

§ 23

**Yttrande revisionsrapport "Granskning av internkontroll
förenings- och kulturbidrag"
(KFN19/16)**

Ärende i korthet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av den interna kontrollen av kultur- och föreningsbidrag. Revisionsrapporten lämnar ett antal rekommendationer vilka nämnden yttrar sig över.

Sakkunnig Per Lithammer föredrar ärendet inför nämnden.

Anders Eberhardt (SD) inkommer med ett särskilt yttrande.

Beslut

Kultur- och fritidsnämnden beslutar

att anta förslag till yttrande, bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2019-04-23

Expedieras till

Revisorerna Nyköpings kommun
Kommunstyrelsen

Särskilt yttrande.

KFN 2019-05-08



Ärende 4. Yttrande revisionsrapport.

Enligt riktlinjerna så måste föreningen skicka in balans- och resultaträkning samt ekonomisk berättelse samtidigt som de skickar in ansökan. Vid intervjuerna framkommer det att det inte alltid finns något krav på den typ av redovisning som nämns i kontrollmålet och att det inte alltid går att urskilja huruvida en förening får bidrag från annat håll. Vi anser att det borde vara ett krav att föreningarna ska redovisa huruvida de erhåller finansiering från annat håll än kommunen. Vi vill se en skärpning vad gäller utbetalning av föreningsstöd där det saknas komplett underlag. Utan ett komplett underlag vid ansökan ska inget bidrag betalas ut förrän kompletterande handlingar inkommit.

Vill även se en skärpning av kontrollen för föreningar som beviljas tvååriga bidrag. Om föreningen inte skickar in sina årsmöteshandlingar till Nyköpings Arenor årligen ska heller inget bidrag betalas ut för det andra året.

Att det inte finns tid och resurser till att granska inkomna ansökningar och handlingar får aldrig bli orsaken till felaktigt utbetalda föreningsbidrag.

Ser även allvarligt på att kontroll för föreningsbidrag finns i Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan, men saknas i Kommunstyrelsens. Verksamheten uppger att de inte har gjort någon riskanalys. Vad gäller den internkontroll som faktiskt utförs så finns brister i dokumentation av denna.



Anders Eberhardt (SD)
Ulf Hansen (SD)




| | |
|--------------------------------|---|
| Plats och tid | Stadshuset, sal B kl. 14:00-15:20 |
| Ledamöter och ersättare | |
| Beslutande | Karina Josevski (MP) (ordförande) Gunilla Andersson (S) (vice ordförande) Thomas Hallgren Böhlmark (M) (2:e vice ordförande) Ulf-Göran Widqvist (S) Karin Johansson (S) Marcus Pehrsson (S) Peter Howard (M) Carina Hedin Eriksson (KD) Niklas Andersson (L) Anders Eberhardt (SD) Jan-Eric Carlsson (C) ersätter Helén Biörklund (C) |
| Ersättare | Monica Hedén Krusell (S) Leif Karlsson (S) Zahra Sezavar (S) Ulla-Karin Skoghag (MP) Yvonne Rigbrandt (M) Agneta Jansson (L) Ulf Hansen (SD) |

| | | |
|----------------------|--|--------------------|
| Underskrifter | Sekreterare  Isak Mander | Paragrafer §§20-27 |
| | Ordförande  Karina Josevski | |
| | Justerande  Thomas Hallgren Böhlmark | |

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

| | | | |
|--|--|---------------------------------------|------------|
| Organ | Kultur- och fritidsnämnden | | |
| Sammanträdesdatum | 2019-05-08 | Sista dag för överklagande 2019-06-10 | |
| Datum för anslags uppsättande | 2019-05-16 | Datum för anslags nedtagande | 2019-06-11 |
| Förvaringsplats för protokollet | Kommunledningskansliet | | |
| Underskrift |  Isak Mander | | |

Övriga närvarande

Per Lithammer (Sakkunnig)
Stig Ekström (Verksamhetschef)
Lars Persson (Kultur- och Fritidschef)
Sverker Lundh (Onyx) §§20-21
David Björkberg (Onyx) §§20-21
Eva Rydén (Verksamhetschef Kultur och Bibliotek)
Christian Härleman (Sakkunnig KAN)

Justerandes sign**Utdragsbestyrkande**

Yttrande avseende revisionsrapport Granskning av internkontroll av förenings- och kulturbidrag

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av den interna kontrollen av kultur- och föreningsbidrag. Efter genomförd granskning är bedömningen att Kultur- och fritidsnämnden delvis har tillräcklig intern kontroll av nämndens föreningsbidrag.

Revisionen lämnar följande rekommendationer till Kultur- och fritidsnämnden som yttrar sig efter varje enligt nedan:

- *Att effektivisera arbetet med genomlysningar så att flera föreningar kan genomlysas varje år*

Ett sådant arbetet är inlett och för 2019 kommer tre föreningar att genomlysas, jämfört med två föregående verksamhetsår. Vidare har nämnden beslutat uppdra till sakkunnig Kultur- och fritidsnämnden att för nämndens räkning, ta fram en plan för genomlysningar av föreningar innehållande syfte, metod och omfattning.

- *Att den fortsatta återrapporteringen av internkontroll dokumenteras på ett mer strukturerat sätt.*

Återrapportering sker idag på ett strukturerat sätt men vi tar fasta på revisionens synpunkter och ser över strukturen på återrapportering i syfte att förbättra densamma.

- *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 kontroll dokumenteras.*

Kultur- och fritidsnämnden avser att i kommande års internkontrollplan införa stickprov på inkomna ekonomiska redovisningar samt att detta dokumenteras i enlighet med rekommendationen.

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

Kultur- och fritidsnämnden avser att följande denna rekommendation med start 2019.



Karina Josevski

Ordförande