



Till:  
Kommunstyrelsen  
Nämnden för teknik, fritid och kultur

*För kännedom:  
Kommunfullmäktige*

## Revisionsrapport: Uppföljande granskning

Vi, de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad, har uppdragit till PwC att genomföra en uppföljande granskning av fördjupade granskningar genomförda under 2020–2021. Syftet har varit att bedöma om Nämnden för teknik, fritid och kultur och Kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i de genomförda granskningarna.

Uppföljningen avser följande granskningar:

- Planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt (år 2020)
- Föreningsbidrag (år 2021).

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

### *Planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt*

Vi bedömer att kommunstyrelsen *inte helt vidtagit tillräckliga åtgärder* med hänsyn till lämnade rekommendationer utifrån genomförd granskning av styrelsens planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt.

Det pågår ett arbete i förvaltningen med att formalisera investeringsprocessen med bland uppgift om roller och ansvar i projekt. Dokumentet som benämns byggprojektmodell finns dock endast i utkastform. Samtliga investeringar ska föregås av politiskt beslut via "Mål och budget" och uppföljning görs sedan mot den beslutade budgeten. Riskbedömningar av de olika projekten görs enligt uppgift löpande och kalkyler tas fram.

### *Föreningsbidrag*

Vi bedömer att nämnden för teknik, fritid och kultur *inte helt vidtagit tillräckliga åtgärder* avseende två av de fem lämnade rekommendationerna i granskningen av nämndens hantering av föreningsbidrag.

Ändamålsenligt riktlinjer har tagits fram och utbetalda bidrag återrapporteras till nämnd årsvis. I det fall bidrag som inte omfattas av riktlinjerna betalas ut fattas då ett särskilt nämndbeslut. Vi noterar att nämnden valt att inte införa någon utökad kontroll i efterhand av att bidrag använts på avsett sätt utöver en uppföljning i dialogform. Nämnden uttrycker att de instämmer i revisionens syn på att det är viktigt med uppföljning av att bidrag används på avsett sätt, men att de önskar en kommungemensam riktlinje för denna typ av uppföljning/kontroll. Kommunstyrelsen har hittills inte tagit fram någon sådan riktlinje. Vi har heller inte inom ramen för denna granskning sett att detta kommer att ske. Vår bedömning är då att nämnden själv bör ta fram denna rutin.

Efter genomförd uppföljning lämnas följande rekommendationer:

*Planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt*

Kommunstyrelsens planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

- Säkerställa att investeringsprocessen formaliseras och dokumenteras i ett styrande dokument som då kan vara byggprojektmodellen.
- Säkerställa att roller och ansvar dokumenteras så att det framgår vem som formellt är beställare samt beställarens ombud och vilka som har rätt att godkänna respektive attestera ändring- och tilläggsbeställningar (s.k. ÅTOR) under genomförandeprocessen.

*Föreningsbidrag*

Nämnden för teknik, fritid och kulturs hantering av föreningsbidrag

- Säkerställa att det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att utbetalt bidrag används för avsett ändamål.

Revisionen utgår från att arbetet med att formalisera investeringsprocessen fortgår och avser att följa detta arbete i samband med den löpande protokollsgenomgång som revisionen gör.

Vidare önskar revisionen få svar på om Kommunstyrelsen planerar ta fram någon kommungemensam riktlinje för uppföljning/kontroll. Om så inte är fallet önskar vi ta del av vad Nämnden för teknik, fritid och kultur ämnar göra.

Revisorerna önskar ta del av Kommunstyrelsens och Nämnden för teknik, fritid och kulturs svar med anledning av denna skrivelse senast den 24 november 2022.

Rapporten överlämnas även till Kommunfullmäktige för kännedom.

För Vaxholms stads förtroendevalda revisorer

Anders Haglund  
*Ordförande*

# Uppföljande granskning

Vaxholms stad

Revisionsrapport  
September 2022



*Projektledare  
Carin Hultgren  
Projektmedarbetare  
Johanna Larsson*

# Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Granskningsresultat	5
3.	Revisionell bedömning	15

1

Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: Planering, genomförande och uppföljning. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

Enligt SKR:s styrdokument *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018* påtalas även vikten av att följa upp de granskningar revisorerna gjort under året. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. SKR skriver vidare att uppföljningen kan genomföras som en särskild granskningsinsats med skriftlig rapport. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

## Syfte och frågeställningar

Syftet med granskningen är att bedöma om granskade nämnd och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

## Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av två granskningar genomförda åren 2020–2021.

- Planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt (år 2020)
- Föreningsbidrag (år 2021).

## Metod

Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit.

Inhämtande av lägesbeskrivningar för respektive granskning genom intervjuer med berörda tjänstemän och/eller politiker. Inhämtande av kompletterande underlag för granskning och verifiering av genomförda åtgärder och utveckling samt övrig materialinsamling nödvändig för att fånga statusen för respektive granskning.

Granskning har skett genom:

- Utskick av skriftliga frågor till förvaltningen samt genomgång av svar.
- Dokumentstudier och genomgång av relevanta protokoll, beslut och handlingar.
- Vid behov kompletterande intervjuer med relevanta tjänstepersoner samt sak avstämning.

2

Granskning Resultat

# Planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt (år 2020)

Syftet med denna granskning är bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Efter genomförd granskning är vår **sammanfattande revisionella bedömning** att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet. Bedömningen bygger på de åtta revisionsfrågor som besvarats inom ramen för granskningen och framgår av tabellen nedan. Motiveringar till bedömning av respektive revisionsfråga framgår av bifogad revisionsrapport.

Efter genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att investeringsprocess formaliseras och dokumenteras i ett styrande dokument.
- Säkerställa att samtliga investeringar föregås av ett formellt budgetbeslut med en total kostnadsbudget och att en löpande uppföljning görs mot denna budget.
- Tydliggöra vilka krav på innehåll som gäller för projektkalkyler för bygg- och anläggningsprojekt. (Viktigt att anvisningarna tydliggör vilka kostnads positioner som skall ingå i kalkylen, vem som ansvarar för att kalkylen tas fram och kvalitetssäkras samt till vem den skall presenteras).
- Införa en rutin för löpande riskbedömning av projekt som omfattar en löpande utvärdering och bedömning av såväl tekniska som ekonomiska risker, vid genomförande av bygg- eller anläggningsprojekt.
- Tydliggöra vem som formellt är beställare samt beställarens ombud och vilka som har rätt att godkänna respektive attestera ändring- och tilläggsbeställningar (s.k. ÄTOR) under genomförandeprocessen.



# Svar och beslutade åtgärder

## **lakttagelser**

Kommunstyrelsen har 2021-03-25 § 34 lämnat svar svar på revisionsrapporten avseende huruvida kommunstyrelsen säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt (daterad november 2020)

I samband med att kommunstyrelsen beslutade att anta förvaltningens svar och överlämna svaret till revisorerna beslutades även att stadsbyggnadsförvaltningen i slutet av året (2021) skulle ge en återkoppling till kommunstyrelsen gällande åtgärder som utförts under året. För vidare läsning se sid 9.

### *Kommunstyrelsen svar på revision rapporten*

Stadsbyggnadsförvaltningen har i tjänsteskrivelse till kommunstyrelsens beslut gett svar på revisionens sammanfattande bedömning.

Av tjänsteskrivelsen framkommer: Vaxholms stad haft ett påtagligt växande behov av att planera och genomföra stora och små investeringsprojekt, såväl bygg- som anläggningsprojekt. Det har medfört en ökad efterfrågan på kompetens och erfarna medarbetare samt strukturer och verktyg för att bemöta kommunstyrelsens behov av stora investeringar med god kvalitet och med en ekonomi i balans.

## **lakttagelser, forts.**

Svar i korthet kring vilka åtgärder som planeras med anledning av lämnade rekommendationer.

1. Expl. enheten har under det gångna året tagit fram ett förslag till projektmodell för byggprocessen. Arbetet med att formalisera investeringsprocessen kopplat till en formalisering av byggprocessen. Båda dessa processer behöver följas åt. Ett arbete som har påbörjats, men kommer att ta ytterligare tid att få på plats.
2. SBF bedömer att det finns formella budget (mål och budget) beslut men att arbetet kan förtydligas. Förvaltningen anser att med en formell projektmodell på plats kommer detta arbete klargöras än mer.
3. SBF anser att det finns standardiserade branschkrav och uppställningar för hur en kalkyl tas fram.
4. I föreslagen projektmodell ingår förslag till bilaga avseende riskhantering.
5. Hantering av ÄTA-arbeten mellan entreprenör och beställare inom ett projekt finns reglerat i det upphandlingsunderlag som lämnas ut och som fastställs i samband med det entreprenadavtal som kommunen tecknar med tilldelad entreprenör.

## **Bedömning**

Ja, som beskrivs ovan har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder har besvarats.

# Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Rekommendation	Rekommendation genomförd
<p>Rekommendation 1 Säkerställa att investeringsprocess formaliseras och dokumenteras i ett styrande dokument.</p>	<p><b>Delvis.</b> Ett utkast finns framtaget på en byggprojektmodell motsvarande den projektmodell stadsbyggnadsförvaltningen har för sina stadsbyggnadsprojekt. Eftersom flera delar av kommunens organisation omfattas/påverkas av modellen och ett förankringsarbete pågår.</p>
<p>Rekommendation 2 Säkerställa att samtliga investeringar föregås av ett formellt budgetbeslut med en total kostnadsbudget och att en löpande uppföljning görs mot denna budget.</p>	<p><b>Ja.</b> Beslutade och pågående byggprojekt finns upptagna i dokumentet "Mål och budget" för kommande tre åren. Kommunfullmäktige godkänner genom beslut om "Mål och budget" årligen investeringsbudgeten där respektive projekts totala budget framgår. Respektive projekt följs kontinuerligt upp vid olika skeden* i byggprocessen med tillhörande beslut. Det finns ett antal obligatoriska formella politiska beslutspunkter som inkluderar uppdaterade projektkalkyler. Vidare följs investeringarna i tertial- och årsbokslut. *) Uppstart-, inriktning-, genomförande-, godkännande-, upphandlingsbeslut.</p>
<p>Rekommendation 3 Tydliggöra vilka krav på innehåll som gäller för projektkalkyler för bygg- och anläggningsprojekt. (Viktigt att anvisningarna tydliggör vilka kostnadspositioner som skall ingå i kalkylen, vem som ansvarar för att kalkylen tas fram och kvalitetssäkras samt till vem den skall presenteras.)</p>	<p><b>Ja.</b> Kalkyler tas fram och uppfyller enligt respondent de krav som staden har på dessa och överensstämmer med praxis i branschen. Vidare finns en process hur dessa tas fram och stäms av/kvalitetssäkras innan kalkylen utgör beslutsunderlag. Byggprojektledarna beställer kalkyler externt av upphandlad kalkylator. Den rapport som konsult tar fram kvalitetssäkras av projektledarna/chef på exploateringsenheten. Kalkylerna delges berörda styrgruppsdeltagare. Syftet är ytterst att säkerställa projektets totala kostnader och informera nämnd/styrelse beräknad kostnad för projektet. Kalkylen ingår sedan i de olika beslutspunkterna som politiken fattar för ett projekts framdrift (Uppstart-, inriktning-, genomförande-, godkännande-, Upphandlingsbeslut).</p>
<p>Rekommendation 4 Införa en rutin för löpande riskbedömning av projekt som omfattar en löpande utvärdering och bedömning av såväl tekniska som ekonomiska risker, vid genomförande av bygg- eller anläggningsprojekt.</p>	<p><b>Ja.</b> Risker varierar från projekt till projekt utifrån aspekterna tid-kostnad-kvalitet. Dessa tre områden följs upp kontinuerligt och dagligen av projektledarna och återrapporteras månatligen till projektets styrgrupp (bestående av enhetschefer m.fl). Avvikelse redovisas och stäms av med styrgruppen. Vid större avvikelser informeras styrande politik och utifrån sakkunniga konsulters utlåtanden kan projektets avvikelse vara av sådan art att särskilt politiskt beslut i kommunstyrelsen fordras för projektets fortsatta gång.</p>
<p>Rekommendation 5 Tydliggöra vem som formellt är beställare samt beställarens ombud och vilka som har rätt att godkänna respektive attestera ändring- och tilläggsbeställningar (s.k. ÅTOR) under genomförandeprocessen.</p>	<p><b>Delvis.</b> Rollfördelning, ansvar och mandat finns upptaget i det utkast till byggprojektmodell som finns framtaget. Enligt uppgift tydliggörs här förväntningar på olika roller samt ansvarsfördelning mellan t.ex. byggprojektledare, projektägare och styrgruppsdeltagare. Rätt att godkänna respektive attestera ändring- och tilläggsbeställningar regleras idag av gällande delegationsordning och de avtal som tecknats för aktuell upphandling. I avtal regleras hur ÅTOR ska hanteras. Översyn av nuvarande delegationsordning och förslag på reviderad delegationsordning förväntas lyftas för politiskt beslut i samband med en fastställd byggprojektmodell.</p>

# Återrapportering till kommunstyrelsen

## Iakttagelser

Kommunstyrelsen har 2021-11-25 §176 (Ks Au 2021-11-10 § 67) tagit del av återkoppling av åtgärder som under år 2021 vidtagits för att ytterligare säkerställa att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

De åtgärder som utförts utöver de som redovisades till kommunstyrelsen 2021-03-25 § 34 är följande:

- Uppdaterat lokalförsörjningsplaner
- Slutfört en genomlysning av stadsbyggnadsförvaltningen
- Reviderat mötesdeltagandet i styrgrupper och politiska referensgrupper
- Påbörjat remisshantering till nämnden inför beslut av byggprojekt i kommunstyrelsen
- Förstärkt förankringsarbetet
- Implementerat ett projektledningsverktyg
- Uppdaterat och utvecklat befintlig kontoplan

Det framkommer även att arbetet med byggprocessen fortgår och ett utkast fanns framtaget och förväntas under år 2022 bli formellt antagen.

Någon särskild återrapportering kopplad till revisionens lämnade rekommendationer har däremot inte gjorts utöver denna (varken 2021 eller 2022).

## Bedömning

Synpunkter och förslag har delvis åtgärdats.

Tre av fem rekommendationer har åtgärdats. Byggprojektmodellen är en viktig del i arbetet med att formalisera och dokumenterad investeringsprocessen. När den finns på plats kommer då enligt uppgift även roller och ansvar tydliggöras.

Se sammanställning föregående sida.

# Föreningsbidrag (2021)

Syftet med granskningen var 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.

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.

# Föreningsbidrag (2021)

Forts.

Revisorerna ansåg att de nya riktlinjerna inte innehöll följande och dessa rekommendationer lämnades:

- 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.

Med anledning av det lämnade revisorerna rekommendation till TFK att överväga om någon eller några av följande punkter skulle vara relevanta att, antingen komplettera riktlinjerna med, eller beakta i sidoordnad rutinbeskrivning:

- Krav på att, en av revisorer, granskad årsredovisning årligen lämnas till kommunen med en verksamhetsberättelse som beskriver hur föreningsbidraget har använts.
- Strukturerad och regelbunden dialog med föreningarna samt fysiska besök med en angiven frekvens (en dokumenterad checklista används som underlag för dialogen som dokumenteras).
- Fördjupad kontroll, utifrån en riskanalys, av några föreningar varje år, omfattande en översiktlig granskning av räkenskaper/årsredovisning med fokus på seriositet.
- Att rapportering årligen ska ske till Nämnden för teknik, fritid och kultur, där bland annat utfall från uppföljning och kontroll ingår.

# Svar och beslutade åtgärder

## **lakttagelser**

Revisorerna överlämnade rapporten till Barn- och utbildningsnämnden (BUN), Socialnämnden (SN), Nämnden för teknik, fritid och kultur (TFK) samt kommunstyrelsen (KS) för yttrande. Alla tre nämnder och kommunstyrelsen har lämnat yttrande på revisionsrapporten.

- BUN lämnade yttrande på revisionsrapporten 2021-08-23 § 91.
- SN har lämnat svar på revisionsrapporten 2021-08-24 § 47.
- TFK har 2021-09-23 § 73 lämnat yttrande på revisionsrapporten.
- KS har lämnat sitt yttrande 2021-11-25 § 183.

I KS yttrande har de gjort en jämförelse med andra närliggande kommuner som visade på att en del kommuner har övergripande riktlinjer kring bidrag till föreningar och andra inte. Ekonomi- och upphandlingsenheten skulle hålla ihop ett arbete tillsammans med berörda tjänstepersoner i respektive nämnd för att landa i om övergripande regler behövs eller om det räcker med tydligare och aktuella rutiner på respektive nämnd och bidragsområde. I detta arbete kommer också att jämställdhetsperspektivet att tas med.

Ekonomi- och upphandlingsenheten skulle återrapportera resultatet till kommunstyrelsen av arbetet innan 2022 års utgång. Hittills har ingen återrapportering skett.

I den fortsatta uppföljningen omfattas fortsättningsvis endast KS och TFK.

## **lakttagelser, forts.**

Revisorerna har 2021-12-16 lämnat en skrivelse till TFK och KS angående riktlinjer för bidragsgivning. TFK gav svar på revisorernas kompletterande frågor på sammanträdet 2022-02-17 § 10 och kommunstyrelsen har tagit del av och noterat nämndens svar 2022-03-24 § 38. TFK svarade att revisionens rekommendationer är rimliga men att frågan bör hanteras av kommunstyrelsen istället för att hitta specifika förhållningssätt för varje nämnd. Förvaltningen kommer delta i kommunstyrelsens arbete med att utreda en kommungemensam hållning. Vi har inte inom ramen för denna granskning tagit del av någon återrapportering av detta uppdrag.

Kommunstyrelsen har tagit del av och noterat nämndens svar 2022-03-24 § 38 (kommunstyrelsen fattar inget beslut). Kommunstyrelsen beslutade inte om att vidta åtgärder för att ta fram en kommungemensam hållning för föreningsbidrag. Vi har inom ramen för denna granskning inte sett att något beslut om en sk gemensam hållning fattats av kommunstyrelsen.

## **Bedömning**

Ja, som beskrivs ovan har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder har besvarats. Vi noterar dock att svaret på revisionens kompletterande fråga är TFK hänför frågan till KS.

# Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Rekommendation	Rekommendation genomförd
<p>Rekommendation 1 Att se över riktlinjer och rutiner för föreningsbidrag/-ersättning för att säkerställa att dessa är ändamålsenliga och aktuella.</p>	<p><b>Ja.</b> TFK har tagit fram riktlinjer och rutiner för bidragsgivning (Fastställda av nämnden för teknik, fritid och kultur 2021-12-09, Änr TFK 2021/131.048). För att kunna söka kommunalt aktivitetsbidrag och/eller lokalbidrag framgår vilka krav som finns för att en förening ska klassas som förening i Vaxholms stad. TFK utbetalar två typer av bidrag till föreningar, kommunalt aktivitetsbidrag samt lokalbidrag. Båda bidragen betalas ut i efterskott. Det kommunala aktivitetsbidraget baseras på föreningens faktiska ungdomsaktiviteter under en termin. Lokalbidraget baseras på den ansökan som registreras i kommunens boknings- och bidragssystem samt en specifikation av över bidragsgrundande kostnader som även måste kunna styrkas med t.ex. fakturor.</p>
<p>Rekommendation 2 Att säkerställa att det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att utbetalt bidrag används för avsett ändamål.</p>	<p><b>Nej.</b> Av riktlinjerna framgår bland annat att kontroller genomförs innan utbetalning av bidrag. Båda bidragen utbetalas i efterskott efter redovisning. Ingen uppföljning görs efter utbetalning.</p>
<p>Rekommendation 3 Att säkerställa att det finns riktlinjer och rutiner för återrapportering av samtliga typer av bidrag/-stöd.</p>	<p><b>Se ovan.</b></p>
<p>Rekommendation 4 Att säkerställa att återrapportering av beslutade bidrag sker enligt riktlinjer till respektive ansvarig nämnd.</p>	<p><b>Ja.</b> Sammanställning av information kring bidragsutbetalningar återredovisas i bokslut. Vid politiska beslut om ev. bidrag som inte går att söka enligt våra bidragsriktlinjer tas beslut om uppföljning av ärendet i separat nämndbeslut.</p>
<p>Rekommendation 5 Att pröva behovet av mål kopplat till jämställdhet gällande bidragsgivningen, samt lämplig uppföljning av dessa.</p>	<p><b>Ja.</b> I mall till tjänsteskrivelser framgår under särskild rubrik att en bedömning av om hänsyn tagits till jämställdhetsperspektivet. Merparten av de bidrags utbetalas är kopplade till aktiviteter som mäts av Riksidrottsförbundet följer nämnden detta i indikator (som är könsuppdelad) i bokslutet.</p>

# Återrapportering till TFK

## **lakttagelser**

Riktlinjer har tagits fram om fastställts genom beslut i nämnden för Teknik, fritid och kultur 2021-12-09, § 92 (Änr TFK 2021/131.048)

## **Bedömning**

Synpunkter och förslag har delvis åtgärdats.

Se sammanställning föregående sida för beskrivning av vidtagna åtgärder med anledning av lämnade rekommendationer.

Riktlinjer har tagits fram, men omfattar inte enligt vår bedömning en tillräckligt strukturerad uppföljning av att utbetalda bidrag används på avsett sätt.

Mot bakgrund av att TFK anser att revisionens rekommendation är rimlig, anser vi att nämnden själv bör ta fram regler kring detta då kommunstyrelsen inte synes göra det.



# 3

## Revisionell bedömning

# Revisionell bedömning

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad, genomfört en uppföljande granskning av fördjupade granskningar under 2020-2021. Syftet har varit att bedöma om om Nämnden för teknik, fritid och kultur och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i de genomförda granskningarna.

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

Vi bedömer att kommunstyrelsen *inte helt* vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till lämnade rekommendationer utifrån genomförd granskning av *styrelsens planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt*.

Det pågår ett arbete i förvaltningen med att formalisera investeringsprocessen med bland uppgift om roller och ansvar i projekt. Dokumentet som benämns byggprojektmodell finns dock endast i utkastform. Samtliga investeringar ska föregås av politiskt beslut via "Mål och budget" och uppföljning görs sedan mot den beslutade budgeten. Riskbedömningar av de olika projekten görs enligt uppgift löpande och kalkyler tas fram.

Vi bedömer att nämnden för teknik, fritid och kultur *inte helt vidtagit tillräckliga åtgärder* avseende två av de fem lämnade rekommendationerna i granskningen av nämndens hantering av föreningsbidrag.

Ändamålsenligt riktlinjer har tagits fram och utbetalda bidrag återrapporteras till nämnd årsvis. I det fall bidrag som inte omfattas av riktlinjerna betalas ut fattas då ett särskilt nämndbeslut. Vi noterar att nämnden valt att inte införa någon utökad kontroll i efterhand av att bidrag använts på avsett sätt utöver en uppföljning i dialogform. Nämnden uttrycker att de instämmer i revisionens syn på att det är viktigt med uppföljning av att bidrag används på avsett sätt, men att de önskar en kammungemensam riktlinje för denna typ av uppföljning/kontroll. Kommunstyrelsen har hittills inte tagit fram någon sådan riktlinje. Vi har heller inte inom ramen för denna granskning sett att detta kommer att ske. Vår bedömning är då att nämnden själv bör ta fram denna rutin.

## Rekommendationer

Kommunstyrelsens planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

- Säkerställa att investeringsprocessen formaliseras och dokumenteras i ett styrande dokument som då kan vara byggprojektmodellen.
- Säkerställa att roller och ansvar dokumenteras så att det framgår vem som formellt är beställare samt beställarens ombud och vilka som har rätt att godkänna respektive attestera ändring- och tilläggsbeställningar (s.k. ÄTOR) under genomförandeprocessen.

Nämnden för teknik, fritid och kulturs hantering av föreningsbidrag

- Säkerställa att det finns tillräckliga kontroller som säkerställer att utbetalt bidrag används för avsett ändamål.



2022-10-04

***Carin Hultgren***

---

Certifierad kommunal revisor

*Uppdragsledare och projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vaxholms stads revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan daterad 2022-06-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.