerna omfattar samtliga moment från idéinlämning till beslut.

Enligt regionstyrelsens delegationsordning, beslutad av regionstyrelsen 2024-06-05 § 92 beslutar Tillväxtutskottet om finansiering/medfinansiering av projekt mellan 500 001 kr och 5 miljoner kr, samt avtal om uppdrag till organisationer inom samma beloppsintervall. Regional utvecklingsdirektör beslutar om finansiering/medfinansiering av projekt upp till 500 000 kr, samt avtal om uppdrag till organisationer upp till 500 000 kr. Verksamhetschef för näringslivsavdelningen beslutar om stöd till företag inom ramen för anslag som regionstyrelsen beslutat om.

Företagsstöd

För företagsstöden, inklusive affärsutvecklingscheckar som administreras av Almi[1], finns dokumenterade kriterier, rutiner och kontrollmoment i Almis riktlinjer. Affärsutvecklingscheckar är ett ekonomiskt stöd som ges till företag för att köpa extern kompetens som hjälper företag att utvecklas och växa. För företagscheckar finns en checklista, framtagen av Almi och Region Halland som ska följas inför beslut och under beslutsprocessen finns en egen checklista från Region Halland. Av checklistan från Region Halland framgår ej när eller i vilken instans checklistan tagits fram. Almis checklista för företagsstöd utgör ett beslutsstöd för bedömning av ansökningar om företagscheckar och syftar till att säkerställa att stöd beviljas i enlighet med EU:s statsstödsregler, regionala prioriteringar och fastställda kriterier. Checklistan omfattar kontroller av företagets behörighet, ekonomiska förutsättningar, stödnytta, konkurrenspåverkan samt att stödet är nivåhöjande utöver ordinarie verksamhet. Vidare regleras krav på affärsmässighet, hantering av jäv och närståendeförhållanden, stödberättigade kostnader,

[1] Almi är ett statligt svenskt bolag som hjälper företagare och entreprenörer att starta, utveckla och växa sina företag.

medfinansiering samt principer för prioritering och karenstid mellan stöd. Sammantaget syftar checklistan till att säkerställa en enhetlig, rättssäker och transparent beredning av företagsstöd.

Verksamhetsstöd

Som ett internt stöd för tjänstepersoner används *Handläggarstöd för ansökan om verksamhetsstöd* (datum och instans för framtagande saknas) vid handläggning och beredning av ansökningar om verksamhetsstöd. Dokumentet omfattar kontroller av eventuella jävsförhållanden, formella krav på ansökan samt att obligatoriska bilagor, såsom årsredovisningar, ska bifogas. Vidare omfattar handläggarstödet en prövning av aktörens behörighet, inklusive bedömning av om aktören bedriver verksamhet i Halland, har en betydande regional roll samt har tidigare erfarenhet av finansiering från Region Halland. Avslutningsvis ska handläggaren bedöma om ansökan uppfyller beslutade kriterier för Region Hallands utvecklingsmedel, bland annat avseende koppling till strategiska mål, regional nytta, långsiktig hållbarhet och genomförandekapacitet. Samtliga bedömningar ska dokumenteras genom strukturerade ja- och nej-svar med möjlighet till kommentarer, vilket ska bidra till spårbarhet i handläggningsprocessen.

Vid beviljat verksamhetsstöd tillämpas dokumentet *Allmänna villkor för verksamhetsstöd inom regional utveckling* (beslutad av Regional utvecklingsdirektör 2025-11-18) som fastställer de villkor som gäller för verksamhetsstöd som beviljas av Region Halland. Villkoren ska tillämpas för verksamhetsstöd som beviljas av regionstyrelsen eller på delegations av regionstyrelsens tillväxtutskott eller av regional utvecklingsdirektör, såvida annat inte följer av beslut eller särskilda villkor. Villkoren reglerar stödmottagarens åtaganden, bland annat att verksamheten ska bedrivas i enlighet med beviljad ansökan, gällande lagstiftning och beslutade kriterier samt att korrekt redovisning och rapportering ska ske. Vidare anges att Region Hallands rätt till uppföljning och granskning, krav på rapportering, regler för utbetalning samt vilka kostnader som är stödberättigade. Vidare regleras förutsättningar för omprövning av beslut och återkrav av stöd om villkoren inte följs eller om stödet inte används enligt beslut.

Projektstöd

För projektstöden används *Allmänna villkor för projektstöd* (beslutad av Regional utvecklingsdirektör 2024-10-30), villkoren reglerar stödberättigande kostnader, utbetalningsvillkor och krav på rapportering och återkrav. Vidare har vi inom ramen för granskningen tagit del av det interna dokumentet *Projektprocessen.* Processen omfattar såväl styrning och ledning av regionala utvecklingsmedel som gemensam struktur för handläggning, tydlighet gentemot sökande organisationer samt åtgärder för att minska risken för välfärdsbrott. Dokumentet beskriver en fastställd projektprocess som reglerar hela ärendets livscykel – från projektidé och ansökan till beslut, utbetalning och avslut. Det framgår att projekt ska prövas mot uppställda grundläggande kriterier, bland annat krav på regional nytta, koppling till gällande styrdokument, långsiktig hållbarhet samt genomförandekapacitet. Vidare anges att

projektmedel som huvudregel inte får användas till drift och att investeringar endast kan beviljas i begränsad omfattning och under förutsättning att de leder till regional nytta.

Handläggningen av projektansökningar ska ske enligt dokumenterade steg, där ansvarsfördelning mellan handläggare, ekonom och verksamhetschef framgår. Processen omfattar kontroll av bedömningskriterier, beredning av beslutsförslag samt politisk behandling i relevanta forum. Beslut dokumenteras och kommuniceras till sökande, och samtliga handlingar diarieförs i regionens ärendehanteringssystem. För projektmedel som beviljas anges även rutiner för uppföljning, utbetalning, slututbetalning och avslut av ärende.

Vidare framgår att Region Halland har infört, eller är i färd med att införa, digitala stöd för handläggning och uppföljning av projektmedel, bland annat genom ärendehanteringssystemet NYPS, i kombination med regionens diarieförings- och ekonomisystem. Det finns även dokumenterat handläggarstöd under uppbyggnad samt planerade utbildningsinsatser för att säkerställa en enhetlig tillämpning av rutinerna.

Övriga bidrag

För vissa övriga bidrag gäller särskilda regelverk för bidragsgivning. Dessa bidrag är återkommande och prövas årligen utifrån om organisationen uppfyller Region Hallands intentioner för verksamheten. Bidragets storlek baseras i huvudsak på föregående års bidrag med schablonuppräkning, och prövningen utgår från årsrapportering som även fungerar som ansökan, kompletterat med dialogmöten och beslut på delegation.

För samtliga stödformer, förutom de för de övriga bidragen, finns fastställda bedömningsgrunder (alltså vad handläggaren bedömer mot) för prövning av ansökningar, såsom strategisk relevans, regional nytta, genomförandekapacitet och ekonomisk rimlighet, vilka framgår av handläggarstöd, checklistor och allmänna villkor.

I intervjuer framgår att det finns riktlinjer, rutiner och etablerade arbetssätt som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel. Dessa omfattar bland annat handläggarstöd, mallar, allmänna villkor, kollegial granskning och politisk prövning. Samtidigt framgår att för verksamhetsstöd att dokumentationen av genomförda kontroller och bedömningar inte har varit fullt ut systematiserad, särskilt när inga avvikelser identifierats. Ett pågående utvecklingsarbete, inklusive digitalisering genom införande av gemensamt stödsystem, syftar till att stärka struktur, dokumentation och spårbarhet i hanteringen av stödmedel.

Bedömning

Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel?

Ja.

Bedömningen baserar vi på att Region Halland i huvudsak har dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel. Granskningen visar att hanteringen av stödformerna vilar på både övergripande strategiska styrdokument och mer detaljerade regelverk, handläggarstöd och allmänna villkor. Särskilt för företagsstöd och projektstöd finns tydligt dokumenterade processer, kriterier och villkor som reglerar bedömning, beslut, uppföljning och utbetalning, vilket bidrar till en rättssäker och transparent hantering.

När det gäller verksamhetsstöd finns dokumenterade handläggarstöd och beslutade allmänna villkor som anger krav på prövning, uppföljning och rapportering. Samtidigt visar intervjuer att dokumentationen av genomförda kontroller och bedömningar inte alltid varit fullt ut systematiserad, särskilt i de fall där inga avvikelser har identifierats. Detta innebär att spårbarheten i vissa delar av handläggningsprocessen kan stärkas ytterligare.

Vi anser att bedömningsgrunderna för de övriga bidragen mer är inriktade på kontinuitet och uppföljning än på konkurrensutsatt prövning. Det är en brist att det saknas tydliga kriterier för bedömning av verksamhetens kvalitet och relevans, och att dokumentationen av hur prövningen sker inte alltid är systematisk eller spårbar. Detta innebär att transparensen och likvärdigheten i bedömningsprocessen kan stärkas ytterligare.

Sammantaget bedöms att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel. Bedömningen är dock att det finns ett utvecklingsbehov avseende en mer enhetlig och systematisk dokumentation av genomförda kontroller och bedömningar, vilket Region Halland enligt granskningen också har initierat genom pågående utvecklingsarbete och digitalisering av stödprocesserna.

Kontroller av ansökningar

Revisionsfråga 2: *Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?*

Iakttagelser

Företagsstöd

Processkartan för företagsstöd anger att det ska göras kontroller i flera steg: ansökan, behovsanalys och dialog, beslut, utbetalning och uppföljning. I intervjuer framgår att beslut fattas vid särskilda bedömningsmöten där handläggare från Region Halland, ALMI och 2-3 andra aktörer deltar för att säkerställa likvärdighet. Det finns dokumenterade kontrollmoment, bland annat bedömningar av konkurrensneutralitet, företagsstorlek, geografisk hemvist, ekonomisk stabilitet (inklusive UC-kontroller), koncernstruktur, stödets syfte och prioriterade utvecklingsområden. Checklistor som Företagscheckar – *Checklista PM* och *Checklista inför beslutsmöten* används innan beslut kan fattas.

I intervju framgår att handläggningen sker i Tillväxtverkets system (Nyps), all dokumentationen sparas för att möjliggöra spårbarhet. Enligt intervjuerna genomförs UC-kontroller alltid vid företagsstöd och handläggarna upplever att rutinerna är välfungerande och inte personberoende. Bedömningarna görs kollegialt och kontroller av fakturor och betalningsbevis är tydliga och etablerade. Intervjuerna beskriver att kontrollerna i praktiken är mer omfattande för företagsstöd än för andra stödformer, och att roller och ansvarsfördelning är tydligt definierade.

Stickprov företagsstöd

För att kontrollera att ansökningarna uppfyller kraven enligt riktlinjer och villkor för företagsstöd har en stickprovsgranskning genomförts. Stickproven omfattar ett ärende avseende företagsstöd. Stickprovsgranskningen innehåller följande delar:

- Om ansökan är fullständig och innehåller obligatoriska handlingar enligt riktlinjer och handläggarstöd
- Om ansökan lever upp till krav enligt stödformen
- Om beslut om stöd finns dokumenterat och följer gällande beslutsordning
- Om återrapportering och rekvisition sker enligt villkor
- Om genomförda kontroller är dokumenterade och spårbara

Nedan redovisas resultatet.

Kontroll av ansökningshandlingar och kravuppfyllelse

- För stickprovet av företagsstödet finns en komplett ansökan om affärsutvecklingscheckar för år 2025, inklusive verksamhetsbeskrivning, ekonomisk information, pågående och planerade utvecklingsinsatser samt bilagor som miljömål. Ansökan uppfyller de formella kraven enligt ansökningsformuläret och checklista enligt Almis riktlinjer.
- Underlagen visar att obligatoriska delar finns, såsom UC-upplysning, checklista med samlad bedömning och jävskontroll.
- Underlagen visar att ansökan uppfyller kraven enligt stödformen affärsutvecklingscheck.
- Underlagen visar att kraven på stödberättigade kostnader och stödandel är korrekt tillämpade.

Kontroll av beslut

- En samlad bedömning och rekommendation finns dokumenterad i underlaget *Checklista/PM Almi*. Bedömningen omfattar ekonomi, stödnytta, konkurrensförhållande, jäv och prioriterat område. Bedömningsgruppen och datum för bedömning framgår.

Kontroll av återrapportering och rekvisition

- Slutrapport har lämnats in via *Min ansökan* inom beslutad projekttid (projekttid 2025-04-01 till 2025-11-15, slutrapport daterad 2025-10-28) och beskriver genomförda aktiviteter, resultat och måluppfyllelse.
- Slutrapporten är kopplad till den beslutade insatsen och redogör för användning av extern konsult i enlighet med ansökan. Av handlingarna framgår att slutrapporten godkänts som underlag för slutbetalning.
- Ansökan om slututbetalning har lämnats in och avser endast godkända kostnader (externa tjänster om 200 00 kr). Betalningsbevis/kontoutdrag visar att fakturan är betald inom projektperioden. Rekvisitionen är granskad och godkänd, vilket framgår av beslut om slutbetalning.
- Formellt beslut om slutbetalning har fattats av behörig beslutsfattare och signerats i NYPS. Utbetalning om 100 00 kr (50 % av godkända kostnader) har beslutats i enlighet med villkor och stödandel.

Spårbarhet av kontroller

- Kontroller är dokumenterade i flera steg och kan följas mellan ansökan, bedömning, beslut, återrapportering och utbetalning.

Verksamhetsstöd

Under år 2025 har verksamhetsstöd betalats ut till 6 olika projekt till ett belopp om 11,8 mnkr. Handläggningen av verksamhetsstöd utgår från rutiner, handläggarstöd och mallar för beslutsunderlag. Kontroller genomförs av bilagor, såsom att årsredovisningar finns bifogade och att ansökan är korrekt underskriven av firmatecknare. Ansökningar fördelas inom handläggarteamet och diskuteras kollegialt för att upprätthålla likvärdighet i bedömningarna. Uppföljningen sker årligen genom verksamhetsdialoger, årsredovisningar och verksamhetsberättelser. Det framkom dock att mer djupgående ekonomiska kontroller inte alltid utförs, även om handläggarna fått kompetensutveckling i att läsa årsredovisningar. Med djupgående ekonomiska kontroller avses en fördjupad kontroll av den sökande aktörens ekonomiska förutsättningar i form av exempelvis ekonomisk ställning och stabilitet, intäkts- och finansieringsstruktur och ägar- och ansvarsförhållanden samt förändringar av dessa.

I intervju framkommer att kontrollerna varierar beroende på om aktören är ny eller etablerad. Nya aktörer UC-kontrolleras, medan etablerade aktörer främst bedöms utifrån kännedom och historik. Det framgår även att kontroller inte alltid dokumenteras systematiskt, utan främst vid avvikelser. Intervjuerna pekar särskilt på att mycket av kontrollen sker genom dialog, kollegiala avstämningar och återkommande kontakt med aktörerna snarare än genom dokumenterade formella moment. Handläggare uppger att likvärdighet främst säkerställs genom att ansökningar diskuteras i teamet och vid behov i bredare projektforum.

I intervju framgår att verksamhets- och platsbesök förekommer som en del av uppföljning och dialog, bland annat genom verksamhetsdialoger, deltagande i styrgrupper och politiska studiebesök. Dessa besök genomförs dock inte enligt fastställda rutiner och dokumenteras inte systematiskt som ett formellt kontrollmoment.

Stickprov verksamhetsstöd

För att kontrollera att ansökningarna uppfyller kraven enligt riktlinjer och villkor för verksamhetsstöd har en stickprovsgranskning genomförts. Stickproven omfattar två ärenden avseende verksamhetsstöd. Stickprovsgranskningen innehåller följande delar:

- Om ansökan är fullständig och innehåller obligatoriska handlingar enligt riktlinjer och handläggarstöd
- Om ansökan lever upp till krav enligt stödformen
- Om beslut om stöd finns dokumenterat och följer gällande beslutsordning
- Om återrapportering och rekvisition sker enligt villkor
- Om genomförda kontroller är dokumenterade och spårbara

Nedan redovisas resultatet.

Kontroll av ansökningshandlingar och kravuppfyllelse

- För stickprov 1 finns en komplett ansökan om verksamhetsstöd för år 2025, inklusive verksamhetsbeskrivning, ekonomisk information, tidigare och pågående projekt samt bilagor såsom hållbarhetsramverk och kompletterande dokumentation. Ansökan uppfyller de formella kraven enligt ansökningsformuläret och de allmänna villkoren för verksamhetsstöd.
- Underlagen visar att obligatoriska delar finns, såsom beskrivning av mål, aktiviteter, målgrupper, finansieringsplan samt uppgifter om organisationens ekonomiska ställning.
- Det finns i erhållet underlag dokumentation av hur Region Halland i ansökningsskedet prövat Stickprov 1 uppfyllnad av samtliga kriterier enligt riktlinjer och handläggarstöd (exempelvis avseende regional relevans, jäv, ekonomisk analys och bedömning av genomförandekapacitet). Bedömningen i tidiga dialoger är inte formellt dokumenterad.
- För stickprov 2 finns ansökan, årsredovisningar, verksamhetsberättelse, hållbarhetspolicy och uppgifter om finansiering. Handlingarna uppfyller de formella kraven enligt ansökningsformuläret och Allmänna villkor för verksamhetsstöd.
- Det finns i underlagen dokumenterad bedömning av hur handläggaren prövat stickprov 2 uppfyllnad av kriterier enligt handläggarstödet, exempelvis avseende regional relevans, behörighet, bedömning av ekonomisk situation och jäv.

Kontroll av beslut

- I båda stickproven finns dokumenterade och diarieförda beslut:
    - Stickprov 1: dokumenterat och diariefört genom regionstyrelsens tillväxtutskott, i enlighet med gällande delegationsordning. Beslutsunderlaget utgörs av beslutsförslag, ansökan och kompletterande handlingar. Inga avvikelser har noterats avseende beslutsprocess eller beslutsformalia.
    - Stickprov 2: beslut i regionstyrelsens tillväxtutskott enligt delegation. Inga avvikelser har noterats avseende beslutsprocess eller beslutsformalia.

Kontroll av återrapportering och rekvisition

- För stickprov 1 finns återrapportering för åren 2024 och 2025 genom verksamhetsredovisning, ekonomisk uppföljning, dialogunderlag samt budget. Underlagen visar att organisationen inkommit med relevant rapportering i enlighet med mallen för verksamhetsstöd och att aktiviteter, målgrupper, resultat och kostnader redovisats.
- Det saknas dokumentation som visar hur Region Halland kontrollerat att återrapporteringen uppfyllt samtliga villkor enligt Allmänna villkor, exempelvis hur handläggaren verifierat

kostnadsuppgifter, bedömt rimlighet i utfallet eller säkerställt att verksamheten bedrivits enligt beviljad ansökan.

- Utbetalningsordern visar att utbetalning skett i två delar (grundfinans 1 och 2). Underlaget visar att rekvisitionen inkommit och att utbetalning genomförts, men dokumentationen anger inte hur kontroller av diarienummer, behörig firmatecknare, stödberättigade kostnader eller eventuella avvikelser hanterats. Enligt uppgift framgår att när en utbetalning handläggs i ekonomisystemet bifogas alltid bilaga med protokollsutdrag eller delegationsbeslut från när ärendet beslutades. I samband med utbetalningen kontrolleras också totalt beslutat stöd och om stödet som ska betalas ut nu stämmer med beslutet och hur stor del av stödet som har betalats ut tidigare. Notering görs i ekonomisystemet i de fall det rekvirerade beloppet avviker mot beslutat och den informationen följer med verifikatet och exempelvis kan beslutsattestanten se den.
- För stickprov 2 har rekvisition inkommit och utbetalning skett enligt villkoren.
- Underlaget visar dock inte hur handläggaren dokumenterat kontrollen av att rekvisitionen uppfyller villkor och krav enligt Allmänna villkor (t.ex. att verksamheten bedrivs enligt beviljad ansökan).

Spårbarhet av kontroller

- I båda stickproven noteras att dokumentation och signering av genomförda kontroller i ansökningsskedet är genomförda. Det är spårbart vilka kontroller som faktiskt utförts, vilka bedömningsgrunder som använts och hur kriterier enligt riktlinjerna systematiskt har verifierats.
- Utifrån erhållna filer kan vi spåra att ansökningar, beslutsförslag, protokoll, utbetalningsorder, rekvisitionsblanketter, årsredovisningar och verksamhetsberättelser är diarieförda och underskrivna enligt rutiner. Det framgår att formella krav är uppfyllda, såsom underskrifter, diarienummer och bankgiro. Däremot saknas dokumentation som visar vilka kontroller som faktiskt har utförts, vilka bedömningsgrunder som har använts och hur kriterier enligt riktlinjerna har verifierats. Kontrollerna genomförs, men dokumentationen saknar enhetlig struktur och följer inte en checklista eller motsvarande rutin. Detta innebär att det inte är fullt ut spårbart vilka kontroller som har genomförts i ansökningsskedet och vid utbetalning.

Projektstöd

Projektstöden delas upp i kategorierna utvecklingsmedel, regional medfinansiering och social hållbarhet. Gällande utvecklingsmedel har det under år 2025 betalats ut till 40 olika projekt till ett belopp om 20,7 mnkr, avseende regional medfinansiering till 16 projekt motsvarande 13,2 mnkr och till social hållbarhet 10 projekt motsvarande 1,5 mnkr. Det innebär att det har betalats ut 35,4 mnkr till 66 projekt.

För projektmedel finns dokumenterade kontroller enligt *Likvärdighet och förebyggande vid utbetalning av projekt, bidrag och verksamhetsstöd*. Handläggningen omfattar bakgrundskontroller, jävskontroll,

bedömning av projektets mål, budget och aktiviteter samt hållbarhets- och statstödsbedömningar. Utbetalningsprocessen styrs av *Allmänna villkor för projektstöd*, som anger krav på styrkta kostnader, rekvisitionsrutiner och grunder för återkrav. I intervjuer framgår att regionen under de senaste 1-1,5 åren arbetat aktivt med att strukturera projektprocessen tydligare, införa eller förbereda införande av Tillväxtverkets projektsystem (NYPS) för att skapa bättre spårbarhet, dokumentation och uppföljning genom hela processen, tydliggöra roller, ansvar och kontrollpunkter i projektetens livscykel. Digitalisering och arbetet med nya arbetssätt beskrivs uttryckligen som ett sätt att förstärka uppföljningen framåt, jämfört med tidigare mer informella arbetssätt.

I intervju framkommer att en viktig del i kontrollen sker redan innan ansökan skickas in, genom att handläggare och ekonomer möter aktörer i tidiga dialoger för att säkerställa att projektidén är stödberättigad och följer tillväxtstrategin. Detta minskar mängden felaktiga eller otillåtna ansökningar. Vid handläggning deltar flera funktioner, såsom ekonomer, strateger och hållbarhetsspecialister, vilket breddar kontrollperspektivet. Nyare strateger deltar alltid i par med en mer erfaren kollega, och ansökningar som berör flera sakområden handläggs gemensamt av flera strateger. Kontrollerna går därefter vidare till ledningsgrupp och slutligen till politisk prövning, vilket utgör ytterligare skydd för likvärdighet och korrekt tillämpning av riktlinjer.

Vidare framgår att införandet av Nyps som en viktig kvalitetsförstärkning för att säkerställa spårbarhet och intern kontroll framåt.

Stickprov projektstöd

För att kontrollera att ansökningarna uppfyller kraven enligt riktlinjer och villkor för projektstöd har en stickprovsgranskning genomförts. Stickproven omfattar 6 ärenden avseende utvecklingsmedel, 2 avseende regional medfinansiering och 2 avseende social hållbarhet.

Stickprovsgranskningen innehåller följande delar:

- Om ansökan är fullständig och innehåller obligatoriska handlingar enligt riktlinjer och handläggarstöd
- Om ansökan lever upp till krav enligt stödformen
- Om beslut om stöd finns dokumenterat och följer gällande beslutsordning
- Om återrapportering och rekvisition sker enligt villkor
- Om genomförda kontroller är dokumenterade och spårbara

Nedan redovisas resultatet.

Kontroll av ansökningshandlingar och kravuppfyllelse

Stickproven avseende projektstöden i form av utvecklingsmedel, regional medfinansiering och hållbarhet visar att ansökningarna i huvudsak innehåller de obligatoriska handlingar som krävs enligt *Allmänna villkor för projektstöd* samt enligt den styrning och process som beskrivs i dokumentet *Styrning och ledningsprocessen för projekt*. Ansökningar innehåller vanligtvis projektbeskrivning, syfte, mål, budget, tidsplan, kontaktuppgifter och relevanta bilagor såsom kompletterande projektunderlag eller medfinansieringsintyg.

I flera fall uppfyller ansökningarna de formella kraven vad gäller:

- Beskrivning av projektets syfte och mål
- Redovisning av aktivitetsplan
- Budget och finansieringsplan
- Uppgifter om organisation, projektledning och medverkande aktörer
- Eventuell medfinansiering och uppgifter om upphandling

Vid granskningen framkommer samtidigt att dokumentationen av handläggarens prövning av kriterier inte alltid är fullständig eller enhetlig. Det saknas i vissa fall spårbar dokumentation av hur handläggaren bedömt:

- Projektets regionala relevans och nytta
- Genomförandekapacitet
- Förekomst av eventuella jävsförhållanden
- Bedömning av stödberättigade kostnader enligt Allmänna villkor
- Likvärdighet och transparens i bedömningsmomenten

Bedömningar som görs muntligt i dialog eller i interna avstämningar dokumenteras inte alltid i strukturerad form.

Kontroll av beslut

Beslut om projektstöd är dokumenterade och diarieförda i enlighet med gällande delegationsordning. Beslutsunderlagen består typiskt av ansökan, förslag till beslut och relevanta bilagor.
Stickprovsgranskningen visar att:

- Beslut har fattats av rätt instans (regionstyrelsens tillväxtutskott eller delegation)
- Besluten utgår från de handlingar som ingår i projektets ansökan
- Besluten följer de formella kraven enligt rutinerna
- Inga avvikelser har noterats avseende beslutsprocess eller beslutsformalia.

- För ett av stickproven ser vi att projektet är korrekt beslutat men det finns brister i dokumentationen av delegationsbeslutet, då beslutet initialt saknade signering. Region Halland har därefter kompletterat beslutsdokumentationen.

Kontroll av återrapportering och rekvisition

Granskningen visar att organisationer lämnar in rekvisitioner och delrapporter i enlighet med *Allmänna villkor för projektstöd*, där det bland annat krävs:

- Lägesrapport/halvårsrapport
- Projektspecifik huvudbok
- Slutrapport med ekonomisk redovisning

Rapportering förekommer i önskat format, men stickproven visar att dokumentationen av handläggarens kontroll av rekvisitioner inte alltid är fullständig eller systematiskt genomförd. Det saknas i vissa fall spårbar dokumentation av hur kostnader kontrollerats mot budget, projektplan och stödberättigade kostnader. Verifiering av att aktiviteterna genomförts enligt projektplan, dokumentation av kontroller kopplade till upphandlingskrav eller medfinansiering samt bedömningar av rimlighet i utfall och kostnader.

I några fall framgår det att rekvisition har inkommit och att utbetalning genomförts, men det dokumenteras inte hur handläggaren kontrollerat att villkoren i Allmänna villkor uppfylls.

Spårbarhet av kontroller

Stickproven visar att spårbarheten i genomförda kontroller varierar mellan projekten. De övergripande iakttagelserna är att kontrollmoment genomförs i praktiken, men dokumenteras inte alltid i enhetlig struktur, bedömningsgrunder och resultat av kontroller saknas ibland i diarieföringen, underlag som visar ställningstaganden i bedömningen av kriterier enligt projektprocessen saknas i vissa fall.

Detta innebär att det inte alltid är möjligt att följa handläggningskedjan i efterhand eller verifiera att samtliga krav enligt riktlinjer och villkor systematiskt prövats.

Övriga bidrag

Inom ramen för granskningen har vi också tagit del av två stickprov under kategorin ”Övriga bidrag”. För övriga bidrag har vi inte erhållit några särskilda riktlinjer eller fastställda styrdokument som reglerar handläggning, kontrollmoment eller dokumentationskrav. De handlingar som inkommit visar att bidragen hanteras löpande och i huvudsak inom ramen för överenskommelser, återrapporteringar och dialog mellan regionen och respektive aktör.

Stickprovsgranskningen visar att ansökningar och återrapportering generellt innehåller årsredovisningar, verksamhetsberättelser, protokoll och ekonomiska sammanställningar. Det framgår att bidrag kan rekvireras i sin helhet och att mottagare ska lämna in resultatredovisning samt revisionsberättelse. Däremot saknas dokumenterade kontroller av hur regionen prövat att kriterier uppfylls i ansökningsskedet, liksom systematiska bedömningar av verksamhetens relevans, kvalitet eller ekonomiska förutsättningar.

Vid genomgång av underlagen framgår att beslut om bidrag diarieförs och att återrapportering sker, men det är inte spårbart vilka kontroller som genomförts i samband med rekvisition eller uppföljning. Det saknas också dokumentation av hur regionen verifierar att verksamheten bedrivs i enlighet med beviljat bidrag samt hur kostnader och resultat har bedömts.

Sammanfattningsvis visar granskningen att underlag vanligtvis lämnas in och att återrapportering sker, men att spårbarheten avseende dokumentationen av genomförda kontroller är begränsad.

Av intervjuer framgår inte att regionstyrelsen har genomfört någon särskild riskbedömning av bidragsområdet inom ramen för sitt arbete med intern kontroll. Det arbete som beskrivs avser främst operativa kontroller och uppföljning på tjänstepersonnivå.

Bedömning

Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?

Delvis.

Bedömningen baserar vi på att Region Halland genomför kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer, men att kontrollernas utformning, dokumentation och spårbarhet varierar mellan olika stödformer.

Vi ser positivt på att det i samband med utbetalningar finns etablerade kontrollmoment i ekonomisystemet, där beslutsunderlag i form av protokollsutdrag eller delegationsbeslut alltid bifogas samt att kontroll sker av att rekvirerat belopp överensstämmer med fattat beslut och tidigare utbetalningar. Vid avvikelser görs noteringar i systemet som följer med verifikatet och kan granskas av beslutsattestant. Dessa moment bidrar till att säkerställa att utbetalning sker enligt styrelsens beslut.

Samtidigt bedömer vi att dessa kontroller i huvudsak är inriktade på belopp och beslutsöverensstämmelse och inte fullt ut säkerställer att utbetalning sker till rätt mottagare. Det saknas fortfarande dokumenterad verifiering av att angivna bank-, plus- eller bankgirokonton tillhör

bidragsmottagaren, samt en enhetlig dokumentation av genomförda kontroller. Detta innebär att spårbarheten och den samlade kontrollmiljön vid utbetalningar kan stärkas ytterligare.

För företagsstöd bedöms kontrollerna vara tillräckliga. Handläggningen präglas av tydligt dokumenterade kontrollmoment, systematiskt användande av checklistor och kollegial beredning vid beslutsmöten. Ekonomiska kontroller, inklusive UC-kontroller, genomförs konsekvent och dokumenteras i gemensamma system, vilket möjliggör god spårbarhet och minskar personberoende i bedömningarna

För projektstöd bedöms kontrollerna i huvudsak vara tillräckliga, men med vissa brister i dokumentationen. Granskningen visar att kontroller genomförs genom flera steg i processen, inklusive tidig dialog med sökande, gemensam handläggning av flera funktioner samt lednings- och politisk prövning. Stickproven visar dock att dokumentationen av hur kriterier enligt riktlinjer och villkor faktiskt har prövats inte alltid är fullständig eller enhetlig, särskilt avseende bedömningar av regional relevans, genomförandekapacitet, jäv och stödberättigade kostnader.

För verksamhetsstöd framgår att kontroller genomförs i praktiken, bland annat genom granskning av formella handlingar, dialoger, kollegiala avstämningar och uppföljning via verksamhetsdialoger och årsredovisningar. Stickprovsgranskningen visar att dokumentationen av kontroller i ansökningsskedet, vid återrapportering och vid rekvisition är genomförda. Det är spårbart hur samtliga kriterier enligt riktlinjer och handläggarstöd systematiskt har prövats och hur kontroller inför utbetalning har genomförts.

För övriga bidrag bedöms kontrollerna inte vara tillräckligt formaliserade. Avsaknaden av fastställda riktlinjer och dokumenterade kontrollrutiner innebär att det inte är spårbart hur regionen säkerställer att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer.

Sammantaget bedöms att Region Halland genomför kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer, men att kontrollerna endast delvis är tillräckliga ur ett revisionsperspektiv. Bristerna avser främst dokumentation, systematik och spårbarhet, särskilt för projektstöd och övriga bidrag.

Kontroller av utbetalningar

Revisionsfråga 3: *Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt aktör och enligt styrelsens beslut?*

Iakttagelser

Företagsstöd

För företagsstöd finns flera dokumenterade kontroller som ska säkerställa att utbetalningar sker till rätt aktör och i enlighet med fattade beslut. Enligt processbeskrivningen för företagsstöd sker kontroller i flera steg före utbetalning, där Region Halland bland annat granskar fakturor, betalningsbevis och annat underlag som styrker att kostnaderna hör till det beslutade projektet. Utbetalningsärenden handläggs i Nyps och kontrolleras mot en intern checklista innan beslut signeras och medel betalas ut. Utbetalningar ska endast genomföras om samtliga krav i beslutet och de allmänna villkoren är uppfyllda.

I *Allmänna villkor för affärsutvecklingscheckar i form av försumbart stöd* framgår att utbetalningsansökningar måste undertecknas av behörig firmatecknare och att företaget ska bifoga både fakturor och betalningsbevis som visar att betalning skett till korrekt mottagare. Region Halland fastställer därefter vilka kostnader som är godkända och vilket belopp som kan betalas ut. Villkoren kräver även separat redovisning för att säkerställa spårbarhet och rätt mottagare av medel. Genom regler om jäv och närståendekrets begränsas möjligheten att anlita otillåtna leverantörer, vilket uppges ytterligare minska risken för felaktiga utbetalningar.

Vidare visar checklistorna inför beslutsmöten att kontroller ska göras för företagsuppgifter såsom organisationsnummer, säte i Halland, koncernstruktur, UC-bedömning samt att verksamheten uppfyller stödets kriterier. Dessa moment säkerställer att endast stödberättigade företag kan ta emot medel och att de leverantörer som anlitas är oberoende och inte närstående.

Slutligen följer Region Halland de krav som anges i Förordning (2022:1468), där det framgår att stöd inte får betalas ut om villkor inte uppfylls, oriktiga uppgifter lämnats eller om stödet riskerar att användas felaktigt. Sammantaget visar granskningen att det finns dokumenterade och etablerade kontroller som syftar till att säkerställa att utbetalningar inom företagsstöd sker till rätt aktör och i enlighet med fattade beslut.

I de granskade underlagen framgår att utbetalning av affärsutvecklingscheckar sker till det bankgiro som anges av stödmottagaren. Det finns inget i villkor eller rutiner som uttryckligen anger att utbetalning kan ske till vanligt bankkonto istället för bankgiro eller plusgiro. Ändring av utbetalningsuppgifter kräver godkännande av Region Halland enligt villkoren.

Enligt uppgifter framgår att när företaget söker om utbetalning i ”Min Ansökan/Nyps” så fyller den i betalsätt för utbetalning. Nyps har en inbyggd funktion som automatiskt hämtar företagets BG/PG från ett organisationsregister. Oftast så stämmer det företaget angett för utbetalning överens med den information som nyps har. Om företaget har angett ett kontonummer eller annat BG/PG än vad som står i systemet för utbetalning kontaktar vi dem för att i första hand fråga om vi kan betala ut till det BG/PG som ligger i systemet. Det brukar oftast inte vara några problem. Om företaget inte vill ha utbetalt till de uppgifter som finns i systemet eller inte har några uppgifter från systemet behöver de skicka bevis från sin bank att kontot tillhör företaget och handläggare behöver lägga in betalsätt manuellt. Om det är ett utbetalningssätt som inte finns förinställt i systemet utan är inlagt manuellt av handläggare granskar dels kollegan (kollar alltid betalsätt vid granskning), dels kommer det upp en varningsruta vid godkännande av besluts

Verksamhetsstöd

Det finns flera dokumenterade kontroller som syftar till att säkerställa att utbetalningar av verksamhetsstöd sker till korrekt mottagare och i enlighet med de beslut som fattats. I *Allmänna villkor för verksamhetsstöd inom regional utveckling* framgår att stödmottagaren genom sin ansökan intygar att den som undertecknar är behörig att företräda organisationen och att uppgifterna i ansökan är korrekta. Villkoren anger även att verksamheten ska bedrivas inom ramen för godkänd ansökan och att stödet inte får användas för kostnader som täcks av andra bidragsgivare, vilket avser minska risken för felaktig eller otillåten utbetalning. Av intervjuerna framgår att regionen förlitar sig på stödmottagarens intyg enligt *Allmänna villkor* samt på efterföljande uppföljning och ekonomiska kontroller. Däremot framgår inte att det genomförs systematiska kontroller som i praktiken verifierar behörighet, riktigheten i lämnade uppgifter eller att dubbel finansiering inte förekommer.

Vidare regleras att Region Halland har omfattande rätt till uppföljning och granskning för att säkerställa att verksamhetsstödet används på avsett sätt. Regionen får ta del av alla handlingar hos stödmottagaren och eventuella samverkanspartners, och denna insyn gäller upp till sju år efter stödperiodens slut. Regionen kan även begära in underlag och genomföra granskningar för att kontrollera att villkoren följs, vilket utgör en central kontrollmekanism kopplad till utbetalning.

Kontroller finns även kopplade direkt till själva utbetalningsprocessen. Stödmottagaren ska rekvirera halva stödbeloppet, vilket innebär att regionen innan utbetalning prövar om rekvisitionen är komplett och att förutsättningar för utbetalning är uppfyllda. Den andra halvan av stödet betalas ut först i juli, vilket ger regionen möjlighet till fortsatt kontroll innan hela beloppet utbetalas. Rekvisition samt årsredovisning eller motsvarande dokument ska skickas till Region Halland i PDF-format med diarienummer som referens, vilket bidrar till spårbarhet och att rätt aktör mottar medel.

I *Handläggarstöd för verksamhetsstöd* finns ytterligare kontroller inom handläggningen före beslut. Där framgår att handläggare ska säkerställa att ansökan är underskriven av behörig firmatecknare och att obligatoriska bilagor, såsom årsredovisningar, är bifogade. Handläggaren ska också kontrollera eventuellt jäv samt pröva att aktören är behörig att söka stöd och att den uppfyller beslutade kriterier, bland annat kring genomförandekapacitet och regional nytta. Dessa kontroller syftar till att säkerställa att verksamhetsstödet endast beviljas och betalas ut till aktörer som uppfyller fastställda krav.

Utifrån våra stickprov avseende verksamhetsstöd ser vi att:

- Beslut om verksamhetsstöd diarieförs och är justerade i protokoll från regionstyrelsens tillväxtutskott. Beslutsunderlag inkluderar ansökan, beslutsförslag och relevanta bilagor.

- Utbetalningsorder och rekvisitionsblanketter innehåller detaljer om mottagare, organisationsnummer, belopp, referenspersoner och utbetalningsdatum. Dessa dokument är underskrivna och skickas som PDF till regionen för att säkerställa att utbetalning sker till rätt aktör.

- Stödmottagaren ska rapportera skriftligt enligt mall, genomföra dialog med tjänstepersoner och presentera för tillväxtutskottet. Årsredovisning eller motsvarande dokument ska skickas till regionen efter årsstämman.

- I rapporteringen redovisas upparbetade kostnader, budget, och eventuellt överskott. Det finns en tydlig struktur för att undvika dubbelfinansiering, där projektredovisning liknar koncernredovisning för att kontrollera intäkter och kostnader i respektive projekt.

- Utbetalningsorder och rekvisitionsblanketter innehåller detaljer om bankkonto, organisationsnummer och kontaktperson. Det sker inga systematiska kontroller av att utbetalning sker till bankgiro eller motsvarande som faktiskt avser bidragsmottagaren. Det framgår inte av underlagen att Region Halland verifierar att utbetalningsuppgifterna tillhör rätt företag eller verksamhet enligt styrelsens beslut. Därmed saknas dokumentation som visar att sådana kontroller har utförts. Som tidigare nämnts sker vissa kontroller innan leverantören läggs upp i leverantörsregistret och i samband med att utbetalningar handläggs och dokumenteras i ekonomisystemet.

- Årsredovisningar och verksamhetsberättelser är underskrivna av styrelseledamöter och revisor.

- Allmänna villkor reglerar att utbetalning kan återkrävas om verksamheten inte bedrivs enligt beviljad ansökan, om villkor inte följs, eller om stödet inte används för det ändamål som låg till grund för beslutet.

I granskningen har det inte framkommit att det gällande verksamhetsstöd sker några kontroller av att utbetalning sker till bankgiro eller motsvarande som faktiskt avser bidragsmottagaren. Vi har i vår stickprovsgranskning inte heller erhållit några underlag som visar på att kontroller utförts avseende att utbetalningar sker till rätt företag eller verksamhet enligt styrelsens beslut. I de granskade utbetalnings- och rekvisitionsblanketterna framgår att Region Halland accepterar utbetalningar till bankkonto, bankgiro och plusgiro. Det finns inga explicit begränsningar i rutinerna eller villkoren som utesluter bankkonto som utbetalningsalternativ. Detta innebär att utbetalning kan ske till bankkonto då utbetalningsblanketter och rekvisitionsblanketter har fält för bankkonto inkl. clearingnummer, vilket innebär att bankkonto är ett accepterat utbetalningsalternativ.

Projektstöd

Granskningen visar att det finns flera dokumenterade kontroller som syftar till att säkerställa att utbetalningar av projektstöd sker till rätt aktör och i enlighet med fattade beslut. I *Allmänna villkor för projektstöd inom regional utveckling* framgår att utbetalning endast sker efter att stödmottagaren inkommit med rekvisition och att Region Halland vid varje utbetalningstillfälle fastställer det faktiska stödbeloppet utifrån redovisade och stödberättigade kostnader. Villkoren tydliggör att kostnaderna ska vara nödvändiga för projektets genomförande, bokförda inom beslutad period och kopplade till de aktiviteter som ingår i beslutet, vilket bidrar till att säkerställa korrekt mottagare och rätt användning av medel.

Dokumentet anger även att stödmottagaren måste lämna in projektspecifik huvudbok eller motsvarande vid varje rekvisition, så att Region Halland kan stämma av redovisningen mot bokföringen. Vidare framgår att Region Halland har rätt att följa upp projektet och ta del av all dokumentation hos stödmottagaren och eventuella samverkansparter, samt genomföra granskningar för att säkerställa att villkoren efterlevs. Dessa moment utgör centrala kontrollmekanismer för att verifiera att utbetalningar sker korrekt.

Av dokumentet *Projektprocessen* framgår det att ansökan och utbetalningsärenden hanteras i systemet Nyps, vilket används för handläggning, granskning och uppföljning av ärenden. Processbeskrivningen anger att handläggaren vid utbetalningsansökningar ska granska underlaget, stämma av med ekonomi

och verksamhetschef samt säkerställa att bedömningskriterier och villkor är uppfyllda innan ett beslutsförslag upprättas. I senare steg registreras besluten digitalt i Nyps och Formpipe Platina[2].

Det framgår även att projektstödets rapportering och rekvisitioner ska skickas in i PDF-format med diarienummer och projektnamn som referens. Kraven på separat redovisning av projektet och tydliga rutiner för ändringar i projektets förutsättningar minskar enligt de intervjuade risken för felaktiga utbetalningar och säkerställer att utbetalningar endast sker i enlighet med det beslut som fattats av styrelsen eller tillväxtutskottet.

I intervju framkommer att samtliga utbetalningar genomförs när ansvarig strateg har granskat och godkänt lägesrapporten. Ekonomifunktionen gör därefter en kontroll av redovisningsutdraget, där kostnader jämförs med projektets budget. Större avvikelser lyfts åter till strateg för fortsatt bedömning innan beslut om utbetalning fattas. I intervjuerna beskriver ekonomifunktionen att det är vanligt att rekvisitioner behöver kompletteras innan utbetalning kan göras, särskilt när bokföringsunderlag eller uppställningar inte är tillräckligt tydliga.

Vidare framkommer att Region Halland använder ett system för löpande kontroll av samtliga aktörer i leverantörsreskontran. Systemet söker veckovis efter indikatorer på skatteskulder, obestånd, svartlistning, ovanliga transaktionsmönster eller risk för dubbelbetalningar. Enligt intervjuerna omfattar detta även aktörer som får verksamhetsstöd, eftersom dessa registreras som leverantörer. Denna kontroll, som utförs centralt av ekonomiavdelningen, fungerar som en kompletterande säkerhetsåtgärd och minskar behovet av återkommande UC-kontroller för etablerade aktörer.

Intervjuerna belyser också att utbetalningsprocessen i praktiken är uppdelad mellan flera funktioner. Strategen ansvarar för att bedöma lägesrapport, måluppfyllelse och rimlighet i kostnader, medan ekonomiavdelningen verifierar att redovisningen är korrekt och att utbetalningen följer beslutande villkor. Det framgår att ingen utbetalning genomförs utan att båda dessa funktioner godkänt underlaget. Detta dubbelkontrollsteg nämns inte uttryckligen i de skriftliga riktlinjerna, men tillämpas konsekvent enligt intervjuerna.

I intervjuerna framkommer även brister i nuvarande dokumentation av kontroller. Kontroller dokumenteras främst när något avviker, vilket innebär att genomförda kontroller inte alltid framgår

[2] Digital ärende- och dokumenthanterings plattform.

skriftligt. Arbetet med att införa Tillväxtverkets projekt- och handläggningssystem beskrivs som ett viktigt steg för att skapa mer enhetlig dokumentation och spårbarhet i både beslut och utbetalningar.

Regionens möjlighet att genomföra stickprov är reglerad i *Allmänna villkor*, och intervjuerna bekräftar att dessa kontroller kommer att formaliseras mer framöver. En särskild granskningsplan saknas i dagsläget, med både ekonomiavdelningen och handläggare lyfter att systematiska stickprov är ett utvecklingsområde.

Utifrån våra stickprov avseende projektstöd ser vi att:

- Beslut om projektstöd är dokumenterade och diarieförda i enlighet med gällande delegationsordning. Exempelvis finns i vissa fall tydliga protokoll från regionstyrelsens tillväxtutskott där mottagare, belopp och syfte framgår. Beslutsunderlagen omfattar ansökan, beslutsförslag och relevanta bilagor.

- I samband med utbetalning krävs att stödmottagaren lämnar in rekvisition på särskild blankett, ofta tillsammans med ekonomisk rapport och redovisning av uppnådda resultat för hela projektperioden.

- Region Hallands allmänna villkor för projektstöd bifogas vid beslut och gäller som grund för utbetalning. Villkoren anger att utbetalning endast sker efter att stödmottagaren inkommit med rekvisition och att Region Halland vid varje utbetalningstillfälle fastställer det faktiska stödbeloppet utifrån redovisade och stödberättigade kostnader.

- I de granskade ärendena finns underlag som visar att rekvisitioner är undertecknade av behörig företrädare och att utbetalningarna diarieförs. Av rekvisitionsblanketterna framgår diarienummer, belopp och kontouppgifter, undertecknad av VD för mottagande organisation.

- Ekonomiska sammanställningar och projekttransaktioner visar att utbetalningar bokförs och kan följas upp mot projektets budget och beslutade belopp. Det finns dock variation i hur detaljerat kontrollen av stödberättigade kostnader dokumenteras i underlagen.

- I vissa fall framgår att Region Halland kräver slutrapport och ekonomisk redovisning innan sista utbetalning sker.

I granskningen har det inte framkommit att det gällande projektstöd sker några kontroller av att utbetalning sker till bankgiro eller motsvarande som faktiskt avser bidragsmottagaren. Vi har i vår stickprovsgranskning inte heller erhållit några underlag som visar på att kontroller utförts avseende att utbetalningar sker till rätt företag eller verksamhet enligt styrelsens beslut. Enligt uppgifter framgår att vid

godkännande av utbetalning i ekonomisystemet är leveransgodkännaren ansvarig att följa Region Hallands rutin.

Bedömning

Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt aktör och enligt styrelsens beslut?

Delvis.

Bedömningen baserar vi på att Region Halland har etablerat flera dokumenterade kontrollmoment för företagsstöd, projektstöd och verksamhetsstöd. Vidare baserar vi bedömningen på att kontrollmiljön för företagsstöd är strukturerad och väl dokumenterad, med checklistor, UC-bedömningar och flera aktörer på beslutsmöten. Vi ser positivt på att handläggningen sker i digitala system som möjliggör spårbarhet och att bedömningar görs kollegialt, vilket stärker likvärdighet och transparens.

För projektstöd och verksamhetsstöd finns dokumenterade kontroller av behörighet, rekvisitioner, fakturor och betalningsbevis, samt krav på separat redovisning och stödberättigade kostnader. Vi ser positivt på att utbetalningsprocessen involverar dubbelkontroll mellan strateg och ekonomiavdelning, samt att systemkontroller genomförs via leverantörsreskontran. I samband med registrering av ny stödmottagare eller ändring av bank- eller plusgiro sker kontroll av att kontouppgifterna tillhör organisationen innan utbetalning kan genomföras. Vi bedömer dock att dessa kontroller inte framgår tillräckligt tydligt i styrdokument och rutiner, och att dokumentationen av genomförda kontroller inte alltid är enhetlig eller spårbar i ärendeakten. Detta innebär att det i efterhand inte alltid går att verifiera vilka kontroller som har utförts i det enskilda utbetalningsärendet. Sammantaget innebär detta att kontrollmiljön i praktiken är mer omfattande än vad som framgår av dokumentationen, men att transparensen och spårbarheten kan stärkas ytterligare.

Dokumentationen av genomförda kontroller är inte alltid fullständig eller enhetlig, särskilt avseende hur rekvisitioner har granskats, hur stödberättigade kostnader har verifierats samt hur kriterier enligt villkoren har prövats inför utbetalning. Stickproven visar att det i flera ärenden saknas spårbarhet kring handläggarens bedömning, vilket innebär att utförda kontroller inte alltid kan följas i efterhand. De praktiska kontroller som sker är därmed inte konsekvent dokumenterade.

Vi bedömer att det är en brist att dokumentationen av genomförda kontroller inte alltid är fullständig eller enhetlig, särskilt avseende hur rekvisitioner har granskats, hur stödberättigade kostnader har verifierats samt hur kriterier enligt villkoren har prövats inför utbetalning. Stickproven visar att det i flera ärenden saknas spårbarhet kring handläggarens bedömning, vilket innebär att utförda kontroller inte alltid kan följas i efterhand. De praktiska kontroller som sker är därmed inte konsekvent dokumenterade.

Uppföljning och återrapportering

Revisionsfråga 4: *Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel till styrelsen?*

Iakttagelser

Hallands strategi för hållbar tillväxt 2021–2028 slår fast att regionen ska ha en resultatorienterad styrning och följa upp effekter av insatser för att säkerställa hållbar tillväxt. Detta innebär att uppföljning och återrapportering är en del av regionens övergripande styrfilosofi. Även Förordning (2022:1468) kräver uppföljning av att stöden uppfyller förordningens kriterier samt att stöd inte betalas ut eller fortsätter att löpa vid brister i uppföljning eller felaktig användning av medel.

Handlingsplan för Region Hallands arbete mot välfärdsbrottslighet anger att regionen ska ha både förebyggande och kontrollerande uppföljning av externa aktörer för att upptäcka risker och avvikelser, inklusive stickprov, riskbedömningar och fördjupade kontroller i vissa fall.

I Regionstyrelsens internkontrollplan 2025 (beslutad av Regionstyrelsen 2024-12-11 § 183) framgår olika typer av kontrollmoment som Regionstyrelsens ska genomföra under 2025. En av riskerna är ”Risk för välfärdsbrott” där kontrollmomentet utgörs av att skapa struktur för hur regionkontoret samlat arbetar med att kunskapshöja, medvetandegöra och motverka välfärdsbrottslighet. Redovisningsfrekvensen för detta arbete är genom uppföljningsrapport 2 och årsredovisning.

För granskningen har vi tagit del av *Regionstyrelsens delegationsordning* (antagen av regionstyrelsens 2024-06-05 § 92) som innehåller en förteckning över delegerade ärenden av regionstyrelsen. Av delegationsordningen framgår följande ärenden som vidaredelegerats av styrelsen:

Tabell 1. Regionstyrelsens delegerande ärenden som rör regional tillväxt

Ärendegrupp	**Beslutar på styrelsens vägnar**
Skriva under projektansökningar	Firmatecknare
Skriva under medfinansieringsintyg	Regional utvecklingsdirektör
Beslut enligt förordning 200:284 om stöd till kommersiell service	Tillväxtutskottet
Finansiering eller medfinansiering av projekt mellan 500 001 kronor och 5 miljoner kronor	Tillväxtutskottet

Finansiering eller medfinansiering av projekt upp till 500 000 kronor	Regional utvecklingsdirektör
Avtal om uppdrag till organisationer över 500 001 kronor upp till 5 miljoner kronor	Tillväxtutskottet
Avtal om uppdrag till organisationer upp till 500 000 kronor	Regional utvecklingsdirektör
Beslut om stöd till företag inom ramen för de anslag som regionstyrelsen beslutat om	Verksamhetschef näringslivsavdelningen

Företagsstöd

Den årliga rapporten *Företagsstöd i form av checkar 2024* utgör en central del av Region Hallands återrapportering till politiken. Rapporten är strukturerad med statistik, geografisk och branschmässig fördelningen, könsuppdelning, samt uppföljning av utfall och effekter. Den innehåller även en flerårsuppföljning av stödmottagare. Denna typ av långtidsuppföljning visar att regionen inte endast rapporterar volymer och fördelning utan även effekter, vilket ligger i linje med tillväxtstrategins krav på resultatorienterad styrning.

Av *Process företagsstöd* framgår att företagsstöden följer en standardiserad process med definierade steg för uppföljning, särskilt vid slutrapportering. I *Checkar – Almi* framgår även att Almi systematiskt återkopplat till regionen inom ramen för företagsstöden. Det framgår att Almi genomför löpande avstämningar med företagen samt slutrapporter och enkätresultat som sedan integrerad i regionens samlade uppföljningsmaterial. Det framgår ingen rutin som säkerställer att regionstyrelsen får samma samlade information.

Intervjuerna visar dessutom att det finns intern struktur och kollegial granskning som bidrar till att uppföljningen inte blir personberoende. Bedömning och dokumentation sker i Nyps, vilket säkerställer att underlag och uppföljningsdata sparas samlat och kan återrapporteras. Det framgår dock att återrapporteringen i första hand sker till tillväxtutskottet, vilket innebär att informationen inte når hela regionstyrelsen.

Verksamhetsstöd

Av dokumentet *Likvärdighet och förebyggande* framgår att verksamhetsstöd följs upp genom årliga dialoger, redovisning av verksamhetsberättelser och ekonomiska underlag. Detta styrks av intervjuunderlagen. Dokumentet betonar även att Region Halland ska arbeta nära mottagarna, vilket operationaliseras i höga nivåer av löpande kontakt mellan tjänstepersoner och aktörer.

Intervjuerna visar att återrapportering till styrelsen saknar en samlad och formaliserad struktur, och att resultat från verksamhetsdialoger främst återförs till tillväxtsutskottet snarare än regionstyrelsen.

Projektstöd

I dokumentet *Likvärdighet och förebyggande vid utbetalning av projekt, bidrag och verksamhetsstöd* beskrivs att projekt följs upp genom löpande avstämningar, dialoger, deltagande i styrgrupper och strukturerad uppföljning av resultat. Enligt uppgifter framgår att handläggningen av projektmedel dokumenteras i Nyps, vilket innebär att uppföljningsdata, rapporter och beslut blir digitalt spårbara.

I vår protokollsgenomgång av regionstyrelsens sammanträden under perioden januari 2025 till februari 2026 visar att styrelsen tar del av följande uppföljning och återrapportering som avser verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel:

- Information om verksamhetsstöd inom regional utveckling (2025-05-07 § 81). Regionstyrelsen tar del av information om arbetet med verksamhetsstöd riktat till näringslivsfrämjande organisationer i Halland.

- Beslut om regionala företagsstöd i form av checkar 2026-2028 (2025-05-04 § 108). Beslut om finansiering, inriktning och omfattning av regionala företagsstöd (checkar). Ärendet innebär samtidigt återrapportering av tidigare stödform och fortsatt hantering.

- Beslut om medfinansiering av projektet industriell symbios i Halland (2025-06-04 § 110). Regionstyrelsen beslutar om medfinansiering av flerårigt projekt och tar därmed del av projektets syfte, omfattning och ekonomiska förutsättningar.

- Regionstyrelsens uppföljningsrapport 1 (2025-06-04 § 101). Uppföljning av regionstyrelsens verksamhet, inklusive ekonomi och genomförda insatser där bidrag och projektmedel kan ingå.

- Region Hallands uppföljningsrapport 1 (2025-06-04 § 102). Samlad uppföljning till regionfullmäktige, inklusive verksamhet och ekonomiskt utfall för nämnder och styrelse.

- Beslut om Region Hallands årsredovisning 2024 (2025-04-14 § 75). Årsredovisningen innehåller en samlad återrapportering av verksamhet, inklusive bidrag, projektmedel och verksamhetsstöd.

I vår protokollsgenomgång av regionala tillväxtutskottets sammanträde under perioden januari 2025 fram till februari 2026 visar att utskottet tar del av regelbunden uppföljning och rapportering. Exempel på detta är uppföljning av företagsstöd, projektuppföljning, återrapportering och uppföljning i samband med nya beslut om verksamhetsstöd. Vidare tar utskottet regelbundet del av redovisning av verkställighet av tidigare beslut, där status för projektmedel, bidrag och uppdrag redovisas.

I intervju framgår att rapporteringen till nämnd och styrelse i huvudsak är inriktad på mottagande organisationer och beviljade belopp. Samtidigt visar intervjuerna att återrapportering till regionstyrelsen inte är systematiserad utöver den interna kontrollen, utan sker främst när projekt söker fortsättningsstöd eller när politiken efterfrågar särskild information.

Bedömning

Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel till styrelsen?

Delvis.

Bedömningen baserar vi på att det genomförs relevanta och etablerade uppföljningar av verksamhetsstöd, projektmedel och företagsstöd, i linje med både Hallands strategi för hållbar tillväxt 2021–2028 och kraven i Förordning (2022:1468). Vidare baserar vi bedömningen på att det för företagsstöd sker en strukturerad och återkommande återrapportering till tillväxtutskottet genom årliga rapporter och flerårsuppföljningar, kompletterat av löpande uppföljning från Almi och dokumentation i Nyps. Vi ser positivt på att det för projektstöd finns etablerade rutiner för dialoger, avstämningar, styrgruppsdeltagande och systematisk dokumentation, samt att verksamhetsstöd följs upp genom årliga dialoger och ekonomisk redovisning.

Vi bedömer att det är en brist att återrapporteringen till regionstyrelsen inte är helt samlad eller formaliserad. Återkoppling sker främst till tillväxtutskottet och varierar mellan stödformer, och det saknas en enhetlig modell som ger regionstyrelsen en helhetsbild av utfall, effekter och risker. Rapporteringen är ofta inriktad på belopp och mottagare, snarare än verksamhetsnytta och resultat. Detta innebär att styrelsen riskerar att sakna tillräckligt underlag för att bedöma effekterna av bidragsgivningen och fatta strategiska beslut. Sammantaget innebär detta att uppföljning och återrapportering till styrelsen endast delvis uppfyller kraven på transparens och överblick.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Hallands revisorer genomfört en granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte helt** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det finns formellt beslutade och daterade styrdokument, riktlinjer och rutiner för samtliga stödformer, inklusive att det finns regler, villkor och rutiner även för övriga bidrag.

- Inför krav på att bedömningsgrunder och kontrollmoment är tydligt definierade och kopplade till respektive stödform, så att det går att följa upp vilka kontroller som faktiskt har genomförts.

- Säkerställ att utförda kontroller av ansökningar, årsredovisningar och verksamhetsberättelser dokumenteras systematiskt och enhetligt.

- Inför rutiner för att spårbart dokumentera att utbetalningar sker till rätt bankgiro eller plusgiro som tillhör bidragsmottagaren

- Säkerställ att uppföljning och återrapportering av samtliga stödformer sker samlat och strukturerat till regionstyrelsen, så att styrelsen får en helhetsbild av utfall, effekter och eventuella risker.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning
1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av verksamhetsstöd, bidrags- och projektmedel?	**Ja** Det finns ett omfattande ramverk av styrdokument, processer, handläggarstöd och villkor för samtliga stödformer. Rutiner för kontroller, dokumentation och spårbarhet är etablerade.
2. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?	**Delvis** Kontrollmoment finns och är tydliga för företagsstöd, men dokumentationen är inte alltid fullständig eller enhetlig. För projektstöd varierar omfattning och spårbarhet, särskilt vid avvikelser.
3. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt aktör och enligt styrelsens beslut?	**Delvis** Det finns dokumenterade kontroller, dubbelgranskning och systemstöd, men det saknas kontroller av att utbetalning sker till rätt bankgiro och dokumentationen av kontroller är inte alltid spårbar.
4. Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel till styrelsen?	**Delvis** Uppföljning och återrapportering sker, men är inte samlad eller formaliserad till regionstyrelsen. Återkoppling sker främst till tillväxtutskottet och varierar mellan stödformer

2026-04-17

Marie Lindblad	Emma Ekstén
Uppdragsledare	*Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Hallands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 23 juni 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.