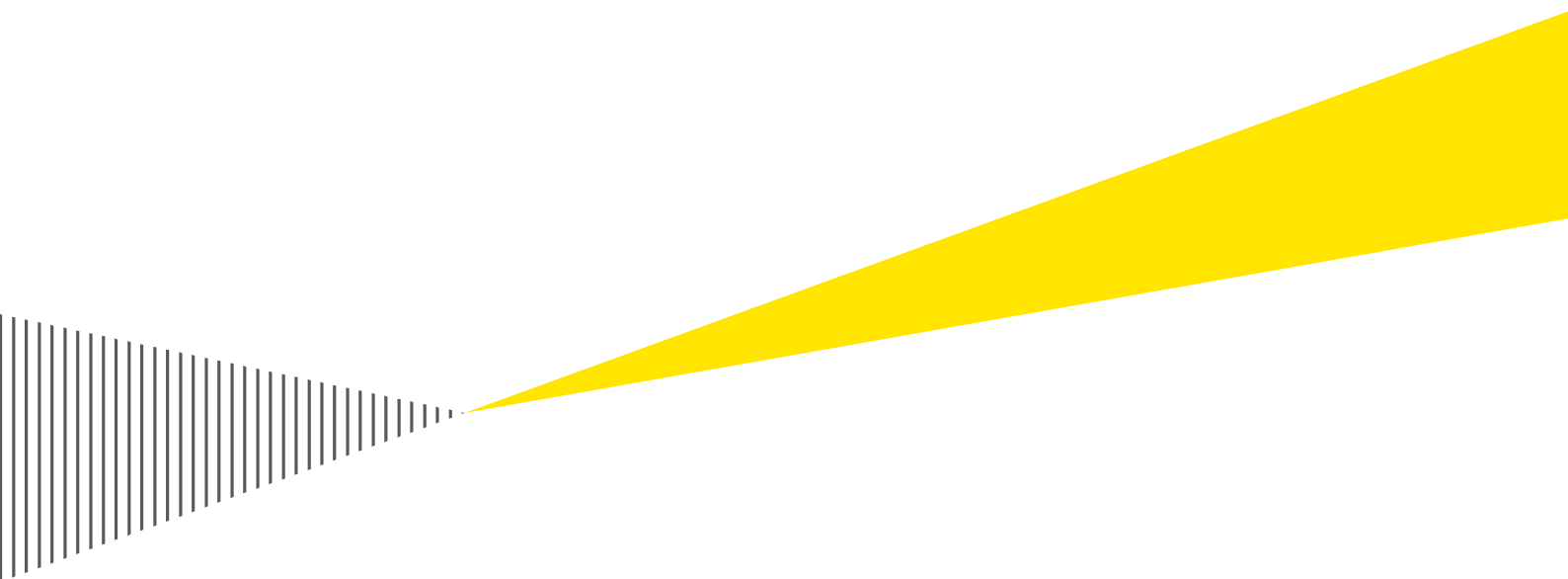


Granskning av föreningsbidrag

Nacka kommun



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1 Inledning	2
1.1 Bakgrund.....	2
1.2 Syfte.....	2
1.3 Genomförande	2
1.4 Revisionskriterier.....	2
1.5 Ansvariga nämnder	2
1.6 Metod.....	2
1.7 Kvalitetssäkring	2
2 Registeranalys	3
2.1 Resultat av granskning - föreningsbidrag	3
2.2 Resultat av granskning – organisationer som fakturerat kommunen.....	4
3 Granskning av stickprov	4
3.1 Resultat.....	4
4 Granskning av intern kontroll kring föreningsbidrag	5
4.1 Arbets- och företagsnämnden	5
4.2 Kulturnämnden och fritidsnämnden	6
4.3 Kommunstyrelsen	7
4.4 Natur- och trafiknämnden	7
4.5 Socialnämnden och äldrenämnden	8
4.5.1 Bidrag till föreningar som bedriver frivilligt socialt arbete	8
4.5.2 Generellt föreningsbidrag till pensionärsföreningar.....	9
4.6 Utbildningsnämnden.....	9
5 Bedömning.....	9

Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning med syftet att bedöma om kommunen har en tillräcklig intern kontroll kopplat till utbetalningar av föreningsbidrag.

Granskningen har genomförts baserat på registeranalys av leverantörsreskontra och huvudbok. Utifrån analysen har ett urval gjorts för att genomföra stickprov av betalningar mot underliggande beslut. Utöver detta har rutiner för uppföljning av föreningar som erhållit bidrag granskats.

Baserat på vår stickprovsgranskning är vår övergripande bedömning att kommunen på ett korrekt sätt beslutar, attesterar och rapporterar beviljade och utbetalda föreningsbidrag.

Sex av de åtta nämnder som betalar föreningsbidrag har antagna riktlinjer som innehåller vilka krav som ställs på att föreningarna ska erhålla bidrag. I huvudsak finns tydliga kriterier angivna. Vid granskning av de rutiner de olika nämnderna har för uppföljning av att föreningarna genomför aktiviteter och levererar i enlighet med bidragsansökan gör vi bedömningen att förbättringspotential finns. Flera av de granskade nämnderna saknar tydliga rutiner för hur uppföljning ska göras av de verksamheter som beviljats bidrag. I några fall finns rutiner men det saknas dokumentation av att uppföljning har gjorts enligt rutin, samt hur omfattande den varit. I ett fall anges i nämndens internkontrollplan att stickprov ska tas tertialvis. Dokumentation från genomförda stickprov samt vilket resultat stickprovet visat saknas.

Vi bedömer sammantaget att den interna kontrollen vad gäller hantering av utbetalningar av föreningsbidrag, samt uppföljningen av att bidraget använts ändamålsenligt har förbättringspotential.

Vi ger följande rekommendation till det fortsatta arbetet:

- ▶ Säkerställ ändamålsenlig uppföljning av att de föreningar som erhåller bidrag använt bidragen på ett korrekt sätt i enlighet med ansökan

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Nacka kommun betalar årligen ut cirka 25 mnkr till föreningar. Detta sker såväl i form av bidrag som köpta tjänster. Revisorerna har beslutat att genomföra en kartläggning av vilka ersättningar som utbetalas till föreningar. Granskningen omfattar också en bedömning av att det finns beslut på relevant nivå om den utbetalda ersättningen samt att det sker en uppföljning och kontroll av föreningar som erhåller bidrag/ersättningar.

1.2 Syfte

Granskningens syfte är att bedöma om kommunen har en tillräcklig intern kontroll kopplat till utbetalningar av bidrag till föreningar.

1.3 Genomförande

Granskningen har genomförts i följande steg:

- ▶ Kartläggning över vilka ersättningar som utbetalas till föreningar, dels i form av bidrag, dels i form av ersättning för köpta tjänster.
- ▶ Bedömning av att beslut är fattat på relevant nivå om utbetalning till föreningen.
- ▶ I de fall tjänster köps av föreningar görs en bedömning av om relevanta avtal ligger till grund för utbetalningarna.
- ▶ Granskning sker också av kommunens rutiner och interna kontroll kopplat till hur uppföljning av de föreningar som erhåller bidrag sker.

1.4 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen för analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna kan hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Granskade nämnders delegationsordningar
- ▶ Allmänt accepterad praxis för god intern kontroll vid utbetalningar

1.5 Ansvariga nämnder

Granskningen omfattar samtliga nämnder/styrelser som gör utbetalningar till föreningar.

1.6 Metod

Granskningen har genomförts baserat på registeranalys av leverantörsreskontra och/eller huvudbok. Dokumentgranskning har gjorts av rutiner för bidragsansökan, uppföljning och kontroll kopplat till de verksamheter där vi har identifierat att bidrag till föreningar betalats ut.

1.7 Kvalitetssäkring

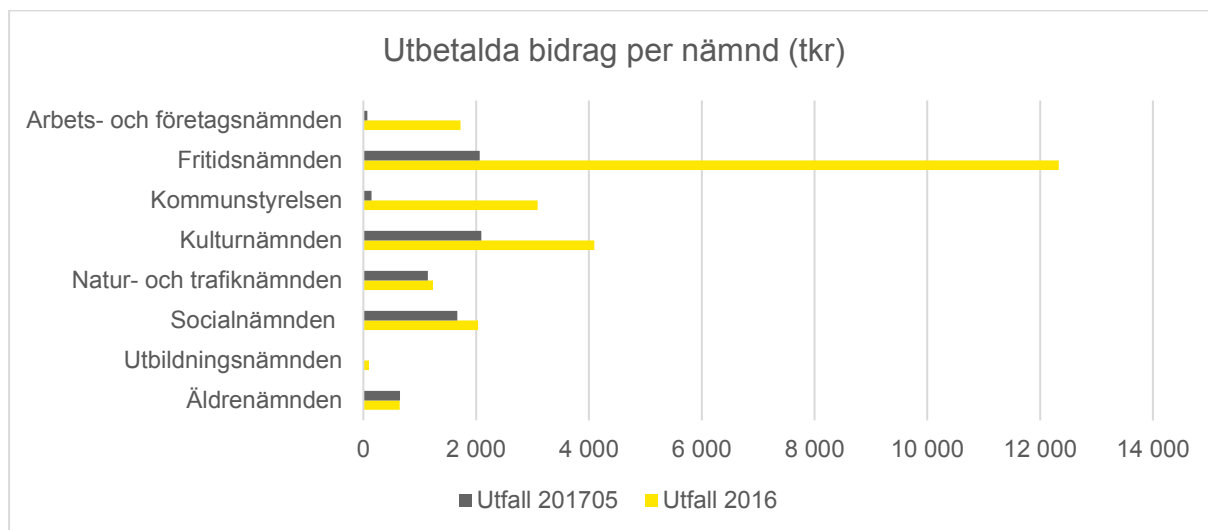
Samtliga personer som lämnat uppgifter har fått möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta.

2 Registeranalys

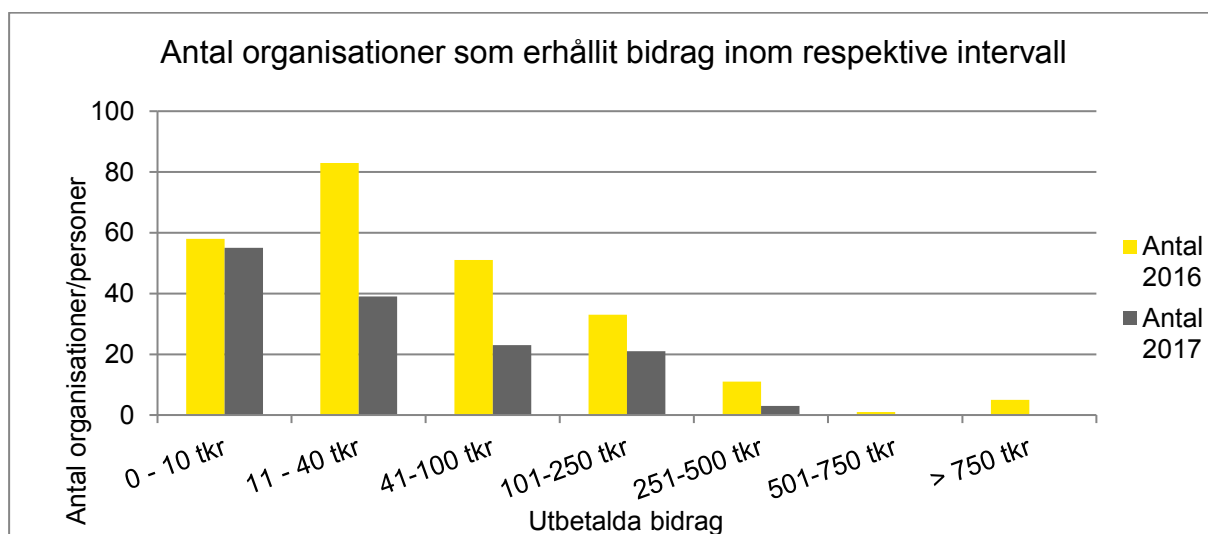
En lista över utbetalningar som avser bidrag till föreningar har inhämtats för perioden 2016-01-01 – 2017-05-31 och avser kostnader bokförda på kontona 45300 och 45320. Erhållna transaktionsfiler utgörs av 1 013 rader och totalt har 33,1 mkr kostnadsförts mot dessa konton för de två åren. Fil innehållandes samtliga leverantörsfakturer som inkommit för 2016 har även inhämtats för att identifiera huruvida någon organisation både har fått bidrag men även fakturerat kommunen för andra tjänster. Resultatet av granskningen presenteras nedan.

2.1 Resultat av granskning - föreningsbidrag

Totalt har 270 föreningar och individer erhållit bidrag under 2016 och 2017. Nedan presenteras fördelningen per nämnd, där fritidsnämnden har betalat ut mest bidrag under 2016 och fram till 31 maj 2017.



I diagrammet nedan presenteras de bidrag som lämnats till respektive förening i olika beloppsintervall vilket utgörs av totalt bidrag per organisation.



2.2 Resultat av granskning – organisationer som fakturerat kommunen

Under 2016 har 44 organisationer fakturerat kommunen för tjänster som har bokförts på andra konton i huvudboken än det som avser bidrag. Totalt fakturerade belopp uppgår till 13,4 mkr varav de två största, Boo Folkets Hus Förening (8,4 mkr) och Le Fou Cirkusskola (1,1 mkr) tillsammans utgör 71 %.

3 Granskning av stickprov

Baserat på registeranalys av kostnadskonton avseende föreningsbidrag samt aktuella motparter har ett stickprovsurval för vidare granskning genomförts. Vid den stickprovsvisa granskningen har en bedömning gjorts avseende huruvida den aktuella transaktionen uppfyller kraven på:

- ▶ att bidraget har beslutats i enlighet med nämndens delegationsordning,
 - ▶ att delegationsbeslutet, då det rör sig om delegationsbeslut, efterföljts av en anmälan i berörd nämnd, samt
 - ▶ att utbetalningen av bidraget har attesterats av behörig person
- Sammanlagt har 25 utbetalningar granskats mot beslut.

3.1 Resultat

Av tabellen nedan framgår resultatet från stickprovsgranskningen.

Ansvarig nämnd	Beslut erhållet	Attestunderlag erhållet	Nämndprotokoll erhållet
Arbets- och företagsn.	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Ja	Ja	Ja
Kulturnämnden	Ja	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Kulturnämnden	Ja	Ja	Ja
Kulturnämnden	Ja	Ja	Ja
Fritidsnämnden	Ja	Ja	Ja
Fritidsnämnden	Ja	Ja	Ja
Fritidsnämnden	Ja	Ja	Ja
Fritidsnämnden	Ja	Behörighetsattest kan ej kontrolleras då utbetalning görs automatiskt via webformulär	Ja
Fritidsnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Fritidsnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Fritidsnämnden	Ja	Ja	Ja
Natur- och trafikn.	Ja	Ja	Ja
Socialnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Socialnämnden	Beslut fattat i nämnd	Ja	Ja
Äldrenämnden	Ja	Ja	Ja
Utbildningsnämnden	-	-	-

Av de 25 utbetalade bidrag som granskats mot underlag har underlag erhållits i samtliga fall. Dokumentation av delegationsbeslut är erhållet för elva stickprov. För resterande granskade utbetalningar har beslut fattats i nämnden. I ett fall har behörighetsattest inte kunnat kontrolleras då utbetalningen har skett per automatik via ett webformulär. Det rör sig om utbetalning av lokalt aktivitetsstöd.

Rörande stickprovet för utbildningsnämnden konstateras att det rör utbetalning av bidrag för att byta ut gamla leksaker till nya giffria. Detta gjordes inom ramen för satsningen ”en giffri förskola”, som kommunfullmäktige beslutade om 2015.

4 Granskning av intern kontroll kring föreningsbidrag

4.1 Arbets- och företagsnämnden

Arbets- och företagsnämnden beviljar bidrag till föreningar som bedriver inkluderingsprojekt i kommunen. Syftet med projektbidrag för inkludering är att nyanlända, ensamkommande samt Nackabor med bristande språkkunskaper i svenska och som står utanför arbetsmarknaden genom aktiviteter ska känna sig inkluderade, stärkta och få en starkare självkänsla. För att bidrag ska beviljas behöver minst ett av följande kriterier uppfyllas:

- Projektet har svenska som huvudspråk och ha för avsikt att personer med bristande kunskaper i svenska ska få utökade språkkunskaper
- Projektet möjliggör möte mellan målgruppen och etablerade Nackabor
- Projektet har potential att leva vidare efter projekttidens slut och möjliggör ett långsiktigt nätverk med etablerade Nackabor

Enligt nämndens riktlinjer läggs stort fokus på om projektet har dokumenterad erfarenhet eller etablerad kontakt med målgruppen, alternativt etablerad kontakt med någon aktör som arbetar nära målgruppen. Bidrag beviljas i första hand föreningar som har sitt säte i Nacka kommun men även föreningar baserade i andra kommuner kan ansöka om bidrag att genomföra projekt i Nacka.

Bidrag beviljas för budgeterade kostnader inom projektet. Villkoret för utbetalning justeras utifrån redovisat antal deltagare i förhållande till planerat antal deltagare.

Beslut om bidrag upp till 50.000:- fattas på delegation från nämnden. Bidrag över 50.000:- beslutas av nämnden. Bidrag kan beviljas på upp till 200.000:- per tillfälle.

Vid beviljat bidrag över 50.000:- betalas 70% av summan ut då beslutet fattats. Resterande 30% betalas ut efter att redovisning från föreningen inkommit. De föreningar som har beviljats stöd ska senast två månader efter avslutat projekt eller verksamhetsår inkomma med redovisning till kommunen, innehållandes redovisning av det eller de projekt som beviljats bidrag för. Bland annat ska anges vilka målgrupper projektet vänt sig till, hur arbete bedrevs för att nå den planerade målgruppen, publik-, besöksantal samt ekonomisk redovisning av projektet. Efter att godkänd redovisning inkommit betalas de sista 30% ut av den totalt beviljade bidragssumman. Om bidraget har betalats ut på felaktiga grunder kan bidraget återkrävas.

I de fall högt belopp beviljats, dvs över 50.000:-, genomförs stickkontroller av kvitton och fakturor. För projekt som beviljats bidrag och som löper under en längre period ska föreningen inkomma med lägesrapport under sommaren för det aktiva året. Där ska beskrivas hur projektet eller verksamheten fortlöper, hur många träffar/evenemang som genomförts, hur många som deltagit samt när projektet/verksamheten förväntas avslutas. Med ”längre period” menas aktiviteter som genomförs vid ett flertal tillfällen under året.

Enligt uppgift genomförs utöver kontrollerna enligt ovan löpande verksamhetsbesök och samtal med föreningarna. Revisionen har inte erhållit några exempel på dokumentation från dessa verksamhetsbesök och samtal. Enligt uppgift har under 2017 hittills sex stycken verksamhetsbesök genomförts.

4.2 Kulturnämnden och fritidsnämnden

Kommunen har en riktlinje för föreningsbidrag som gäller bidragsberättigade barn- och ungdomsföreningar. För att beviljas bidrag måste föreningen vara godkänd som en bidragsberättigad förening i kommunen. Ansökan om att bli detta ska skickas in till kommunen. För detta finns särskild ansökningsblankett. Särskilda grundregler finns för att bli bidragsberättigad förening:

- Föreningen ska ha minst 20 aktiva medlemmar i åldern 4-20 år samt kunna redovisa minst 20 bidragsberättigade sammankomster per verksamhetsår
- Föreningen ska vara ansluten till riks-, distrikts- eller annan regional organisation
- Föreningen ska ha valt styrelse och antagit stadgar samt ha flertalet medlemmar boende i kommunen

Definitioner finns av vad som är att betrakta som aktiv medlem och bidragsberättigad sammankomst. Fyra olika typer av bidrag betalas ut:

- Lokalt aktivitetsbidrag (baseras på antalet bidragsberättigade sammankomster)
- Administrationsbidrag (baseras på antal medlemmar)
- Projektstöd (syftet är att föreningar ska få möjlighet att genomföra projekt som kan höja verksamhetens kvalitet)
- Föreningsbidrag för användning av lokaler och anläggningar (syftet är att föreningar ska ges möjlighet att genomföra enstaka projektaktiviteter, program eller arrangemang)

Särskilda regler och förutsättningar för att när bidragen enligt ovan kan betalas ut framgår av riktlinjerna.

På kommunens intranät finns handlägningsrutiner i form av checklista hur handläggare ska arbeta praktiskt med handläggning av lokalt aktivitetsbidrag samt administrativt bidrag.

I kulturnämndens och fritidsnämndens internkontrollplan för 2017 finns en punkt rörande kontroll av bidragsutbetalning och huruvida detta görs enligt beslutade riktlinjer. Den förening som blivit beviljad bidrag ska senast två månader efter avslutat projekt inkomma med redovisning till kommunen. I redovisning ska bland annat anges beskrivning av det genomförda projektet, målgrupp, besöksantal, kostnader, intäkter med mera. I fall av högt beviljat belopp ska stickprov tas på redovisade kvitton, fakturor m.m. Det anges inte vad som menas med högt belopp. För sådana projekt som löper under en längre tid ska föreningen inkomma med lägesrapport under sommaren för det aktiva året. Här ska bland annat kortfattat beskrivas hur projektet fortskrider samt eventuella avvikelser som gjorts från den inskickade och beviljade ansökan. Vidare ska det framgå när projektet kommer att avslutas.

Enligt internkontrollplanen ska stickprov tas på en till tre ansökningar per tertial. Vid avvikelser ska rapportering göras till ansvarig nämnd. Stickproven består av besök i verksamheten samt uppföljande möten med företrädare för verksamheten. Efter att detta genomförts tas en lägesrapport fram för hur det går för projektet. Verksamhetsbesök och uppföljande möten dokumenteras inte såvida det inte framkommer något som i stor utsträckning avviker från den ursprungliga bidragsansökan. I samband med granskningen har revisionen inte erhållit exempel på lägesrapport. Anledningen till att det inte finns några

rapporter uppges vara att inga avvikelser har konstaterats. Det saknas även dokumentation av tagna stickprov. Enligt uppgift har under 2017 hittills tio stycken verksamhetsbesök genomförts.

4.3 Kommunstyrelsen

Uppföljning av beviljande bidrag sker genom stickprov. Stickproven tas av controller vid kommunstyrelsens förvaltning. Enligt uppgift görs aldrig någon utbetalning med mindre än att det finns korrekta underlag som har attesterats av behörig attestant. Förvaltningens kassafunktion granskar att attestanten är behörig. Om något avviker vid kassafunktionens granskning stoppas utbetalningen och ansvarig handläggare av ärendet kontaktas. Avvikelser kan vara felaktiga organisations- eller personnummer eller felaktig attestant.

Enligt uppgift betalar inte kommunstyrelsen föreningsbidrag. Identifierade bidrag uppges vara kostnader som har bokats på fel konton. I samtliga fall uppges utbetalningarna ha avtal bakom sig.

4.4 Natur- och trafiknämnden

Natur- och trafiknämnden lämnar bidrag till vägföreningar i kommunen. Listan på föreningar som erhåller bidrag innehåller 25 föreningar. Ansökan om vägbidrag görs via kommunens e-tjänst.

Kommunen har antagit särskilda bestämmelser för utbetalning av bidrag till enskild väghållning. Särskilt PM antogs i november 2015. Enligt bestämmelserna betalas bidrag ut per meter väg och år till väg som ligger i Nacka kommun. Bidragsbeloppets storlek behandlas årligen i natur- och trafiknämndens budget. Bidrag betalas ut till vägförening/samfällighetsförening eller till förening som av vägenheten kan anses liknande, vilka sköter drift och underhåll av väg med enskilt huvudmannaskap. Vägen ska vara öppen för motortrafik. Ansökan ska innehålla information om vägens namn, längd, bredd och typ av beläggning. För att förening ska kunna söka om bidrag måste minst en av föreningens vägar vara minst 100 meter lång. Om en vägförening under ett år fått bidrag för sina vägar och om det under det följande året inte sker någon förändring i väglängd behöver vägföreningen inte göra en fullständig ansökan men ska ha uppfyllt följande punkter:

- Vägen ska vara öppen för allmän trafik och får inte stängas med bom eller skyltas som privat väg
- Föreningen ska löpande skicka årsredovisningar till kommunen som tydligt redovisar föreningens kostnader för drift och underhåll av vägarna
- Beviljat bidrag får inte överskrida kostnaden av drift och underhåll av vägarna. Om eventuellt överskott uppstår ska detta anges i samband med utbetalning av kommande bidrag
- Föreningen uppdaterar löpande kommunen med information om kontaktpersoner

Kontroll av om föreningarna inkommer med korrekt information görs inte på annat sätt än att avstämning görs mot den årsredovisning som föreningen skickar in varje år. Bidragets storlek får aldrig vara större än föreningens kostnader för drift och underhåll. Om så skett ska bidragets storlek korrigeras retroaktivt. Då ansökan görs klickar sökanden i en ruta i ansökan om att uppgifterna som lämnas är korrekta. Vidare kontrollmäts enligt uppgift vägsträckorna emellanåt, i enlighet med det handläggningsstöd som handläggaren har tillgång till via kommunens intranät.

4.5 Socialnämnden och äldre- och vårdnämnden

4.5.1 Bidrag till föreningar som bedriver frivilligt socialt arbete

Socialnämnden och äldre- och vårdnämnden har antagit riktlinjer för bidrag till föreningar inom det sociala området. Riktlinjerna antogs i juni 2016. Bidrag beviljas ideella föreningar som bedriver frivilligt socialt arbete i enlighet med inriktningen i socialtjänstlagen (SoL) eller lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Bidraget som föreningar kan söka ska ge förutsättningar för ett brett utbud av frivilligt socialt arbete som avlastar och är ett komplement till insatser inom nämndernas ansvarsområden. Bidraget är i första hand ett verksamhetsstöd och ges inte till enbart löne- och lokalkostnader eller administration. Syftet med bidraget är att inspirera till förnyelse och utveckling samt utveckla samarbetsformer mellan offentliga och frivilliga insatser. Ett antal krav finns på de föreningar som beviljas bidrag. Enligt riktlinjerna ska föreningen:

- Ha en vald styrelse, stadgar och regelbundna möten samt en ideell eller kooperativ målsättning
- Vara registrerad hos skatteförvaltningen och ha ett organisationsnummer
- Ha lokal anknytning och vända sig till invånarna i Nacka kommun
- Bedriva verksamhet inom socialnämndens och äldre- och vårdnämndens verksamhetsområden
- Verka för att all verksamhet är drogfri och föreningen får inte bedriva verksamhet som kan skapa positiva attityder till våld, alkohol eller droger
- Presentera mål för verksamheten och arbeta för att följa upp resultaten

Ett antal krav ställs på ansökan. Dessa framgår av riktlinjerna. Bland annat rör det beskrivning av verksamheten, hur uppföljning kommer att ske och eventuella bidrag från andra finansiärer. Bidraget fördelas enligt bedömning av behovet av verksamheten och av de ekonomiska förutsättningar som råder i socialnämnden eller äldre- och vårdnämnden. En bedömning görs för varje förening som ansöker om bidrag utifrån:

- Behovet av föreningens verksamhet
- Kvaliteten på verksamheten
- Resultat av verksamheten
- Vilken plan som finns för verksamhetens utveckling
- Förmåga att engagera ideella krafter i organisationens arbete
- Hur organisationen använt tidigare bidrag och vilket resultat de uppnått

Bidraget söks för ett år i taget. Beslut om bidrag fattas av respektive nämnd om beloppet överstiger 50.000:-, i övriga fall fattas beslut av berörd enhetschef.

Av riktlinjerna framgår att redovisning ska göras så snart verksamheten är genomförd eller i anslutning till ny ansökan. Nytt bidrag är inte aktuellt förrän tidigast då föreningen redovisat hur tidigare beviljat bidrag använts. Redovisningen ska göras på särskild redovisningsblankett.

Verksamheten har en checklista för handläggning av verksamhetsbidrag. Av den framgår hur registrering av ansökan ska göras, hur handläggning ska göras samt hur delegationen ser ut vid beslut om föreningsbidrag. Verksamheten har också tagit fram en ansökningsblankett på vilken föreningen ska ansöka om bidrag.

Normalt söker samma förening bidrag från år till år. I samband med att föreningen lämnar in sin ansökan för år två eller senare fyller de i en blankett rörande redovisning av tidigare erhållit bidrag. Redovisningen innehåller information om hur bidragen har använts samt eventuella avvikelser från vad som angavs i ansökan och om syftet med verksamheten har uppnåtts. Vidare redovisas kostnaderna för respektive aktivitet. Tillsammans med

redovisningen skickas föreningens årsredovisning in till kommunen. Det uppges vara sällan förekommande att en förening som erhållit bidrag ett år inte söker bidrag för nästa år. Om detta sker behöver generellt påminnelse skickas ut om att redovisning av årets verksamhet ändå ska göras.

Vissa föreningar som får stora bidrag följs även upp genom riktade verksamhetsgranskningar, som genomförs av kommunens tjänstemän. Granskningen av verksamheten redovisas nämnden. Ett stort bidrag definieras som bidrag överstigande 100.000:- per år. Under 2017 har tre föreningar sökt och beviljats bidrag överstigande 100.000:-. Medianstorleken på bidrag under 2017 uppgår till 30.000:-. Totalt har 23 föreningar beviljats bidrag under 2017.

4.5.2 Generellt föreningsbidrag till pensionärsföreningar

Pensionärsföreningar kan ansöka om bidrag för sin verksamhet. Bidraget beviljas av äldrenämnden och lämnas per medlem till pensionärsförening som uppfyller ett antal villkor. Enligt riktlinjerna, som antogs under 2015, ska föreningen uppfylla följande villkor:

- Tillhöra riksomfattande pensionärsförbund
- Haft en dokumenterad verksamhet de senaste fem åren
- Ha minst 20 aktivitetstillfällen per år
- Minst 50 betalande medlemmar
- Reviderad årsredovisning och –berättelse, med bl.a. uppgift om antalet betalande medlemmar

Bidragsbeloppet som betalas ut är 60 kr per medlem. Särskild ansökningsblankett finns.

4.6 Utbildningsnämnden

Enligt uppgift betalar utbildningsnämnden ut skolcheckar och andra ersättningar till privata utbildningsanordnare. Somliga av dessa är föreningar. Aktuella ersättningstyper är bland annat skolpeng, ersättning för individresurs, modersmål samt särskild resurs för nyanlända.

Nämnden följer löpande upp de olika enheternas kvalitet genom enkäter till elever och föräldrar samt i form av resultatdialoger, huvudmänna- och rektorsträffar samt kontrollbesök. Vidare följs elevernas betygs- och provresultat upp. Utbildningsnämnden är även tillsynsmyndighet för förskolor. Genom besök görs kontroller att auktorisationsvillkoren följs.

5 Bedömning

Baserat på vår stickprovsgranskning av 25 utbetalningar av bidrag är vår övergripande bedömning är att kommunen på ett korrekt sätt beslutar, attesterar och rapporterar beviljade och utbetalda föreningsbidrag.

Sex av de åtta nämnder som betalar föreningsbidrag har antagna riktlinjer som innehåller vilka krav som ställs på att föreningarna ska erhålla bidrag. I huvudsak finns tydliga kriterier angivna. Vid granskning av de rutiner de olika nämnderna har för uppföljning av att föreningarna genomför aktiviteter och levererar i enlighet med bidragsansökan gör vi bedömningen att förbättringspotential finns. Flera av de granskade nämnderna saknar tydliga rutiner för hur uppföljning ska göras av de verksamheter som beviljats bidrag. I några fall finns rutiner men det saknas dokumentation av att uppföljning har gjorts enligt rutin, samt hur omfattande den varit. I ett fall anges i nämndens internkontrollplan att stickprov ska tas

tertiälvis. Dokumentation från genomförda stickprov samt vilket resultat stickprovet visat saknas.

Vi bedömer sammantaget att den interna kontrollen vad gäller hantering av utbetalningar av föreningsbidrag, samt uppföljningen av att bidraget använts ändamålsenligt har visst förbättringspotential.

Stockholm den 22 november 2017

Rebecca Ersryd
Auktoriserad revisor

Anders More
Certifierad kommunal revisor