



Yttrande över Revisionsrapport: Hantering av bidrag till föreningar

Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun, har givit PwC i uppdrag att genomföra en granskning med syfte att bedöma om kultur- och fritidsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar. Efter genomförd granskning är revisorernas samlade bedömning att kultur- och fritidsnämnden *inte helt* säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Yttrande

Kultur- och fritidsnämnden är tacksamma för den granskning som revisorerna låtit genomföra och tar på stort allvar till sig de rekommendationer som förs fram i rapporten. Kultur- och fritidsnämnden kommer utveckla sitt arbete med att säkerställa kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar enligt följande:

Rekommendation från revisionsrapporten samt *kommentar från kultur- och fritidsnämnden*

- Säkerställ att tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder upprättas för handläggningen av föreningsbidrag 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.

Alla rutiner, riktlinjer, checklistor och bedömningsgrunder kommer ses över och förtydligas samt föras in i kommunens ledningssystem.

Bidragsreglerna kommer uppdateras om behovet finns gällande vilka krav



som ställs på hur föreningarna skall dokumentera och styrka det som kultur- och fritidsnämnden efterfrågar.

- Säkerställa att befintliga riktlinjer och rutiner är aktuella, ändamålsenliga och efterlevs.

Genom att införa rutinen att årligen uppdatera bidragsprocesserna i kommunens ledningssystem så säkerställer kultur- och fritidsnämnden att riktlinjer och rutiner är aktuella och ändamålsenliga.

- Säkerställa tillräcklig omfattning av kontroller i alla delar i processen och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av föreningsbidrag systematiskt dokumenteras, signeras och diarieförs. Rekommendationen innefattar att säkra att ansökningar är kompletta.

Kultur- och fritidsnämnden planerar att utöka organisationen för kontroll av bidragsprocessen genom att flytta handläggningen av utbetalningar till föreningsbyrån. Därefter införa en internkontrollfunktion på centrala administrationen som systematiskt dokumenterar och diarieför de händelser som handläggare och föreningar i bidragsprocesserna utför. På så sätt säkerställs en stödfunktion till föreningslivet på en enhet samt en kontrollfunktion av både föreningsliv och handläggning på en annan enhet.

- Stärka den interna kontrollen genom att en dokumenterad riskanalys genomförs för hela föreningsbidragsprocessen. Nämnden bör även säkerställa att det enbart finns registrerade plus- eller bankgiron för föreningarna och överväga att införa en dualitetsprincip så att det krävs minst två personer för att genomföra ändringar av föreningarnas uppgifter.

Kultur- och fritidsnämnden har precis nu, våren 2025, infört ett nytt bidragssystem som stöttar nämnden i handläggningen bidrag. Nämnden säkerställer nu att det krävs en dualitetsprincip för att utföra ändringar. Vidare så planerar kultur- och fritidsnämnden att genomföra en riskanalys för bidragsprocessen samt genomföra Crime proofing – regelverksanalys för att förebygga välfärdsbrott, på vissa bidragskategorier. En Crime proofing analys är ett stort arbete som omfattar deltagande från alla förvaltningar och gärna bolag inom en kommunkoncern. Mycket arbetstid läggs ner på en analys. Kultur- och fritidsnämnden skall bedöma vilka bidragskategorier som skall genomgå en Crime proofing analys.



- Säkerställa en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag. Rekommendationen innefattar att överväga att fastställa tydliga krav på återrapportering och upprätta instruktioner för uppföljningsprocessen.

Kultur- och fritidsnämnden får idag återrapporter om samtliga bidrag som betalas ut, vilket sker på årlig basis. Nämnden skall utveckla återrapporteringen genom att även ta in återrapporter löpande under året.

Jacob Christman

Kultur- och fritidsnämndens ordförande

Adam Persson

Förvaltningsdirektör