



Till:
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Nämnden för teknik, fritid och kultur
Kommunstyrelsen

*För kännedom:
Kommunfullmäktige*

Revisionsrapport: Föreningsbidrag

Vi, de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad, har uppdragit till PwC att granska hanteringen av föreningsbidrag. Syftet med granskningen är att bedöma om rutinerna för beviljande av föreningsbidrag är ändamålsenliga och att det finns förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av bidrag till föreningar.

Granskningen omfattar riktlinjer och rutiner inom området och om dessa omfattar uppföljning och kontroll av beviljade/utbetalda bidrag och om hänsyn tas till jämställdhetsperspektivet.

Efter genomförd granskning görs den sammanfattande revisionella bedömningen att de rutiner och tillämpningen av dessa inte är helt ändamålsenlig och den interna kontrollen i hanteringen av bidrag till föreningar inte är tillräcklig. Granskningens resultat redovisas i sin helhet i bifogad revisionsrapport.

Den sammanfattande bedömningen baseras på bedömning av revisionsfrågorna som redovisas nedan.

Revisionsfråga	Bedömning
<p>1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?</p>	<p>Delvis Bedömningen baseras på att det finns riktlinjer för föreningsstöd, men att det saknas riktlinjer för fördelning av övriga bidrag. Vi noterar att regler för bidrag för nämnden för teknik, kultur och fritid är daterade 1998. Det finns, utöver styrande dokument, ansökningsblanketter för samtliga föreningsbidrag och kulturbidrag. Riktlinjerna för utdelning av kulturstipendium kan dock förtydligas. Av socialnämndens riktlinjer framgår krav samt urvalskriterier tydligare. Barn- och utbildningsnämnden saknar riktlinjer för utbetalning av ersättning till föreningar, vidare föregås inte ersättningen av en ansökan utan betalas ut som en kompensation till föreningen.</p>

<p>2. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet nämndens beslut?</p>	<p>Delvis</p> <p>Bedömningen baseras på att det saknas nedtecknade rutiner för hur kontroller för utbetalning av föreningsstöd ska ske. Dock sker utbetalning av respektive ekonomifunktion, där kontrollmoment för bl.a. attestregler följs upp för både nämnden för teknik, kultur och fritid och socialnämnden. Det saknas dock en enhetlig hantering för hur förvaltningen samverkar med ekonomifunktionen för att säkerställa att utbetalning sker till rätt förening, där vissa uppger att det finns en löpande dialog medan andra inte har den kontrollen.</p>
<p>3. Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?</p>	<p>Delvis</p> <p>Bedömningen baseras på att det i varierad utsträckning finns nedtecknade rutiner för kontroll av föreningsbidrag och exempelvis vilka krav som finns på återrapportering. Vissa bidragstyper inom nämnden för teknik, kultur och fritid saknar krav på återrapportering och redovisning, och för socialnämnden saknas krav på återrapportering för de föreningar som inte återkommande ansöker om bidrag, vilket gör det svårt att följa upp att bidraget använts till avsett ändamål. Det uppges av samtliga intervjuer att kontroller till viss del sker genom dialog med berörda föreningar, men att detta inte är systematiserat eller dokumenterat.</p>
<p>4. Redovisas uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?</p>	<p>Nej</p> <p>Bedömningen baseras på att återrapportering och uppföljning av bidrag inte redovisas till någon av nämnderna. Viss information nås socialnämnden då dessa beslutar om själva fördelningen, dock inte rörande uppföljning av bidragen. Av intervjuer framgår att nämnderna inte efterfrågat någon redovisning.</p>
<p>5. Finns regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag? Görs någon uppföljning av detta perspektiv?</p>	<p>Nej</p> <p>Bedömningen baseras på att det, förutom för kulturbidrag, saknas regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag. Viss uppföljning sker av könsuppdelad statistik, men inte kopplat till specifika krav.</p>
<p>6. Finns särskilda regler, målsättningar etc. avseende jämställdhetsfrågor kopplade till bidragsgivningen?</p>	<p>Nej</p> <p>Bedömningen baseras på att det saknas regler, målsättningar och liknande för jämställdhetsfrågor. I viss utsträckning är det något som beaktas i fördelning av bidrag, men detta är inte reglerat eller systematiserat. Det finns en viss uppföljning för barn- och utbildningsnämnden kopplat till jämställdhet inom ramen för arbete med Agenda 2030, men det är inte specifikt kopplat till föreningsbidrag. Vi noterar att det pågår ett arbete med en kommunövergripande strategi för Agenda 2030, vilket inkluderar bl.a. jämställdhet.</p>

För att utveckla verksamheten och stärka den interna kontrollen lämnas följande rekommendationer:

- Att se över riktlinjer och rutiner för föreningsbidrag/-ersättning för att säkerställa att dessa är ändamålsenliga och aktuella.
- Att säkerställa att det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att utbetalt bidrag används för avsett ändamål.
- Att säkerställa att det finns riktlinjer och rutiner för återrapportering av samtliga typer av bidrag/-stöd.

- Att säkerställa att återrapportering av beslutade bidrag sker enligt riktlinjer till respektive ansvarig nämnd.
- Att pröva behovet av mål kopplat till jämställdhet gällande bidragsgivningen, samt lämplig uppföljning av dessa.

Med anledning av granskningens resultat önskar vi få information om kommunstyrelsen syn på om det finns behov av kommunövergripande regler kring bidrag/stöd avseende återrapportering av vad bidrag använts till och nämndens tillhörande uppföljning. Vidare önskar vi få kommunstyrelsens syn på behovet av mål kopplade till jämställdhet.

I granskningen har även ingått att granska ett antal hyres- och arrendeavtal mellan staden och föreningar avseende vem som ingått dessa avtal. Den delen av granskningen är en uppföljning i den delen av den granskning som revisionen genomförde 2020 av arrende- och hyresavtal där det bland annat framkom att det fanns avtal som inte var undertecknade den uppföljande granskningen framkommer att ett av de fyra granskade avtalen inte är undertecknat.

Med anledning av granskningens resultat önskar vi få information om nämnden inventerat sina arrendeavtal och säkerställt att dessa är undertecknade och dessutom undertecknade av behörig befattningshavare.

Revisionen önskar få svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och lämnade rekommendationer.

Revisionen beslutar att överlämna rapporten till Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden, Nämnden för teknik, fritid och kultur samt Kommunstyrelsen för yttrande senast den 20 september 2021 och till Kommunfullmäktige för kännedom.

För Vaxholms stads förtroendevalda revisorer

Anders Haglund
Ordförande

Granskning av föreningsbidrag

Vaxholms stad

Revisionsrapport
Maj 2021



*Projektledare
Ida Pelli*

Sammanfattning

Syftet med granskningen är att bedöma om rutinerna för beviljande av föreningsbidrag är ändamålsenliga och att det finns förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av bidrag till föreningar.

Granskningen omfattar riktlinjer och rutiner inom området och om dessa omfattar uppföljning och kontroll av beviljade/utbetalda bidrag och om hänsyn tas till jämställdhetsperspektivet.

Efter genomförd granskning görs den sammanfattande revisionella bedömningen att de rutiner och tillämpningen av dessa inte är helt ändamålsenlig och den interna kontrollen i hanteringen av bidrag till föreningar inte är tillräcklig.

Bedömningen är en sammanfattning av de för granskningen uppställda revisionsfrågor som redovisas på följande sidor.



Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

Delvis

Bedömningen baseras på att det finns riktlinjer för föreningsstöd, men att det saknas riktlinjer för fördelning av övriga bidrag. Vi noterar att regler för bidrag för nämnden för teknik, kultur och fritid är daterade 1998. Det finns, utöver styrande dokument, ansökningsblanketter för samtliga föreningsbidrag och kulturbidrag. Riktlinjerna för utdelning av kulturstipendium kan dock förtydligas. Av socialnämndens riktlinjer framgår krav samt urvalskriterier tydligare. Barn- och utbildningsnämnden saknar riktlinjer för utbetalning av ersättning till föreningar, vidare föregås inte ersättningen av en ansökan utan betalas ut som en kompensation till föreningen.



2. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet nämndens beslut?

Delvis

Bedömningen baseras på att det saknas nedtecknade rutiner för hur kontroller för utbetalning av föreningsstöd ska ske. Dock sker utbetalning av respektive ekonomifunktion, där kontrollmoment för bl.a. attestregler följs upp för både nämnden för teknik, kultur och fritid och socialnämnden. Det saknas dock en enhetlig hantering för hur förvaltningen samverkar med ekonomifunktionen för att säkerställa att utbetalning sker till rätt förening, där vissa uppger att det finns en löpande dialog medan andra inte har den kontrollen.



3. Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

Delvis

Bedömningen baseras på att det i varierad utsträckning finns nedtecknade rutiner för kontroll av föreningsbidrag och exempelvis vilka krav som finns på återrapportering. Vissa bidragstyper inom nämnden för teknik, kultur och fritid saknar krav på återrapportering och redovisning, och för socialnämnden saknas krav på återrapportering för de föreningar som inte återkommande ansöker om bidrag, vilket gör det svårt att följa upp att bidraget använts till avsett ändamål. Det uppges av samtliga intervjuer att kontroller till viss del sker genom dialog med berörda föreningar, men att detta inte är systematiserat eller dokumenterat.



Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

4. Redovisas uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?

Nej

Bedömningen baseras på att återrapportering och uppföljning av bidrag inte redovisas till någon av nämnderna. Viss information når socialnämnden då dessa beslutar om själva fördelningen, dock inte rörande uppföljning av bidragen. Av intervjuer framgår att nämnderna inte efterfrågat någon redovisning.



5. Finns regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag? Görs någon uppföljning av detta perspektiv?

Nej

Bedömningen baseras på att det, förutom för kulturbidrag, saknas regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag. Viss uppföljning sker av konsupplad statistik, men inte kopplat till specifika krav.



6. Finns särskilda regler, målsättningar etc avseende jämställdhetsfrågor kopplade till bidragsgivningen?

Nej

Bedömningen baseras på att det saknas regler, målsättningar och liknande för jämställdhetsfrågor. I viss utsträckning är det något som beaktas i fördelning av bidrag, men detta är inte reglerat eller systematiserat. Det finns en viss uppföljning för barn- och utbildningsnämnden kopplat till jämställdhet inom ramen för arbete med Agenda 2030, men det är inte specifikt kopplat till föreningsbidrag. Vi noterar att det pågår ett arbete med en kommunövergripande strategi för Agenda 2030, vilket inkluderar bl.a. jämställdhet.



Sammanfattning, forts.

Bedömningen baserar sig framförallt på följande iakttagelser:

- Det finns flera nämnder som administrerar föreningsbidrag/-stöd, och dessa har i olika utsträckning riktlinjer och rutiner kring villkor för ansökan om bidrag.
- Vem som får besluta om fördelning av bidrag skiljer sig åt mellan nämnderna, där vissa nämnder fattar beslut om fördelning medan andra hanterar dessa som verkställighet eller på delegation.
- Det finns i varierad utsträckning krav på återrapportering för utbetalda bidrag, där vissa former av stöd helt saknar krav på återrapportering.
- Nämnderna får i olika utsträckning information om utbetalda bidrag. Vissa nämnder får sammanställningarna i sin helhet, medan andra får information muntligt eller indirekt via t.ex. verksamhetsberättelsen. Av intervjuer framgår att nämnderna inte efterfrågat rapportering av bidrag/-stöd.
- Det saknas mål kring jämställdhet för föreningsbidragen. Den uppföljning som i viss mån görs av t.ex. könsuppdelad statistik är inte systematiserad, och bygger inte på några mål eller regler kring föreningsstöd.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten och stärka den interna kontrollen lämnas följande rekommendationer:

- Att se över riktlinjer och rutiner för föreningsbidrag/-ersättning för att säkerställa att dessa är ändamålsenliga och aktuella.
- Att säkerställa att det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att utbetalt bidrag används för avsett ändamål.
- Att säkerställa att det finns riktlinjer och rutiner för återrapporering av samtliga typer av bidrag/-stöd.
- Att säkerställa att återrapporering av beslutade bidrag sker enligt riktlinjer till respektive ansvarig nämnd.
- Att pröva behovet av mål kopplat till jämställdhet gällande bidragsgivningen, samt lämplig uppföljning av dessa.

Innehållsförteckning

1.	Inledning	08
2.	Granskningsresultat	11
3	Samlad bedömning	28
4.	Bilagor	32

1

Inledning

Inledning

Bakgrund

Inom kultur- och fritidsområdet hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till föreningar. Nivåerna skiljer sig åt i Sveriges kommuner och bygger på lokalt antagna riktlinjer. Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen styrs av tydliga och ändamålsenliga riktlinjer och policys. Av dessa bör det framgå hur beslut om bidrag ska fattas samt villkor för uppföljning och kontroll av att lämnade bidrag brukas i enlighet med beviljad ansökan.

En tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag är viktig ur flera aspekter. En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för kommunen.

Revisorerna har utifrån väsentlighet och risk beslutat att genomföra en granskning i form av en kartläggning av stadens hantering av föreningsstöd och genomgång av styrande dokument.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om rutinerna för beviljande av föreningsbidrag är ändamålsenliga och att det finns förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av bidrag till föreningar.

Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

- Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?
- Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet nämndens beslut?
- Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?
- Redovisas uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?
- Finns regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag? Görs någon uppföljning av detta perspektiv?
- Finns särskilda regler, målsättningar etc avseende jämställdhetsfrågor kopplade till bidragsgivningen?

Inledning

Revisionskriterier

Kommunens riktlinjer och regler inom området.
Kommunen mål avseende jämställdhetsperspektivet.

Avgränsning

Granskningen omfattar revisionsfrågorna på föregående sida. Granskningen omfattar inte någon fördjupad granskning/verifiering av efterlevanden till riktlinjer och rutiner i specifika bidrag.

Metod

Förstudien har genomförts genom insamlande av styrande och stödjande dokument, samt insamling av uppgifter kring ekonomi och statistik. En sammanställning av underlag återfinns i bilagan.

Intervjuer har skett med följande funktioner:

- Fritidschef
- Gatu- och parkchef
- Kulturansvarig
- Bibliotekschef
- Administratör
- Ungdomssamordnare
- Tf enhetschef utveckling och stöd
- Utförarchef

Samtliga intervjuade har haft möjlighet att faktakontrollera rapportens innehåll.

2

Granskningsresultat

Granskningsresultat

Vaxholms stads bidragsorganisation

Vaxholm stad har ett antal olika bidrag och stöd till föreningar. Dessa hanteras av flera olika nämnder, där teknik-, fritid- och kulturnämnden (TKFN) hanterar merparten av bidragen. Dock finns även viss bidragshantering på socialnämnden och även i mindre omfattning på barn- och utbildningsnämnden.

Av *Reglemente för nämnden för teknik, fritid och kultur*, 2019-02-18, framgår att nämnden ansvarar för bidragsgivning till ideella föreningar inom kultur, fritids- och idrottssektorn. Det finns även ett kulturstipendium som fördelas ut en gång per år. Av *Sammanställning bidrag 2021* framgår exempelvis att bidrag betalats ut till Vaxholm Roddförening och Vaxholm scoutkår. För kulturbidrag framgår av *Sammanfattning kulturbidrag 2020* att tex Fästningsmuseet och Kulturum beviljats medel.

I *Reglemente för socialnämnden*, 2019-02-18, framgår att nämndens ansvar utifrån tex socialtjänstlagen. Av intervjuer framgår att nämnden förvaltar föreningsbidrag för organisationer som har bärighet på nämndens uppdrag. I tjänsteutlåtandet *Föreningsbidrag 2021*, 2020-02-25, framgår bland annat att föreningar såsom BRIS, Brottsofferjouren och SPF seniorerna i Vaxholm tar del av bidrag från socialnämnden.

I *Reglemente för barn- och utbildningsnämnden*, 2019-02-18, framgår att ansvar för bla aktivitetsansvar och fritidsverksamhet. Av intervjuer framgår att nämndens förvaltning administrerar ersättningar till föreningar som genomför lovaktiviteter. Vi noterar att ersättning till dessa föreningar inte är sökbara föreningsbidrag, utan enligt intervjuer ges som en arvodeskompensation till de föreningar som genomför aktiviteter. Av underlaget *Poster lovaktiviteter 2020-2021* framgår att ersättning bla betalats ut för sommarlovsaktiviteter i vattenskidor, golf och kanot.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 1: Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

lakttagelser

Nämnden för teknik, fritid och kultur

I *Regel för bidragsgivning*, 1998-01-01, framgår bestämmelser för kommunala bidrag som fördelas till ideella idrotts- och friluftsföreningar. Av regeln framgår bla att bidragen syftar till att skapa förutsättningar för ett rikt och varierat fritidsutbud. Enligt regeln får endast ideella föreningar som är registrerade hos Vaxholm stad ansöka om bidrag. Utöver det finns krav på bla minst antal medlemmar, och att de medlemmar som bor i kommunen utgör grund för att beräkna bidraget. Det finns primärt tre typer av bidrag och specifika ansökningsblanketter som ställer upp krav för respektive bidragstyp.

Aktivitetesbidrag kan betalas ut till förening/organisation för aktiviteter som genomförs enligt de regler som gäller för statsbidragsberättigad lokal verksamhet. Det betyder en ledarledd sammankomst med minst fem deltagare i åldern 7 - 20 år, under minst en timme. Föreningen ska enligt kraven föra närvaro på särskilda närvarokort, vilka ska arkiveras i minst fyra år. Ansökan kan göras två gånger per år, inför kommande termin. Bidragssumman består av en fast summa på 25 kr/verksamhetstillfälle. Ansökningsblanketten ska bla innehålla information om antal sammankomster, antal deltagare och tidsperiod. Det finns också ett **vänortsbidrag** som riktar sig till föreningsmedlemmar som genomför utbyte med stadens två vänorter. Ansökan ska bla innehålla information om vänorganisation samt plats, tid och anledning till utbytet. Ansökan kan göras löpande under året. Av intervjuer framgår att samtliga föreningar som söker om föreningsbidrag också blir beviljade stöd. Det har därför inte funnits behov av tex riktlinjer för prioritering. De regler för bidrag som finns uppges utgöra ett tillräckligt stöd för beslut om fördelning, även om det tex först diskussioner om ev justering av de fasta summorna.

Utöver ovan nämnda bidrag kan föreningar också ansöka om "**övriga bidrag**", exempelvis start av förening. Det framgår vidare av intervjuer att övriga bidrag kan sökas för diverse ändamål, och att fördelningen av dessa sker efter att övriga bidrag fördelats. Den kvarvarande summan för de föreningar som sökt övriga bidrag fördelas då utifrån hur förvaltningen bedömer behovet, enligt intervjuer, tex utifrån hur många övriga föreningar som ansökt och om de beviljats stöd tidigare. Det saknas nedtecknade riktlinjer som beskriver hur fördelning av övriga bidrag ska ske.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 1: Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

lakttagelser

Teknik, fritid och kulturnämnden, forts.

Lokalbidrag ger en förening möjlighet att hyra en egen lokal om kommunala lokaler och anläggningar inte finns, eller om det finns särskilda skäl. Lokalbidrag kan också betalas ut om föreningen har en egen lokal när kommunala lokaler inte finns att tillgå. Några av kraven för att få lokalbidrag är att anläggningen/lokalen används för föreningsverksamhet och att eventuella hyresintäkter frånräknas utgående bidrag i samband med årsredovisningen. Ansökningsblanketten ska bla innehålla information om lokalen, tex storlek, nyttjandegrad och specifikation av bidragsgrundande kostnader såsom hyra och vatten. Enligt intervjuer kan föreningar få ut maximalt 30% av ansökt summa för lokalbidrag. Ansökan görs en gång per år.

Vaxholm delar även ut **kulturbidrag** för att främja kulturaktiviteter. Av underlaget *Kulturprogram samt bidragsbestämmelser*, 2011-06-09, framkommer dels en beskrivning av att tex samverkan mellan kulturarrangörer stimuleras. Av bidragsbestämmelserna framgår att kulturstöd särskilt ska riktas till aktiviteter/verksamheter som dels är i enlighet med Vaxholms stads kulturprogram, och dels de som riktar sig till barn och ungdomar eller äldre. Av ansökningsblanketten ska bland annat konstform, målgrupp och beskrivning av projektet fyllas i. Ansökan om kulturbidrag görs en gång per år. Det finns även ett kulturstipendium som delas ut årligen, där det av information på hemsidan Stöd, bidrag och stipendier framgår att bidraget bla syftar till att stödja/uppmuntra personer eller grupper med konstnärlig begåvning som är födda, uppvuxna eller bosatta i Vaxholm stad. Ansökan om stipendium görs en gång per år.

Av intervjuer framgår att riktlinjerna är ett tydligt stöd för att tex göra prioriteringar av bidragsansökningar. Ett urval görs av kulturansvarig, tillsammans med stadsbyggnadschef samt administratör, utifrån bestämmelserna. Samråd sker även med Vaxholms kulturråd, som består av representanter från kulturföreningar och kommunen, för både bedömning av kulturbidrag och stipendiefördelning. För kulturstipendium framgår att personer som precis påbörjat högre kulturella utbildningar är prioriterade, men att detta inte är en nedskrivna rutin.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 1: Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

lakttagelser

Socialnämnden

Av *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17, framgår att nämndens föreningsbidragen bland annat syftar till att främja föreningarnas förutsättningar att erbjuda aktiviteter/verksamheter som komplement till socialtjänstens verksamhet. Av riktlinjen framgår villkor för bidragen, bland annat att föreningen ska ha verksamhet som riktar sig till en grupp som är relevant för socialnämndens ansvarsområde. Ansökan ska innehålla bla organisationsnummer, en beskrivning av föreningens mål/inriktningar, information om antal medlemmar, verksamhetsberättelse och resultat- och balansräkning.

För bedömning vid fördelning av medel finns en beskrivning av vilka faktorer som beaktas, bland annat antal medlemmar. Enligt intervjuer gör förvaltningen ett förslag utifrån riktlinjerna, i dialog med socialnämndens presidium, inför att förslaget går till nämnden för beslut. Vidare framkommer av intervjuer att det är samma föreningar som årligen ansöker om bidrag och att samtliga som söker också får bidrag. Det har därför inte funnits behov av tydligare riktlinjer för exempelvis urval.

Barn- och utbildningsnämnden

Av *Ungdomsverksamheten i Vaxholm, verksamhetsplan 2020/2021*, framgår att utbildningsförvaltningens enhet för samverkan och stöd ansvarar för att erbjuda hälsofrämjande och socialt stödjande aktiviteter, vilket inbegriper exempelvis lovaktiviteter. Enligt intervjuer sker kontakt med föreningar, samt vissa privata utförare, för att anordna aktiviteter under loven.

Enligt intervjuer går kommunen för planering av sommarlovsaktiviteter ut till samtliga föreningar i kommunen, och ett antal privata utförare, för att se intresset av att anordna aktiviteter. De föreningar som ordnar aktiviteter har möjlighet att få arvode för utförd aktivitet. Fördelningen av arvode sker, enligt intervjuer, utifrån bla antal som deltar på aktiviteten och antal tillfällen. Dock finns inga nedtecknade riktlinjer eller rutiner för hur arvoden ska beräknas eller betalas ut. Vi noterar också att det inte är föreningar som ansöker om bidrag, utan att de arvoden som betalas ut enligt intervjuer är i form av en kompensation till föreningen. För de privata utförarna sker betalning utifrån de antal platser kommunen har bokat, och hanteras som en direktupphandling. Det ligger utanför denna gransknings område att granska förfarandet för direktupphandlingar av lovaktiviteter.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 1: Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

Bedömning

Revisionsfråga 1: Delvis.

Bedömningen baseras på att det finns riktlinjer för föreningsstöd, men att det saknas riktlinjer för fördelning av övriga bidrag. Vi noterar att regler för bidrag för TKF nämnden är daterade 1998. Det finns, utöver styrande dokument, ansökningsblanketter för samtliga föreningsbidrag och kulturbidrag som ställer upp riktlinjer och rutiner. Riktlinjerna för utdelning av kulturstipendium kan förtydligas. Av socialnämndens riktlinjer framgår krav samt urvalskriterier tydligare. Barn- och utbildningsnämnden saknar riktlinjer för utbetalning av ersättning till föreningar, dock föregås inte ersättningen av en ansökan utan betalas ut som kompensation till föreningen.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 2: Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet med nämndens beslut?

lakttagelser

Nämnden för teknik-, fritid- och kultur

Av *Regel för bidragsgivning*, 1998-01-01, framgår att de föreningar som tagit del av bidrag ska lämna en redovisning av bidraget. Det saknas riktlinjer för kontroller av utbetalning av bidrag. Av TFK nämndens *Internkontrollplan 20201*, 2020-09-30, framgår ingen kontroll som är specifikt kopplad till utbetalning av föreningsbidrag. Dock är en identifierad risk "Attestreglerna efterlevs inte", som har ett tillhörande kontrollmoment om att kontering och attest ska stämma överens med kontoplan och attestordning, samt att utbildning ska genomföras med bla nya chefer. Det är economicontrollern som ansvarar för kontrollen. Enligt intervjuer sker kontroller av på samma sätt som övriga utbetalningar, och hanteras av economicontroller.

Av *Delegeringsordning för nämnden för teknik, fritid och kultur*, 2020-04-06, framgår att tex gatu- och parkchef har delegation att besluta om samtliga frågor som hanteras av tekniska enheten med undantag som uppges i en förbehållslista. Det framgår vidare att stadsbyggnadschef får besluta i ärenden som avser kultur och biblioteksfrågor. I *Vidaredelegering inom ansvarsområdet för nämnden för teknik, fritid och kultur*, 2020-11-25, framgår exempelvis att bidrag till föreningar är delegerat till handläggande tjänsteperson. Enligt intervjuer delges inte utbetalning av bidrag nämnden, tex genom de *Sammanställning bidrag*, som vi tagit del av. Nämnden uppges få information om utbetalning utifrån den ekonomirapportering som görs i exempelvis delårsrapporter och årsredovisning.

Gällande utbetalning av kulturbidrag framgår det av *Kulturprogram samt bidragsbestämmelser*, 2011-06-09, att redovisning av projekt ska göras senast två månader efter att projektet avslutats. Det saknas riktlinjer för kontroller av utbetalt bidrag. Enligt intervjuer görs en utanordning av administratör inför utbetalning av kulturstöd, som sedan hanteras av stadsbyggnadschef och economicontroller. Det sker ingen ytterligare kontroll för utbetalning av föreningsbidrag. Enligt intervjuer delges inte utbetalningar av kulturbidrag till nämnden, tex genom den *Sammanfattning kulturbidrag 2020*, som vi har tagit del av. Av riktlinjerna framgår att stödet omedelbart ska återbetalas om verksamheten som beviljats stöd skjuts upp eller förändras avsevärt. Enligt intervjuer har det inte skett att kommunen återkrävt medel.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 2: Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet med nämndens beslut?

lakttagelser

Socialnämnden

Av *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17, framgår att föreningar i sin ansökan ska lämna in bla årsmötesprotokoll, verksamhetsberättelse, verksamhetsplan och budget samt resultat-och balansräkning. Det framgår inte några riktlinjer för kontroll av utbetalning av bidrag.

Av intervjuer framgår att kontroller för utbetalning sker av ekonomienheten. Av socialnämndens Internkontrollplan 2021 framgår dock samma identifierade risk som för TFK "Attestreglerna efterlevs inte", som har ett tillhörande kontrollmoment om att kontering och attest ska stämma överens med kontoplan och attestordning. Det finns dock inga specifika kontrollmoment för utbetalning av föreningsbidrag.

Enligt *Delegeringsordning för socialnämnden*, 2019-09-17, saknas information om bidrag till förening och hur detta ska återrapporteras. Enligt intervjuer fattar dock nämnden beslut om fördelning av bidrag, och får då information om föreslagen fördelning och tänkt utbetalning, exempelvis genom tjänsteutlåtandet *Föreningsbidrag 2021*, 2020-02-25. Av tjänsteutlåtande *Bevilja föreningsbidrag utan årsmötesprotokoll*, 2020-04-13, framgår att nämnden i år tagit beslut om att frångå principen om att årsmöte ska ha hållits inför utbetalning av bidrag. Detta beror på att pandemin gjort det svårt för flera föreningar att hålla årsmöte enligt plan. Beslutet inkluderar att även om föreningsbidrag betalas ut ska föreningen inkomma med handlingar från årsmötet snarast, då föreningen annars blir återbetalningsskyldig. Enligt intervjuer har nämnden inte hittills gjort något krav på återbetalning av bidrag.

Barn- och utbildningsnämnden

Enligt *Delegeringsordning för barn- och utbildningsnämnden*, 2020-04-27, saknas information om ersättning till föreningar och hur detta ska återrapporteras. Av *Ungdomsverksamheten i Vaxholm, verksamhetsplan 2020/2021* framgår ett mål om budget i balans, men i övrigt saknas information om kontroll av utbetalningar till föreningar. Enligt intervjuer sker själva utbetalningen av ekonomiavdelningen på förvaltningen. Dock sker alltid en dialog mellan förvaltningen som beslutar om fördelning av medel och ekonomiansvarig, för att säkerställa att pengarna betalas ut till rätt förening. En gång per termin sker även en avstämning med ekonomiansvarig, där utbetalningar går igenom i detalj och stäms av mot budget.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 2: Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet med nämndens beslut?

Bedömning

Revisionsfråga 2: Delvis.

Bedömningen baseras på att det saknas nedtecknade rutiner för hur kontroller för utbetalning av föreningsstöd ska ske. Dock sker utbetalning av respektive ekonomifunktion, där kontrollmoment för bla attestregler även följs upp för både TFK-nämnden och socialnämnden. Det saknas en enhetlig hantering för hur förvaltningen samverkar med ekonomifunktionen för att säkerställa att utbetalning sker till rätt förening, där vissa uppger att det finns en löpande dialog medan andra inte har den kontrollen.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 3: Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

lakttagelser

Nämnden för teknik-, fritid- och kultur

Av *Regel för bidragsgivning*, 1998-01-01, framgår att de föreningar som tagit del av bidrag ska lämna in en redovisning. För samtliga bidrag gäller att föreningen ska lämna in verksamhetsberättelse, årsredovisning, revisionsberättelse, firmatecknare samt verksamhetsplan till tekniska avdelningen omedelbart efter varje årsmöte. Vi har också tagit del av blanketten *Lokalbidrag redovisningsblankett*, där föreningen ska fylla i tidsperiod samt specifikation av de bidragsgrundande kostnaderna tex hyra, arrende och el- och uppvärmningskostnader. Av underlaget framgår inte när redovisning av lokalbidrag ska göras. Av intervjuer framgår att det inte finns något krav på redovisning av aktivitetsbidrag eller vänortsbidrag. Det framgår att kontrollerna inte är nedtecknade, men att en löpande dialog sker med föreningarna. Redovisning av lokalbidrag diarieförs. Ett nytt system för bla lokalbokning och bidragsansökningar ska dock startas upp till augusti, där det blir möjligt att begära in ytterligare underlag från föreningarna.

I blanketten *Redovisning av kulturbidrag* ska en beskrivning göras av om projektet/verksamheten har genomförts som planerat, och om inte efterfrågas en beskrivning av varför. Redovisningen ska också innehålla en sammanfattande redovisning, information om geografisk spridning, information om publik/deltagare, typ av konstform och hur projektägaren arbetat för att nå den planerade målgruppen. Enligt intervjuer följer förvaltningen upp att återrapporteringen kommer in, och att det ibland kan krävas påminnelser till projektägaren för att få in underlaget. Samtliga inkomna redovisningar diarieförs.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 3: Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

lakttagelser

Socialnämnden

Av *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17, framgår att föreningar i sin ansökan ska lämna uppgifter om bla verksamhetsberättelse, verksamhetsplan och budget samt resultat-och balansräkning. Det framgår inte några riktlinjer för hur redovisning av tex lämnat bidrag ska göras om föreningen inte ansöker om bidrag nästkommande år. Enligt intervjuer sker dialoger med ca 5-6 föreningar återkommande, ca fyra gånger per år, där det finns möjlighet att prata med föreningarna om deras verksamhet. I övrigt sker kontroller, som beskrivet i *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17, utifrån föregående års verksamhetsberättelse och övrigt underlag som lämnas in i samband med ansökan. Där kontrolleras, enligt intervjuer, bland annat antal möten, antal medlemmar och att samtliga underlag som krävs är inskickade.

Barn- och utbildningsnämnden

Enligt intervjuer sker en muntlig uppföljning med de föreningar som genomför lovaktiviteter. Detta är inte systematiserat och och dokumenteras inte. Dock gör förvaltningen en egen utvärdering utifrån dialogerna, tex *Utvärdering sommarlovsaktiviteter 2020*. Inga kontroller eller krav på tex rapportering kommuniceras ut till föreningarna, dock ska föreningarna rapportera hur många som deltagit på aktivitetet då betalning till föreningen sker först efter genomförd aktivitet. Vi noterar att det av intervjuer framgår att ett nytt system som möjliggör enkäter ska börja användas, och att det finns planer på att skicka ut enkäter till både föreningar och ungdomar/barn som tar del av aktiviteterna för att bättre följa upp arbetet.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 3: Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

Bedömning

Revisionsfråga 3: Delvis.

Bedömningen baseras på att det i varierad utsträckning finns nedtecknade rutiner för kontroll av föreningsbidrag och tex krav på åiterrapportering. Vissa bidragstyper inom TFK saknar krav på redovisning, och för socialnämnden saknas krav på åiterrapportering för de föreningar som inte återkommande ansöker om bidrag, vilket gör det svårt att följa upp att bidraget använts till avsett ändamål. Det uppges av samtliga intervjuer att kontroller till viss del sker genom dialog med berörda föreningar, men att detta inte är systematiserat eller dokumenterat.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 4: Redovisas uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?

lakttagelser

Nämnden för teknik-, fritid- och kultur

Av de riktlinjer vi har tagit del av, tex *Regel för bidragsgivning*, 1998-01-01, samt *Kulturprogram samt bidragsbestämmelser*, 2011-06-09, framgår inte att föreningsbidrag eller kulturbidrag ska följas upp av nämnden. Av intervjuer framgår att förslag till stipendieutdelning presenteras till, och beslutas av, nämnden. Ordförande i nämnden får, enligt intervjuer, ta del av förslag till utdelning av kulturbidrag, men att besluten därefter sker på delegation. När besluten är fattade får nämnden ta del av *Sammanställning kulturbidrag 2020* i efterhand, enligt intervjuer. Vi har också tagit del av *Sammanställning bidrag* för åren 2019-2021. Där framgår typ av bidrag, förening, aktnummer, beviljad summa, utbetald summa, antal verksamhetstillfällen för aktivitetsbidrag samt noteringar om vad bidraget avser för vissa "övrige bidrag". Av intervjuer framgår att detta inte rapporteras till nämnden som helhet, men att det indirekt följs upp genom tex årsredovisning och ekonomiuppföljning. Det framgår också att förslag om utbetalning av "övrige bidrag" går till nämnden för beslut, om någon förening ansökt om en större summa. I övrigt uppges inte nämnden ha efterfrågat någon uppföljning av bidragen.

Socialnämnden

I *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17, framgår att nämnden fattar beslut om tilldelning av bidrag. Dock framgår inte av riktlinjerna hur uppföljning och återrapportering av tex genomförd verksamhet ska rapporteras till nämnden. Enligt intervjuer sker en dialog med nämndens presidium utifrån förvaltningens förslag om bidragsfördelning för kommande år, inför att nämnden fattar beslut om fördelning. Dialogen inkluderar, enligt intervjuer, bla genomgång av föreningarnas verksamhetsberättelse från föregående år.

Barn- och utbildningsnämnden

Det saknas riktlinjer som beskriver hur nämndens stöd i form av ersättning för lovaktiviteter till föreningar ska följas upp och redovisas. Av intervjuer framgår att det inte sker någon sammanställd rapportering till nämnden av den uppföljning som görs av lovaktiviteterna, men att detta ingår i den återrapportering som görs i samband med verksamhetsberättelse i årsredovisning. Nämnden uppges inte heller ha efterfrågat någon återrapportering av ersättning till föreningar och uppföljning av lovaktiviteterna.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 4: Redovisas uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?

Bedömning

Revisionsfråga 4: Nej.

Bedömningen baseras på att återrapportering och uppföljning av bidrag inte redovisas till någon nämnd. Viss information når socialnämnden då dessa beslutar om själva fördelningen, dock inte rörande uppföljning av bidragen. Av intervjuer framgår att nämnderna inte efterfrågat någon redovisning.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 5: Finns regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag? Görs någon uppföljning av detta perspektiv?

Revisionsfråga 6: Finns särskilda regler, målsättningar etc avseende jämställdhetsfrågor kopplade till bidragsgivningen?

lakttagelser

Av artikeln *Vaxholm satsar på jämställdhet*, 2020-11-19, framgår att vaxholm ingår i ett projekt (Modellkommuner för jämställdhetsintegrering) tillsammans med andra kommuner/regioner och SKR för att utveckla sitt jämställdhetsarbete. Det innebär att kommunerna i projektet systematiskt ska jämföra arbetssätt, sk benchmarking, för att stärka förutsättningarna att erbjuda kvinnor och män en jämställd service och en jämn fördelning av resurser. Det framgår vidare av artikeln att Vaxholm arbetar med hållbarhet inom Agenda 2030 vilket bland annat inkluderar mål 5 om jämställdhet mellan kvinnor och män. Enligt information från intervjuer med kommunen är en övergripande strategi under framtagande som ska utgå från de globala målen i Agenda 2030, vilket inkluderar jämställdhetsmålet. Det har, enligt kommunen, funnits en policy för social hållbarhet som inte längre är aktuell. I dagsläget saknas det riktlinjer kring jämställdhet för utbetalning av föreningsbidrag.

Nämnden för teknik-, fritid- och kultur

I *Regel för bidragsgivning*, 1998-01-01, framgår inte några riktlinjer för jämställdhet kopplat till bidragen. Enligt intervjuer saknas det riktlinjer för detta perspektiv som berör föreningsbidrag/kulturbidrag som administreras av TFK nämnden. Viss uppföljning görs dock av andelen utövare inom föreningarna uppdelat på män/kvinnor och flickor/pojkar, och i fördelning av övrigt bidrag uppges jämställdhet beaktas i fördelningen. I *Kulturprogram samt bidragsbestämmelser*, 2011-06-09, framgår att "en jämn fördelning mellan män och kvinnor bör eftersträvas bland såväl utövare som publik". Av intervjuer framkommer att detta är något som tas hänsyn till vid fördelning av bidrag och stipendium, men att det saknas en dokumenterad uppföljning.

Socialnämnden

I *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17, framgår inte några regler kring jämställdhet kopplat till föreningsbidragen. Av intervjuer framgår att det inte är något som särskilt tas hänsyn till vid bidragsgivning.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 5: Finns regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag? Görs någon uppföljning av detta perspektiv?

Revisionsfråga 6: Finns särskilda regler, målsättningar etc avseende jämställdhetsfrågor kopplade till bidragsgivningen?

lakttagelser

Barn- och utbildningsnämnden

Av intervjuer framgår att det saknas riktlinjer för fördelning av ersättning utifrån jämställdhetsperspektivet. Det framgår av intervjuer att det finns planer på att, genom det nya enkätverktyg som nämnts tidigare, även fånga upp könsuppdelad statistik för tex lovaktiviteter. Enligt intervjuer finns en koppling mellan indikatorerna i verksamhetsplanen till mål inom Agenda 2030, som följs upp i systemet Stratsys. Dock finns det för år 2020 endast för verksamhetsplanen för fritidsgården. Detta kommer dock, enligt intervjuer, att tydliggöras i verksamhetsplanen för år 2021 där tex målet om att anordna lovaktiviteter tex ska kopplas till Agenda 2030 målen om jämställdhet samt hälsa och välbefinnande.

Bedömning

Revisionsfråga 5: Nej.

Bedömningen baseras på att det, förutom för kulturbidrag, saknas regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag. Viss uppföljning sker av könsuppdelad statistik, men inte kopplat till specifika krav.

Revisionsfråga 6: Nej.

Bedömningen baseras på att det saknas regler, målsättningar och liknande för jämställdhetsfrågor. I viss utsträckning är det något som beaktas i fördelning av bidrag, men detta är inte reglerat eller systematiserat. Det finns en viss uppföljning för barn- och utbildningsnämnden kopplat till jämställdhet inom Agenda 2030, men det är inte specifikt kopplat till föreningsbidrag. Vi noterar att det pågår ett arbete med en kommunövergripande strategi för Agenda 2030, vilket inkluderar bla jämställdhet.

Granskningsresultat - fördjupning

lakttagelser

Vaxholms hembygdsförening: Föreningen har ett nyttjanderättsavtal med kommunen. Avtalet administreras av fastighetsavdelningen. Avtalsperioden gäller fn från 1 februari 2008 tom 31 januari 2033. Det nu gällande avtalet ersätter tidigare upplåtelseavtal daterat 5 oktober 1970. Ersättning för nyttjanderätten utgår inte, enligt avtalet. Föreningen får inte överlåta nyttjanderätten, utan skriftligt medgivande från Vaxholm stad. Dock får föreningen hyra ut samkvämsutrymmen och kök i huvudbyggnaden samt bostadshuset. Avtalet är undertecknat av kommunchef samt föreningens ordförande.

Lions Club Vaxholm: Föreningen har ett hyreskontrakt för lokal med kommunen. Avtalet administreras av fastighetsavdelningen. Avtalsperioden är från 1 januari 2011 tom 31 december 2015, dock förlängs avtalet med 1 år om det ej sägs upp. Av hyresavtalet framgår bla hyra samt vilka kostnader, tex för uppvärmning och el, som hyresvärd respektive hyresgäst står för. Hyresgästen har rätt att, efter skriftligt godkännande av hyresvärden, upplåta delar av Kruthuset för möten etc. Det framgår inte att avtalet är undertecknat.

Blynäsvikens båtklubb: Föreningen har två avtal med kommunen, ett avtal om nyttjanderätt för båtuppläggning vintertid och ett avtal om lägenhetsarrende för användning som småbåtshamn samt båtuppläggning. Avtalsperioden för nyttjanderätt gäller för perioden 1 januari 2019 till och med 31 december 2022. Om avtalet inte sägs upp inom 36 månader före nyttjanderättstidens utgång förlängs avtalet med tre år, med samma uppsägningstid. Avtalsperioden för lägenhetsarrende är 1 januari 2019 tom 31 december 2033, med tre års uppsägningstid där avtalet förlängs med 5 år i taget om det inte sägs upp. Av avtalen framgår tex kostnader, ansvarsfördelning för underhåll. Avtalet är undertecknat av kommunens markförvaltare och tf ordförande i Blynäsvikens båtklubb.

Det framgår att nyttjanderättshavaren inte får överlåta avtalet, eller helt- eller delvis upplåta området i andra hand. Dock framgår i avtal om lägenhetsarrende att upplåtelse i andra hand är tillåtet för båtplatsupplåtelse.

Waxholms Golf AB: Avtal om anläggningsarrende finns med kommunen. Avtalet administreras av tekniska avdelningen. Avtalsperioden är 14 februari 2014 tom 31 december 2034. Det nu gällande avtalet ersätter tidigare avtal med Waxholms Golfklubb. Det framgår att arrendatorn inte är berättigad lokal- eller driftsbidrag från kommunen för verksamhet inom området. Avtalet reglerar bland annat arrendeavgift samt vilken verksamhet som får bedrivas på området. Arrendatorn får, vid skriftlig godkännande av fastighetsägaren, överlåta utförande av verksamhet som faller inom ramen för ändamålet med arrendet, samt hyra ut lokaler och tillhörande mark. Avtalet är undertecknad av chef för tekniska enheten samt representant från Waxholms Golf AB, titel framgår ej.

3

Samlad bedömning
och rekommendationer

Samlad bedömning

Granskningen omfattar riktlinjer och rutiner inom området och om dessa omfattar uppföljning och kontroll av beviljade/utbetalda bidrag och om hänsyn tas till jämställdhetsperspektivet.

Efter genomförd granskning görs den sammanfattande revisionella bedömningen att de rutiner och tillämpningen av dessa inte är helt ändamålsenlig och den interna kontrollen i hanteringen av bidrag till föreningar inte är tillräcklig.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

Delvis

Bedömningen baseras på att det finns riktlinjer för föreningsstöd, men att det saknas riktlinjer för fördelning av övriga bidrag. Vi noterar att regler för bidrag för nämnden för teknik, kultur och fritid är daterade 1998. Det finns, utöver styrande dokument, ansökningsblanketter för samtliga föreningsbidrag och kulturbidrag. Riktlinjerna för utdelning av kulturstipendium kan dock förtydligas. Av socialnämndens riktlinjer framgår krav samt urvalskriterier tydligare. Barn- och utbildningsnämnden saknar riktlinjer för utbetalning av ersättning till föreningar, vidare föregås inte ersättningen av en ansökan utan betalas ut som en kompensation till föreningen.



2. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och i enlighet nämndens beslut?

Delvis

Bedömningen baseras på att det saknas nedtecknade rutiner för hur kontroller för utbetalning av föreningsstöd ska ske. Dock sker utbetalning av respektive ekonomifunktion, där kontrollmoment för bl.a. attestregler följs upp för både nämnden för teknik, kultur och fritid och socialnämnden. Det saknas dock en enhetlig hantering för hur förvaltningen samverkar med ekonomifunktionen för att säkerställa att utbetalning sker till rätt förening, där vissa uppger att det finns en löpande dialog medan andra inte har den kontrollen.



3. Omfattar kontrollerna uppföljning av att utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

Delvis

Bedömningen baseras på att det i varierad utsträckning finns nedtecknade rutiner för kontroll av föreningsbidrag och exempelvis vilka krav som finns på återrapportering. Vissa bidragstyper inom nämnden för teknik, kultur och fritid saknar krav på återrapportering och redovisning, och för socialnämnden saknas krav på återrapportering för de föreningar som inte återkommande ansöker om bidrag, vilket gör det svårt att följa upp att bidraget använts till avsett ändamål. Det uppges av samtliga intervjuer att kontroller till viss del sker genom dialog med berörda föreningar, men att detta inte är systematiserat eller dokumenterat.



Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

4. Redovisas uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?

Nej

Bedömningen baseras på att återrapportering och uppföljning av bidrag inte redovisas till någon av nämnderna. Viss information når socialnämnden då dessa beslutar om själva fördelningen, dock inte rörande uppföljning av bidragen. Av intervjuer framgår att nämnderna inte efterfrågat någon redovisning.



5. Finns regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag? Görs någon uppföljning av detta perspektiv?

Nej

Bedömningen baseras på att det, förutom för kulturbidrag, saknas regler kring jämställdhet vid utbetalning av föreningsbidrag. Viss uppföljning sker av konsupplad statistik, men inte kopplat till specifika krav.



6. Finns särskilda regler, målsättningar etc avseende jämställdhetsfrågor kopplade till bidragsgivningen?

Nej

Bedömningen baseras på att det saknas regler, målsättningar och liknande för jämställdhetsfrågor. I viss utsträckning är det något som beaktas i fördelning av bidrag, men detta är inte reglerat eller systematiserat. Det finns en viss uppföljning för barn- och utbildningsnämnden kopplat till jämställdhet inom ramen för arbete med Agenda 2030, men det är inte specifikt kopplat till föreningsbidrag. Vi noterar att det pågår ett arbete med en kommunövergripande strategi för Agenda 2030, vilket inkluderar bl.a. jämställdhet.



Sammanfattning, forts.

Bedömningen baserar sig framförallt på följande iakttagelser:

- Det finns flera nämnder som administrerar föreningsbidrag/-stöd, och dessa har i olika utsträckning riktlinjer och rutiner kring villkor för ansökan om bidrag.
- Vem som får besluta om fördelning av bidrag skiljer sig åt mellan nämnderna, där vissa nämnder fattar beslut om fördelning medan andra hanterar dessa som verkställighet eller på delegation.
- Det finns i varierad utsträckning krav på återrapportering för utbetalda bidrag, där vissa former av stöd helt saknar krav på återrapportering.
- Nämnderna får i olika utsträckning information om utbetalda bidrag. Vissa nämnder får sammanställningarna i sin helhet, medan andra får information muntligt eller indirekt via t.ex. verksamhetsberättelsen. Av intervjuer framgår att nämnderna inte efterfrågat rapportering av bidrag/-stöd.
- Det saknas mål kring jämställdhet för föreningsbidragen. Den uppföljning som i viss mån görs av t.ex. könsuppdelad statistik är inte systematiserad, och bygger inte på några mål eller regler kring föreningsstöd.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten och stärka den interna kontrollen lämnas följande rekommendationer:

- Att se över riktlinjer och rutiner för föreningsbidrag/-ersättning för att säkerställa att dessa är ändamålsenliga och aktuella.
- Att säkerställa att det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att utbetalt bidrag används för avsett ändamål.
- Att säkerställa att det finns riktlinjer och rutiner för återrapportering av samtliga typer av bidrag/-stöd.
- Att säkerställa att återrapportering av beslutade bidrag sker enligt riktlinjer till respektive ansvarig nämnd.
- Att pröva behovet av mål kopplat till jämställdhet gällande bidragsgivningen, samt lämplig uppföljning av dessa.

4

Bilagor

Bilagor

Referenslista

Kommungemensamma underlag

- Reglemente med gemensamma bestämmelser för nämnder i Vaxholm stad, 2019-02-18
- Riktlinjer för internkontroll Vaxholmd stad, 2019-02-07
- Vaxholm satsar på jämställdhet, 2020-11-19 (artikel)

Teknik, fritid och kulturnämnden

- Protokoll för år 2021
- Reglemente för nämnden för teknik, fritid och kultur, 2019-02-18
- Delegeringsordning för nämnden för teknik, fritid och kultur, 2020-04-06
- Vidaredelegering inom ansvarsområdet för nämnden för teknik, fritid och kultur, 2020-11-25
- Regel för bidragsgivning, 1998-01-01
- nternkontrollplan 2021, 2020-09-30
- Sammanställning bidrag för åren 2019-2021
- Kulturprogram samt bidragsbestämmelser, 2011-06-09
- Kulturstipendium 2020, 2020-08-27 (Tjänsteutlåtande)
- Sammanfattning kulturbidrag 2020
- En presentation av Kulturrådet i Vaxholmd stad, 2018-08
- Utdrag av information från hemsidan: Stöd, bidrag och stipendier samt Bidrag och stöd till föreningar



Bilagor

Referenslista

Teknik, fritid och kulturnämnden, forts.

Blanketter:

- Ansökan om lokalbidrag
- Ansökan om aktivitetsbidrag
- Ansökan om vänortsbidrag
- Ansökan om kulturbidrag
- Redovisning kulturstöd
- Redovisning lokalbidrag

Socialnämnden

- Protokoll för år 2021
- *Reglemente för socialnämnden*, 2019-02-18
- Delegeringsordning för socialnämnden, 2019-09-17
- *Riktlinjer för bidrag till föreningar inom socialnämndens verksamhetsområde*, 2016-05-17
- *Föreningsbidrag 2021*, 2020-02-25 (Tjänsteutlåtande)
- *Bevilja föreningsbidrag utan årsmötesprotokoll*, 2020-04-13
- Internkontrollplan 2021



Bilagor

Referenslista

Barn- och utbildningsnämnden

- *Reglemente för barn- och utbildningsnämnden, 2019-02-18*
- *Ungdomsverksamheten i Vaxholm, verksamhetsplan 2020/2021*
- Delegeringsordning för barn- och utbildningsnämnden, 2020-04-27
- Verksamhetsbeskrivning ungdomsverksamheten i Vaxholm, 2020-09-14
- Poster lovaktiviteter 2020-2021
- Utvärdering sommarlovsaktiviteter 2020

Särskild fördjupning, avtal:

- Avtal om anläggningsarrende, Golfbanan
- Hyreskontrakt för lokal, Lions Club Vaxholm
- Nyttjanderättsavtal, Vaxholms Hembygdsförening
- Avtal om lägenhetsarrende, Blynäsvikens båtklubb
- Avtal om nyttjanderätt, Blynäsvikens båtklubb



2021-05-24

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Ida Pelli

Projektledare