



Kultur- och fritidsnämnden
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll av förenings- och kulturbidrag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av den interna kontrollen av kultur- och föreningsbidrag.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Kultur- och fritidsnämnden och Kommunstyrelsen (produktionsstyrelsen) *delvis har tillräcklig intern kontroll av nämndens föreningsbidrag*. Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som redovisas i revisionsrapporten.

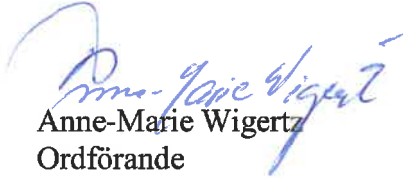
Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till Kommunstyrelsen (produktionsstyrelsen) och Kultur- och fritidsnämnden:

- Att effektivisera arbetet med genomlysningar så att fler föreningar kan genomlysas varje år.
- Att kontroll av föreningsbidrag inkluderas i Kommunstyrelsens riskanalys inför fastställande av KS internkontrollplan.
- Att den fortsatta återrapporteringen av internkontroll dokumenteras på ett tydligare och mer strukturerat sätt.
- Att årligen genomföra stickprov på inkomna ekonomiska redovisningar för att möjliggöra en förbättrad kontroll av de föreningar som erhåller/ansöker om bidrag samt att denna dokumenteras.
- Att nämnden en gång per halvår får en sammanställning över de bidragsansökningar som har inkommit samt hanteringen av dessa, dvs. om ansökningarna beviljats eller avslagits.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed över-
sänds för yttrande och åtgärder.

Skriftligt svar önskas senast 2019-06-01

REVISORERNA


Anne-Marie Wigertz
Ordförande


Gunnar Johansson
Vice ordförande

Revisionsrapport

Granskning av intern kontroll av förenings- och kulturbidrag

Nyköpings kommun

*Annika Hansson, cert.
kommunal revisor
Tua Lennartsson*

Februari/2019

Innehåll

1.	Inledning.....	2
1.1.	Bakgrund	2
1.2.	Syfte och Revisionsfråga.....	2
1.3.	Revisionskriterier	2
1.4.	Kontrollmål	2
1.5.	Avgränsning.....	2
1.6.	Metod.....	3
2.	Granskningsresultat.....	4
	Organisation och ansvarsfördelning	4
2.1.	Kriterier och riktlinjer	4
2.1.1.	Iakttagelser.....	4
2.1.2.	Bedömning	4
2.2.	Kommunens krav på föreningarna.....	5
2.2.1.	Iakttagelser.....	5
2.2.2.	Bedömning	5
2.3.	System och rutiner för intern kontroll	6
2.3.1.	Iakttagelser.....	6
2.3.2.	Bedömning	6
2.4.	Följs rutinerna?	7
2.4.1.	Iakttagelser.....	7
2.4.2.	Bedömning	7
2.5.	Redovisningskrav avseende övrig finansiering.....	7
2.5.1.	Iakttagelser.....	7
2.5.2.	Bedömning	8
2.6.	Uppfyllelse av reglementets krav	8
2.6.1.	Iakttagelser.....	8
2.6.2.	Bedömning	9
2.7.	Åtterrapporering till nämnd.....	9
2.7.1.	Iakttagelser.....	9
2.7.2.	Bedömning	10
3.	Sammanfattning, bedömning och rekommendationer	11
3.1.	Revisionell bedömning.....	11
3.2.	Bedömning utifrån kontrollmål	11
3.3.	Rekommendationer.....	12
	Bilaga 1 – Granskad dokumentation.....	14

1. Inledning

1.1. Bakgrund

På uppdrag av Nyköping kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av det föreningsstöd som hanteras inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde. Granskningens fokus har varit på den interna kontrollen inom området.

Inom kultur- och fritidsområdet hanteras både stora och små utbetalningar i form av bidrag till föreningar och organisationer. En tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag är således viktig.

1.2. Syfte och Revisionsfråga

Revisionsrapporten nedan baseras på följande revisionsfråga:

- Är nämndens interna kontroll av föreningsbidragen tillräcklig?

1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen är följande:

- Gällande styrdokument
- Interna riktlinjer

1.4. Kontrollmål

Granskningen ska besvara följande kontrollmål:

- Finns kriterier och riktlinjer för olika typer av förenings- och kulturbidrag?
- Vilka krav ställs för att erhålla bidrag?
- Vilka system och rutiner för intern kontroll avseende föreningsbidrag har nämnden/kommunstyrelsen beslutat om?
- Följs rutinerna?
- Finns det något krav på redovisning från föreningarna avseende finansiering från annat håll än bidrag från kommunen?
- Uppfyller ansökningarna och ev. begärd återrapportering från föreningarna reglementets krav?
- Vilken återrapportering av föreningsbidragen får nämnden?

1.5. Avgränsning

Granskningen avgränsas till räkenskapsåret 2018. Revisionsobjekt är Kultur- och fritidsnämnden samt Kommunstyrelsen som fungerar som produktionsstyrelse till division Barn, Utbildning och Kultur vilka utför uppgifter inom uppdraget.

1.6. Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier och stickprov. Intervjuer har genomförts med ordförande i Kultur- och fritidsnämnden, Kultur- och fritidschef, administratör Kultur och fritid och nämndsansvarig tjänsteperson. För att granska kommunens faktiska interna kontroll så har (11) stickprov gjorts på ett urval av beviljade och avslagna ansökningar.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning.

2. Granskningsresultat

Organisation och ansvarsfördelning

Nyköpings kommun tillhör en av de kommuner som organiserar sig enligt ett beställarutförarsystem. Det innebär att kommunens funktion vad gäller att beräkna invånarnas behov av kommunala tjänster hålls skild från funktionen att producera tjänster. Kommunens föreningsstöd är organiserat genom att Kultur- och fritidsnämnden beställer viss del av sin verksamhet från näringslivsenheten där det hanteras av Nyköpings Arenor. Detta är ett löpande uppdrag som näringslivsenheten har fått från Kultur- och fritidsnämnden.

Nyköpings Arenor har fått delegation på att besluta om bidrag till sommarlovsaktiviteter och arrangemangsbidrag om högst 40 000 kronor, bidrag till föreningar för övriga tillfälliga behov om 75 000 kronor samt drifts- och verksamhetsbidrag om höst 300 000 kronor. När bidragssummorna överstiger den summa som anges i delegationsordningen bereder och lämnar Nyköpings Arenor förslag till beslut till föreningsutskottet. Föreningsutskottet är en politisk beredning och består av Kultur- och fritidsnämndens ordförande, förste vice ordförande, andre vice ordförande samt två ledamöter. Föreningsutskottet bereder ansökningar till Kultur- och fritidsnämnden.

Nyköpings Arenor ansvarar för kommunikation, information och dialog med det lokala föreningslivet, de ansvarar även för att betala ut samtliga bidrag till föreningarna inom Kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde.

2.1. Kriterier och riktlinjer

Kontrollmål 1: Finns kriterier och riktlinjer för olika typer av förenings- och kulturbidrag?

2.1.1. Iakttagelser

Nyköpings kommun har tagit fram riktlinjer för föreningsbidrag som antogs av Kultur- och fritidsnämnden 2017-09-06. Riktlinjerna gäller samtliga föreningsbidrag inom kommunen bortsett från bidrag till studieförbund. I riktlinjerna presenteras syftet med föreningsbidragen samt allmänna kriterier. Utöver detta specificeras även särskilda kriterier vad gäller föreningar med verksamhet riktad till barn och ungdomar samt särskilda kriterier för föreningar som söker om bidrag för samlingslokaler. Vid intervju med nämndens ordförande betonas att barn- och ungdomsverksamhet alltid är prioriterat. Det framkommer även att kriterier och riktlinjer inte skiljer sig nämnvärt beroende på vilken typ av bidrag det handlar om.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att kontrollmålet är uppfyllt.

Det finns antagna riktlinjer och kriterier för förenings- och kulturbidrag. Riktlinjer och kriterier finns i styrdokument samt på hemsidan.

2.2. Kommunens krav på föreningarna

Kontrollmål 2: Vilka krav ställs för att erhålla bidrag?

2.2.1. Iakttagelser

I de antagna riktlinjerna anges vilka krav som ställs på en förening för att den ska anses vara bidragsberättigad. Informationen finns även publicerad på Nyköping kommuns hemsida. För att erhålla ekonomiskt stöd behöver föreningen uppfylla vissa kriterier, bland annat att:

- Föreningen ska bedrivas ideellt.
- Föreningen ska ha ett organisationsnummer.
- Föreningen ska vara registrerad i kommunen och bedriva huvuddelen av sin verksamhet i kommunen.

I riktlinjerna finns även specificerat vilken typ av verksamhet som kan beviljas ekonomiskt stöd, det handlar om bland annat fritidsverksamhet riktad till barn och ungdomar, kulturverksamhet, pensionärsverksamhet, handikappverksamhet, uthyrning av samlingslokaler samt verksamhet som tillgodoser betydelsefulla sociala ändamål.

Under intervju med tjänstepersoner på Nyköpings Arenor framkommer att det finns flera krav på föreningarna som ska uppfyllas för att erhålla ekonomiskt stöd från kommunen. För att erhålla föreningsbidrag behöver föreningen först och främst lämna in en komplett ansökan, är den inte komplett behandlas den inte. Ofta krävs kompletterande kommunikation via telefon eller personliga möten om det uppkommer frågor eller funderingar kring ansökan eller föreningens verksamhet. De krav som ställs på föreningen kontrolleras genom att samtliga ansökningar och ansökningshandlingar går igenom. Tjänstepersonerna uttrycker en önskan om att börja åka ut och träffa föreningarna i större utsträckning, detta eftersom de då märker hur en förening "mår" och vad som är på gång. Detta är dock en resursfråga och något som det finns svårigheter att klara av med dagens resurser.

Av riktlinjerna framgår att Kultur- och fritidsnämnden vid undantagsfall kan besluta att godkänna en förening som bidragsberättigad trots att föreningen inte uppnår samtliga kriterier. Enligt nämndens ordförande handlar detta om att nämnden vill verka för ett öppet, fritt och rikt föreningsliv. I de fall en förening ej uppfyller samtliga kriterier, vilket oftast handlar om att den måste haft verksamhet under sex månader, beslutas hantering av Kultur- och fritidsnämnden, dvs. om föreningen ska kunna beviljas föreningsbidrag.

Ett av de bidrag som betalas ut är det så kallade "förlustbidraget". Det innebär att en förening ansöker om stöd för en specifik aktivitet eller arrangemang, utifrån ansökan beviljar eller avslår Nyköpings Arenor. Det ekonomiska stödet betalas dock ut först efter att aktiviteten/arrangemanget är genomfört och en återrapportering i form av beskrivning, ekonomi samt kvitton har skickats in.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet som uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att det enligt nämndens riktlinjer framkommer vilka krav som ställs på en förening för att den ska anses vara bidragsberättigad. Kraven handlar om kriterier för hur föreningen ska bedrivas samt vilken typ av verksamhet som anses vara berättigad ekonomiskt stöd.

Genom hanteringen av "förlustbidrag" vet Nyköpings Arenor vad bidraget som betalas ut täcker för faktiska kostnader.

2.3. System och rutiner för intern kontroll

Kontrollmål 3: Vilka system och rutiner för intern kontroll avseende föreningsbidrag har nämnden/kommunstyrelsen beslutat om?

2.3.1. Iakttagelser

Enligt Kultur- och fritidsnämndens reglemente (antagen av KF 2017-06-13) tillhör föreningsbidrag nämndens ansvarsområde. Hantering av föreningsbidrag genomförs via interna överenskommelser av Nyköpings Arenor som organisatoriskt tillhör Näringslivsenheten och Kommunstyrelsen.

Den organisation som Nyköpings kommun har valt innebär att funktioner för intern kontroll bör finnas både inom Kommunstyrelsen och Kultur- och fritidsnämnden. Vid genomgång av Kommunstyrelsens internkontrollplan finns inte föreningsbidrag med som kontrollobjekt. I Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan anges föreningsbidrag och utbetalningar som ett kontrollområde. Risken anges vara felaktig/utebliven utbetalning, något som ska kontrolleras genom att jämföra beslut och genomförda utbetalningar. Den enda dokumentation som finns avseende genomförd kontroll 2018 är att det finns en mening om att inga avvikelser har upptäckts.

Vid intervju med tjänstepersoner vid Nyköpings Arenor berättar de att det inte har funnits någon diskussion om att de ska göra en risk- och väsentlighetsanalys. Den enda kontroll som genomförs är den jämförelse som anges i Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan.

I 2018 års interna överenskommelse mellan Kultur- och fritidsnämnden och Näringslivsenheten finns ett nytt uppdrag gällande att minst två föreningar ska genomlysas under verksamhetsåret. Genomlysningen ska utföras av Nyköpings arenor. Detta arbete pågår för tillfället och kommer att avrapporteras till Kultur- och fritidsnämnden. Vid intervjuerna påtalas att det endast är beslutat om två föreningar denna omgång eftersom det är första året som genomlysningarna genomförs och att det kommande år antagligen kommer utökas med fler föreningar.

2.3.2. Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet som delvis uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att kontroll av föreningsbidrag finns i Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan, men att det saknas i Kommunstyrelsens internkontrollplan. Verksamheten uppger att de inte heller har gjort någon riskanalys till internkontrollplanen för området.

Gällande den internkontroll som faktiskt utförs så finns brister i dokumentationen av denna. Den enda dokumentation som finns är en mening om att *inga avvikelser upptäckts*.

Genom genomlysningen av föreningar har ett kontrollarbete påbörjats, och antalet föreningar som berörs per år kan komma att utökas.

2.4. Följs rutinerna?

Kontrollmål 4: Följs rutinerna?

2.4.1. Iakttagelser

För att undersöka huruvida rutinerna avseende intern kontroll för föreningsbidrag faktiskt följs var tanken att genomföra stickprov på detta. Vid dialog med nämndansvarig tjänsteperson framkom att den kontroll som utförs är en jämförelse mellan utbetalade bidrag och beslut, men att det inte finns någon tydlig dokumentation kring hur kontrollen har gjorts. Den enda dokumentation som finns, och som går att ta del av, är återrapporteringen till Kultur- och fritidsnämnden gällande internkontrollplanen och där står endast att inga avvikelser upptäckts.

2.4.2. Bedömning

Kontroll görs och redovisas i uppföljning, men det saknas dokumentation. Vi bedömer kontrollmålet som ej uppfyllt, då vi inte kan verifiera kontrollen.

2.5. Redovisningskrav avseende övrig finansiering

Kontrollmål 5: Finns något krav på redovisning från föreningarna avseende finansiering från annat håll än bidrag från kommunen?

2.5.1. Iakttagelser

Enligt riktlinjerna så måste föreningen bland annat skicka in balans- och resultaträkning samt ekonomisk berättelse samtidigt som de skickar in sina ansökningshandlingar. Den förening som har mottagit bidrag är även skyldig att visa föreningens räkenskaper, protokoll och handlingar om kommunen och dess revisorer begär det. Nämndens granskning begränsas endast av att skyddet för åsiktsfrihet inte får åsidosättas.

Vid intervjuerna framkommer att det inte finns något krav på den typ av redovisning som nämns i kontrollmålet och att det inte alltid går att utskilja huruvida en förening får bidrag från annat håll, detta eftersom det inte genomförs någon mer ingående kontroll för att se om inskickad balans- och resultaträkning är korrekt. Det krav som åligger föreningen är att de ska skicka in sin årsredovisning. I denna redovisning bör, enligt intervjuerna, eventuell finansiering från annat håll inkluderas och redovisas. Enligt representanterna från Nyköpings Arenor så tittar de även på vad som sägs på föreningarnas årsmöten.

För att möjliggöra bättre insyn och kontroll så sker alltid dialog med respektive förening vid bidrag på över 300 000 kronor eller bidrag för fritidsgårdsverksamhet. Från och med i

år genomförs även en genomlysning av två föreningar. Genomlysningen framställs under intervjuerna som något som kommer kontrollera denna aspekt mer noggrant.

Utöver detta så väljer nämnden varje år ut ett par extra föreningar som de vill prata med, exempelvis nystartade föreningar.

2.5.2. *Bedömning*

Det finns inte något krav på att föreningarna ska redovisa huruvida de erhåller finansiering från annat håll än kommunen.

Av riktlinjerna framgår det däremot att föreningen måste skicka in balans- och resultaträkning. Det krav som ställs är således att Nyköpings Arenor och Kultur- och fritidsnämnden ska få ta del av föreningens årsredovisning. Dock genomförs inte någon djupare kontroll kring om det är korrekt angivna siffror och om eventuell övrig finansiering inkluderas. Istället träffar föreningsutskottet varje år ett antal föreningar och framgent kommer även genomlysningar att genomföras för att förbättra kontrollen.

Vi ser positivt på att ekonomisk redovisning är ett krav och att det står angivet i riktlinjerna, men vi noterar att det inte finns något som säkerställer att redovisningen är korrekt återgiven.

2.6. *Uppfyllelse av reglementets krav*

Kontrollmål 6: Uppfyller ansökningarna och ev. begärd återrapportering från föreningarna reglementets krav?

2.6.1. *Iakttagelser*

Enligt riktlinjerna så är den förening som beviljats ekonomiskt stöd skyldig att visa föreningens räkenskaper, protokoll och handlingar om kommunen och dess revisorer skulle begära det. En förening som inte genomfört den planerade, och bidragsbeviljade, verksamheten kan få bidraget nedsatt. Om detta inträffar ett flertal gånger kan Kultur- och fritidsnämnden upphäva föreningens bidrag. Förekomsten av oriktiga uppgifter i ansökan eller felaktigt användande av bidragsmedel kan även det komma att påverka kommande års bidrag. Oriktiga uppgifter kan slutligen även medföra återbetalningsskyldighet för föreningen.

Flera av de föreningar som beviljas drifts- och verksamhetsbidrag beviljas tvååriga bidrag. Detta innebär att ny ansökan inkommer till kommunen vartannat år. Föreningar som beviljats bidraget ska ändå varje år skicka in sina årsmöteshandlingar till Nyköpings Arenor. Vid intervjuerna framkommer att det dock är få föreningar som kontinuerligt gör detta, istället skickar dem med handlingarna när ny ansökan görs. Eftersom det endast är två personer som arbetar med föreningsbidrag så är ett hinder att det inte finns tid och resurser att säkerställa att dokumentation från alla föreningar inkommer. Tjänstepersonerna berättar även att tidsbristen gör att de inte hinner läsa igenom de handlingar som kontinuerligt skickas in.

För att undersöka huruvida ansökningar och eventuell begärd återrapportering uppfyller de krav som ställs från kommunen har stickprovskontroll genomförts. I förväg begärde vi

att få ut sammanställningar över vilka bidragsansökningar som inkommit samt om de beviljats eller avslagits. Sammanställningarna omfattade både delegationsbeslut samt nämndbeslut.

Vi valde ut 11 ansökningar och beslut och urvalet gjordes med syftet att få med så många olika typer av bidrag som möjligt och med relativt stora belopp då vi valde belopp som var bland de största för respektive bidrag. Kontroll har gjorts i föreningsregistret för följande punkter:

- Vaccination mot doping (gäller endast idrottsföreningar).
- Kvalitetssäkring finns (krav att föreningen har en kvalitetspolicy).
- Notering om föreningen är berättigad att söka bidrag.
- Särskilda noteringar, som att det finns en mapp med handläggningsuppgifter.

Stickproven visar att det finns notering om berört krav för de bidragssökande i de fall det är föreningar. Det förekom även att kommunal förvaltning fanns med och fick bidrag. När det gäller kvalitetssäkring är det bara krav att det ska finnas, inte vilket innehåll eller om den är uppdaterad. Tidigare har detta krav följts upp en gång per år på nämnden. Det finns inga tydliga rutiner för föreningar som har legat nere och nystartat. Tidigare inlämnade underlag godkänns avseende kvalitetssäkring.

Stickprovskontrollen visade inga anmärkningar mot kraven.

Det finns ingen särskild notering om årsredovisningshandlingar har kommit in som separat uppföljning.

2.6.2. Bedömning

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att huvuddelen av kraven uppfylls och noteras i föreningsregistret. Dock får förvaltningen inte in årsmöteshandlingar så kontinuerligt som de ska, och de har svårigheter att hinna med kontrollen av detta krav.

Vid vår stickprovskontroll fann vi inte några avvikelser.

2.7. Åtterrapporering till nämnd

Kontrollmål 7: Vilken åtterrapporering av föreningsbidragen får nämnden?

2.7.1. Iakttagelser

De föreningsbidrag som fattas på delegation av Nyköpings Arenor rapporteras till Kultur- och fritidsnämnden genom åtterrapporering av delegationsbeslut. När besluten ska återrapporteras registreras dem på en lista över de delegationsbeslut som fattats för en viss tidsperiod och skickas ut med kallelse och handlingar till nästkommande sammanträde.

För att ta del av handlingarna ombeds de förtroendevalda politikerna att kontakta nämndsekreterare som kan tillhandahålla materialet.

Nämndens ordförande har kontinuerlig kontakt med Nyköpings Arenor vad gäller föreningsbidrag, exempelvis gällande avslagsbeslut och orsak till avslag. Övriga nämndsledamöter får dock inte återrapportering i samma omfattning. Det framkommer även att nämnden inte får någon sammanställning över samtliga bidrag som beslutats, dvs. både på delegation och genom nämndbeslut, och att det skulle kunna vara en förbättring som ger nämnden en bättre överblick.

Vad gäller delegationsbeslut och dess återrapportering så framkommer att detta görs direkt i kommunens ärendehanteringssystem vilket har systematiserat rutinen. Den genomlysning av föreningar som kommer att genomföras av Nyköpings Arenor kommer även att återrapporteras till nämnden, i vilken form är dock ännu oklart.

2.7.2. Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet som delvis uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas en sammanställd återrapportering till nämnden. Dock görs delegationsanmälan om beslut och det ges information till ordförande.

3. **Sammanfattning och revisionell bedömning**

3.1. **Revisionell bedömning**

Inom kultur- och fritidsområdet hanteras både stora och små utbetalningar i form av bidrag till föreningar och organisationer och med anledning av detta är den interna kontrollen av att det finns en tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag viktig.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- **Är nämndens interna kontroll av föreningsbidragen tillräcklig?**

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Kultur- och fritidsnämnden och Kommunstyrelsen (produktionsstyrelsen) **delvis har tillräcklig intern kontroll av nämndens föreningsbidrag**. Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som presenteras nedan.

3.2. **Bedömning utifrån kontrollmål**

Kontrollmål	Bedömning
Finns kriterier och riktlinjer för olika typer av förenings- och kulturbidrag?	Kontrollmålet bedöms vara uppfyllt. Det finns antagna riktlinjer och kriterier för förenings- och kulturbidrag. Riktlinjer och kriterier finns i styrdokument samt på hemsidan.
Vilka krav ställs för att erhålla bidrag?	Kontrollmålet bedöms vara uppfyllt. Enligt nämndens riktlinjer framkommer vilka krav som ställs på en förening för att den ska anses vara bidragsberättigad. Kraven handlar om kriterier för hur föreningen ska bedrivas samt vilken typ av verksamhet som anses vara berättigad ekonomiskt stöd.
Vilka system och rutiner för intern kontroll avseende föreningsbidrag har nämnden/kommunstyrelsen beslutat om?	Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt. Kontroll av föreningsbidrag finns i Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan, men saknas i Kommunstyrelsens. Verksamheten uppger att de inte har gjort någon riskanalys. Vad gäller den internkontroll som faktiskt utförs så finns brister i dokumentationen av denna. Ett kontrollarbete har påbörjats i och med den

	genomlysning av föreningar som har inletts.
Följs rutinerna?	Kontrollmålet bedöms ej vara uppfyllt. Kontroll görs och redovisas, men då det saknas dokumentation kan vi ej verifiera kontrollen.
Finns det något krav på redovisning från föreningarna avseende finansiering från annat håll än bidrag från kommunen?	Krav saknas. Ekonomisk redovisning i form av balans- och resultaträkning är ett krav, dock genomförs inte någon djupare kontroll vilket gör att det inte säkerställs att redovisningen är korrekt återgiven och om eventuell övrig finansiering inkluderas.
Uppfyller ansökningarna och ev. begärd återrapportering från föreningarna reglementets krav?	Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt. Huvuddelen av kraven uppfylls och de noteras i föreningsregistret. Dock får inte förvaltningen årsmöteshandlingar med den kontinuitet som de ska, och de har svårigheter att hinna med kontrollen av kravet. Stickprovskontrollen visade inte på några avvikelser.
Vilken återrapportering av föreningsbidragen får nämnden?	Kontrollmålet bedöms delvis vara uppfyllt. Delegationsanmälan om beslut görs och det ges information till nämndens ordförande. Dock saknas en sammanställd återrapportering till nämnden.

3.3. Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till Kommunstyrelsen (produktionsstyrelsen) och Kultur- och fritidsnämnden:

- Att kontroll av föreningsbidrag inkluderas i Kommunstyrelsens riskanalys inför fastställande av KS internkontrollplan.
- Att den fortsatta återrapporteringen av internkontroll dokumenteras på ett tydligare och mer strukturerat sätt.
- Att årligen genomföra stickprov på inkomna ekonomiska redovisningar för att möjliggöra en förbättrad kontroll av de föreningar som erhåller/ansöker om bidrag samt att denna dokumenteras.
- Att öka antalet föreningar som genomlysas per år.

- Att nämnden en gång per halvår får en sammanställning över de bidragsansökningar som har inkommit samt hanteringen av dessa, dvs. om ansökningarna beviljats eller avslagits.

2019-02-26



Marie Lindblad

Uppdragsledare



Annika Hansson

Projektledare

Bilaga 1 – Granskad dokumentation

- Delegationsordning för Kultur- och fritidsnämnden (KFN17/41). Antagen 2016-03-16, reviderad 2017-09-06.
- Förteckning över bidragsbeslut tagna till och med 2018-11-07.
- Internkontrollplan 2018, Kultur- och fritidsnämnden.
- Internkontrollplaner 2018, Kommunstyrelsen.
- Internöverenskommelse Kultur- och fritidsnämnden/Division Barn, Utbildning, Kultur 2018 (KFN17/76). Daterad 2017-11-20.
- Internöverenskommelse Kultur- och fritidsnämnden/Näringslivsenheten 2018 (KFN17/77). Daterad 2017-11-01.
- Reglemente för Kultur- och fritidsnämnden (KK17/360). Antagen av Kommunfullmäktige 2017-06-13.
- Riktlinje för föreningsbidrag (KFN 17/42). Antagen av Kultur- och fritidsnämnden 2017-09-06.
- Riktlinje för Kultur- och fritidsnämndens tillfälliga föreningsbidrag (KFN 15/69). Antagen av Kultur- och fritidsnämnden 2015-12-09.
- Uppföljning internkontroll 2018 (KFN 18/8). Daterad 2018-10-23.