

Fritidsnämnden

Yttrande över revisionsrapport nr 5/2017 – Granskning av föreningsbidrag

Förslag till beslut

1. Fritidsnämnden antar föreslaget yttrande till revisorerna angående revisionskrivelsen Revisionsrapport nr 5/2017 - Granskning av föreningsbidrag enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen daterad den 19 januari 2018.
2. Beslutet justeras omedelbart.

Sammanfattning

På uppdrag av kommunens revisorer har en extern revisionsbyrå, Ernst & Young (EY), genomfört en granskning med syftet att bedöma om kommunens nämnder har en tillräcklig intern kontroll kopplat till utbetalningar av föreningsbidrag. Revisionsrapportens övergripande bedömning är att kommunen på ett korrekt sätt beslutar, attesterar och rapporterar beviljade och utbetalda föreningsbidrag. Revisorerna har dock lämnat en rekommendation om att nämnden ska införa rutiner för dokumentation av samtliga kontroller och kontakter kopplat till beviljade föreningsbidrag. Fritidsnämnden ska yttra sig senast den 28 februari 2018 över revisionskrivelsen och dess rekommendation.

Ärendet

På uppdrag av kommunens revisorer har en extern revisionsbyrå, Ernst & Young (EY), genomfört en granskning med syftet att bedöma om kommunens nämnder 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 stickprovsgranskning är revisionsrapportens övergripande bedömning att kommunen på ett korrekt sätt beslutar, attesterar och rapporterar beviljade och utbetalda föreningsbidrag.

Fritidsnämnden har en rutin för uppföljning av genomförda projekt som beviljats föreningsbidrag. Uppföljningen av föreningar som beviljats bidrag sker både under pågående och vid avslutat projekt. Kontroll av att projekten genomförs i enlighet med



bidragsansökan och villkoren enligt nämndens beslut om att bevilja bidrag sker via lägesrapporter, redovisningsrapporter och stickkontroller på kvitton och fakturor. Utbetalning av bidrag sker enligt beslutade riktlinjer för bidraget. Uppföljningen sammanställs och diarieförs. Löpande sker även verksamhetsbesök och samtal med beviljade föreningar, varvid dokumentation endast görs om avvikelser uppdagas.

Det föreslagna yttrandet

I granskningen av fritidsnämnden påpekar revisionen avsaknad av dokumentation vid verksamhetsbesök, samtal och stickprov. Av det föreslagna yttrandet framgår i huvudsak att kultur- och fritidsenheten har en rutin för uppföljning av genomförda projekt som beviljats föreningsbidrag, vilket också bekräftas i revisionsrapporten. Fritidsnämnden kommer dock, utifrån rekommendationen i revisionskrivelsen, införa tydligare rutiner för dokumentation av samtliga kontroller och kontakter kopplat till beviljade föreningsbidrag. Samt arbeta för att införa system där samtliga utbetalningar av bidrag kan attesteras på korrekt vis.

Bilagor

1. Förslag till yttrande
2. Revisionskrivelse
3. Revisionsrapport

Tuula Aula
Tf. Enhetschef
Kultur- och Fritidsenheten

Petra Huisman
Föreningsstrateg
Kultur- och Fritidsenheten