

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen
Upplevelsenämnden

Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna Enköpings kommun genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar. Granskningens syfte är att bedöma om upplevelsenämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att upplevelsenämnden **inte helt** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Vi grundar vår bedömning på att upplevelsenämnden har dokumenterade bidragsregler för föreningsbidrag. Riktlinjernas omfattning kopplat till respektive stöd varierar. Det saknas regler och villkor för det stöd som nämnden kan besluta om kopplat till särskilda händelser, likaså för stödformen driftsbidrag.

Vi bedömer att det till viss del sker kontroller i samband med att föreningar ska bli bidragsberättigade som vid ansökningar om föreningsbidrag. Det saknas fullständig dokumentation över de kontroller som ska genomföras med tillhörande rutinbeskrivningar och bedömningsgrunder. Vi noterar även att de kontroller som sker är i form av skrivbordskontroller, d.v.s. verksamhetsbesök med fysiska kontroller sker ej. Utifrån de brister vi noterat i vår stickprovsgranskning bedömer vi att tillräckliga kontroller inte sker i enlighet med riktlinjerna.

Vi grundar vår bedömning på att det utförs vissa kontroller i samband med utbetalning. Kontrollerna som genomförs är inte dokumenterade i någon rutin eller checklista, mer än till viss del i handläggningsmatrisen och i rutinen för utbetalning av föreningsbidrag och kontrollerna som genomförs dokumenteras till viss del. Vi grundar även vår bedömning på att det, förutom t.ex. vissa kontroller av bank- och plusgiro, saknas tillräckliga upprättade rutiner för vilka kontroller och säkerställanden som ska ske i samband med utbetalningar samt hur utförda kontroller ska dokumenteras och signeras. Därutöver bedömer vi det som en brist att det finns flera medarbetare som har behörighet att ändra föreningarnas inbetalningsuppgifter i bidragssystemet Interbook Go samt möjlighet att manuellt ändra beräkningsgrunder för bidragstyperna.

Vi revisorer anser att det är en allvarlig brist att det inte utförs några verksamhetsbesök och fysiska kontroller av föreningarna vilket innebär en risk att utbetalda föreningsbidrag inte används till avsedda ändamål.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till upplevelsenämnden:

- Säkerställ att tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder upprättas för handläggningen av föreningsbidrag och tydliggör hur ställda krav ska styrkas, kontrolleras och dokumenteras. Detta i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoende och sårbarhet i handläggningen av föreningsbidragsärenden.
- Tillse att det upprättas riktlinjer och villkor för de särskilda stöd som nämnden kan fatta beslut om.
- Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller i alla delar i processen och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av föreningsbidrag systematiskt dokumenteras och signeras. Tillse att uppföljande kontroller av bidragsberättigade föreningar sker årligen i enlighet med riktlinjerna.
- Säkerställ en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag samt tillse att det dokumenteras.
- Riskbedöma hela föreningsbidragsprocessen inom ramen för nämndens systematiska arbete med intern kontroll.
- Undersök möjligheten att begränsa antalet användare som kan göra ändringar av inbetalningsuppgifter och beräkningsgrunder i bidragssystemet.
- Tillse ett strukturerat systematiskt arbete med verksamhetsbesök och fysiska kontroller som inkluderar rutiner samt dokumentation av besök och utförda kontroller.

Revisionen översänder härmed rapporten till upplevelsenämnden. Revisionen önskar svar från upplevelsenämnden senast 2025-05-30 kring hur nämnden avser att hantera lämnade rekommendationer. Rapporten översänds även för kännedom till kommunstyrelsen.

För Enköpings kommuns revisorer

Tony Forsberg
Ordförande

Staffan Karlsson
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar,
december 2024

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Granskare

Kristian Damlin
Sakkunnigt biträde, PwC

Leveranskanal: E-post

ENKÖPINGS KOMMUN 212000-0282 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-12-19 15:21:41 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN KARLSSON

Datum

Staffan Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-12-19 13:18:28 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Datum

Tony Forsberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post