



Paragraf 55

Ärendenummer UPN2025/57

Revisionsrapport-granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar

Beslut

- Upplevelsenämnden antar upplevelseförvaltningens yttrande som sitt eget.

Beskrivning av ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar. Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om upplevelsenämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar. Den samlade bedömningen är att upplevelsenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Många av de åtgärder som rekommenderas genom revisionsrapporten är redan genomförda eller påbörjade under våren 2025. Avgörande för detta har varit det nya digitala systemstödet, Rbok, som tillgängliggjort ny funktionalitet och stöd vilket möjliggjort för verksamheten att utveckla och optimera rutiner samt öka spårbarheten till planerade och genomförda kontroller. Sammantaget bedömer förvaltningen att en uppdatering av rutiner, checklistor och bedömningsgrunder redan har påbörjats och att efterfrågad tydlighet kommer att kunna uppnås till tredje kvartalet 2025. En del av slutsatserna i revisionsrapporten bygger på missförstånd om hur upplevelsenämndens föreningsbidragsprocesser fungerar och hur olika stöddokument tillsammans bildar rutiner. Förvaltningen behöver framöver bli bättre på att tydliggöra och visualisera processer som granskas i en revision. Granskad enhet behöver få tillgång till nödvändiga verktyg för att kunna tydliggöra processflöden i sin helhet där samtliga bedömnings- och

kontrollmoment, rollfördelning samt när och hur stöddokument och rutiner används framgår. Vissa förvaltningsövergripande rutiner skulle kunna arbetas fram för hantering och kommunikation i samband med de mer generella, mindre verksamhetsspecifika, delarna av en revision.

Upplevelseförvaltningen kommer att utreda förutsättningarna för att upprätta regler eller kriterier för bidrag som inte fattas genom delegation i syfte att säkerställa likställighetsprincipen. Förvaltningen kommer också ombesörja att upplevelsenämnden erhåller en årlig sammanställning av beviljade föreningsbidrag, återrapportering och utförda kontroller.

Förvaltningen kommer att fortsätta utvärderingen av föreningsbidragsprocesser inom ramen för rådande internkontrollplan och framtagande av förslag till nästa kalenderårs internkontrollplan.

Förvaltningen kommer också säkerställa att tillräckliga resurser finns för att kontroller genom fysiska platsbesök framöver sker i enlighet med rådande rutiner.

Beslutsunderlag

Följande handlingar har legat till grund för beslutet:

- Yttrande om granskning av intern kontroll vid bidragsgivande till föreningar, handling nr 4.
- Granskning av intern kontroll vid bidragsgivande till föreningar, handling nr 1

Sändlista

Beslutet skickas till:

- kommunstyrelsen för åtgärd