

Revisorerna

2017-11-22

Till: Kommunstyrelsen  
Arbets- och företagsnämnden  
Fritidsnämnden  
Kulturnämnden  
Natur- och trafiknämnden  
Socialnämnden  
Utbildningsnämnden  
Äldrenämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige

## Granskning av föreningsbidrag

EY har på uppdrag av oss revisorer granskat 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 stickprovsgranskningen är vår övergripande bedömning att kommunen på ett korrekt sätt beslutar, attesterar och rapporterar beviljade och utbetalda föreningsbidrag.

Sex av åtta nämnder som betalar föreningsbidrag har antagna riktlinjer som innehåller krav som skall vara uppfyllda för 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 det behövs förbättringar. 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. Vår bedömning är att dokumentation skall finnas, oavsett resultat av uppföljningen. 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 behöver förbättras.

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 och tillse att alla uppföljningsresultat dokumenteras

Vi önskar kommunstyrelsens och nämndernas svar på rekommendationen ovan senast 2018-02-28.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Lars Berglund  
Ordförande

  
Yvonne Wessman  
Vice ordförande