



Handläggare
Oskar Dahlberg
Tf. enhetschef

Kommunledningsförvaltningen

Svar på revisionsrapport ”Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar”

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. upplevelsenämndens svar läggs till handlingarna och skickas till revisorerna för kännedom,
2. uppföljning av de åtgärder upplevelsenämnden vidtagit med anledning av revisionsrapporten ska redovisas skriftligt för kommunstyrelsen senast 2026-03-31.

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 upplevelsenämnden 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. Upplevelseförvaltningen behöver framöver bli bättre på att tydliggöra och visualisera processer som granskas i 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. Upplevelseförvaltningen kommer också ombesörja att upplevelsenämnden erhåller en årlig sammanställning av beviljade föreningsbidrag, återrapportering och utförda kontroller.

Upplevelseförvaltningen kommer att fortsätta utvärderingen av föreningsbidragsprocesser inom ramen för rådande internkontrollplan och framtagande av förslag till nästa kalenderårs internkontrollplan. Upplevelseförvaltningen kommer också säkerställa att tillräckliga resurser finns för att kontroller genom fysiska platsbesök framöver sker i enlighet med rådande rutiner.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet medför inte några ekonomiska konsekvenser.

Sociala eller miljömässiga konsekvenser

Beslutet medför inte några sociala eller miljömässiga konsekvenser.

Beslutsunderlag

Följande handlingar har legat till grund för beslutet:

- Tjänsteskrivelse, 2025-07-01
- Protokollsutdrag, Upplevelsenämnden, 2025-06-12, §55, UPN2025/57

- Yttrande, Yttrande om granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar, 2025-05-05
- Protokollsutdrag, Kommunfullmäktige, 2025-02-20, 111, KS2025/128
- Missiv, Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar, daterad 2024-12-09
- Revisionsrapport, Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar, daterad 2024-12-09

Ansvariga tjänstepersoner

Tjänsteskrivelsen är fastställd av följande:

- Daniel Jansson- Hammargren, kommundirektör
- Henrik Johansson, ekonomichef

Sändlista

Beslutet skickas till:

- Upplevelsenämnden, för åtgärd
- Kommunrevisionen, för kännedom