



SENASTE NYTT

Granskning av intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar

Granskningens inriktning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning. Granskningens syfte var att bedöma om nämnden för idrott, fritid och förebyggande säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar. Granskningen syftade även till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hanteringen av bidragsberättigade föreningar (idrottsföreningar).

lakttagelser och slutsatser

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att nämnden för idrott, fritid och förebyggande *inte helt* säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar och att kommunstyrelsen *inte helt* säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hanteringen av bidragsberättigade föreningar (idrottsföreningar).

Bedömningen baseras på följande:

Kommunstyrelsen:

- Vi bedömer att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner med tillhörande checklistor som ligger till grund för kontaktcenters arbete med bidragsberättigade föreningar. Men dessa beaktar inte retroaktiva kontroller av föreningar som redan finns i föreningsregistret.
- Utifrån de brister vi noterat i vår stickprovsgranskning bedömer vi att tillräckliga kontroller inte sker i enlighet med riktlinjerna.
- Granskningen visar att det finns rutiner för kontroller av inbetalningsuppgifter av kontaktcenter inför att föreningen blir bidragsberättigad.

Nämnden för idrott, fritid och förebyggande:

- Nämnden har dokumenterade bidragsregler för föreningsbidrag. Dock saknas stödmaterial i handläggningen såsom checklistor, och rutiner för handläggningen för föreningsbidragsärenden. Därtill saknas bedömningsgrunder (som förtydligande till villkor och stöd i handläggningen).

- Vi har inte tagit del av någon rutin som anger hur krav och kriterier enligt bidragsregler ska kontrolleras och dokumenteras. Viss information avseende kontroller kopplat till verksamhetsstöd framgår på kommunens hemsida men inte av beslutade riktlinjer.
- De kontroller som uppges genomföras av förvaltningen är inte spårbara. Vi bedömer att detta behöver utvecklas i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoendet i handläggningen av föreningsbidragsärenden.
- Förvaltningen utför vissa kontroller men de kontroller som genomförs är inte dokumenterade i någon rutin och utförda kontroller dokumenteras inte.
- Den stickprovs kontroll som genomförts påvisar brister i förhållande till gällande rutiner och riktlinjer. Granskningen visar att nämndens beslutade riktlinjer inte innehåller några direktiv avseende återrapportering, uppföljning eller kontroller av ändamål.
- Vi bedömer att nämndens arbete med kontroller av ändamål kan utvecklas avseende systematik, struktur och dokumentation.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till:

Kommunstyrelsen:

- Säkerställ att kontaktcenters arbete med kontroller och dokumentation avseende arbetet med bidragsberättigade föreningar omfattar samtliga föreningar.
- Tillse att det finns rutiner och kontroller som säkerställer att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med bidragsgivning till föreningar sker enligt regelverk och villkor.

Nämnden för idrott, fritid och förebyggande:

- Säkerställ att bidragsreglerna är tillräckligt omfattande för samtliga stödtyper, samt tillse



SENASTE NYTT

Granskning av intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar

att bidragsreglerna som återges i riktlinjer och på kommunens hemsida harmoniserar.

- Säkerställ att delegationsordningen uppdateras och hänvisar till aktuella beslutade bidragsriktlinjer.
- Säkerställ att tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder upprättas för handläggningen av föreningsbidrag för samtliga bidragstyper 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 samt minimera risken för enskilda tolkningar av villkoren.
- 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.
- Säkerställ ett strukturerat systematiskt arbete med verksamhetsbesök som inkluderar rutiner samt dokumentation av besök.
- Säkerställ en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag samt tillse att det dokumenteras.
- Tillse att det finns rutiner och kontroller som säkerställer att nämndens arbete med bidragsgivning till föreningar sker enligt regelverk och villkor.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten är publicerad på stadens hemsida www.vasteras.se För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Asta Matikainen Lecklin tfn: 076-896 43 86.