

2018-05-21

SALA KOMMUN Kommunstyrelsens förvaltning	
Ink. 2018 -08- 0 8	
Diarienum 2018 / 597	Aktbilaga

Till:
Kultur- och fritidsnämnden

För kännedom till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

REVISIONSRAPPORT – Granskning av Intern kontroll avseende bidragsgivning till studieförbund och föreningar

PwC har på uppdrag av Sala kommuns revisorer granskat kultur- och fritidsnämndens arbete med bidragsgivning till studieförbund och föreningar med avseende på intern kontroll. Revisionsfrågan som besvarats lyder: *Säkerställer kultur- och fritidsnämnden en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av resurser till studieförbund och föreningar.*

Efter genomförd granskning är vår bedömning att kultur- och fritidsnämnden **till viss del säkerställer** att en tillräcklig kontroll finns gällande bidragsgivningar till föreningar och studieförbund. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som presenteras nedan.

- Kultur- och fritidskontoret använder bidragsfoldern med stöd av hemsidan för hanteringen av föreningsbidrag. Vi noterar att informationen i bidragsfoldern och på hemsidan till viss del överensstämmer men att olikheter finns. Vi noterar även att bidragsfoldern inte har reviderats sedan 2009. Kultur- och fritidskontoret använder kommunens hemsida för hanteringen av bidrag till studieförbund. Dock saknas dokumenterade riktlinjer. Vi noterar att nämnden har beslutat att kontoret ska se över bidragsgivningen till studieförbunden.
- Det finns i internkontrollplanen för kultur- och fritidsnämnden 2017 inget kontrollområde avseende bidragsgivning till föreningar eller studieförbund.
- Det finns rutiner avseende hantering av bidragsgivning. Dessa är dock inte dokumenterade. Handläggningen är beroende av den kunskap som finns hos kontorets personal. Detta skapar en sårbarhet inom kontoret vid eventuell personalomsättning.
- Stickproven avseende de tio föreningsansökningarna visar på att det skett misstag i handläggningen. Stickproven avseende de två studieförbundsansökningarna visar inte på någon avvikelse.
- Vi kan konstatera att det sker sporadiska kontroller för att säkerställa att föreningarnas och studieförbundens uppgifter är korrekta. Vi noterar att kontroller inte görs utifrån någon dokumenterad rutin.
- Kontoret genomför inga kontroller för att säkerställa att utbetalningar sker till


rätt förening, det förutsätts att de inbetalningsuppgifter som lämnats in är korrekta.

- Bidragsgivning till föreningar och studieförbund återrapporteras till kultur- och fritidsnämnden. Utöver det finns ingen annan regelbunden uppföljning eller utvärdering av bidragen till föreningar och studieförbund

Med anledning av våra iakttagelser rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden följande:

- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att riktlinjer om regelverket för bidragsgivning upprättas och antas i nämnden.
- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden inkluderar bidragsgivning i sin interna kontroll.
- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att rutiner för handläggning av bidragsgivning dokumenteras.
- Vi rekommenderar att dokumenterad rutin för att säkerställa att ansökningarnas uppgifter är korrekta tas fram.
- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden regelbundet följer upp bidragsgivningen.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder kultur- och fritidsnämnden avser vidta med anledning av de brister som identifierats i bilagd rapport. Svar önskas senast den 10 september 2018. Revisorerna samt konsult finns tillgängliga för föredragning av rapporten om så önskas.


Glenn Andersson
ordförande


Rebecka Hansson
Sekreterare

Revisionsrapport

Granskning bidragsgivning till studieförbund och föreningar med avseende på intern kontroll

Petra Ribba
Marcus Alstrand
Rebecka Hansson

Sala kommun

Maj 2018

pwc

Innehåll

Sammanfattning och rekommendationer	2
1. Inledning.....	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Revisionsfråga	4
1.3. Avgränsning och metod.....	4
2. Iakttagelser	5
2.1. Styrande dokument	5
2.1.1. Föreningsbidrag.....	5
2.1.2. Bidrag till studieförbund	6
2.2. System och rutiner för intern kontroll	7
2.2.1. Föreningsbidrag.....	7
2.2.2. Bidrag till studieförbund	7
2.3. Följs rutinerna av förvaltningen.....	7
2.3.1. Föreningsbidrag.....	7
2.3.2. Bidrag till studieförbund	8
2.4. Uppfyller ansökningarna reglementets krav.....	8
2.4.1. Föreningsbidrag.....	8
2.4.2. Bidrag till studieförbund	9
2.5. Hur säkerställer nämnden att ansökningarnas uppgifter är korrekta.....	9
2.6. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening....	9
2.7. Återrapportering av bidrag till nämnden	10
2.8. Uppföljning och utvärdering av bidragen	10
3. Revisionell bedömning	11
3.1. Bilaga 1 – Granskade dokument.....	12
3.2. Bilaga 2 – Bidragstyper enligt kommunens hemsida	12

Sammanfattning och rekommendationer

PwC har på uppdrag av Sala kommun förtroendevalda revisorer granskat kultur- och fritidsnämndens arbete med bidragsgivning till studieförbund och föreningar med avseende på intern kontroll. Revisionsfrågan för granskningen är:

Säkerställer kultur- och fritidsnämnden en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av resurser till studieförbund och föreningar.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden **till viss del säkerställer** att en tillräcklig kontroll finns gällande bidragsgivningar till föreningar och studieförbund. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som gjorts inom respektive kontrollmål, vilka presenteras nedan.

- Kultur- och fritidskontoret använder bidragsfoldern med stöd av hemsidan för hanteringen av föreningsbidrag. Vi noterar att informationen i bidragsfoldern och på hemsidan till viss del överensstämmer men att olikheter finns. Vi noterar även att bidragsfoldern inte har reviderats sedan 2009. Kultur- och fritidskontoret använder kommunens hemsida för hanteringen av bidrag till studieförbund. Det saknas dokumenterade riktlinjer. Vi noterar att nämnden har beslutat att kontoret ska se över bidragsgivningen till studieförbunden.
- Det finns i internkontrollplanen för kultur- och fritidsnämnden 2017 inget kontrollområde avseende bidragsgivning till föreningar eller studieförbund.
- Det finns rutiner avseende hantering av bidragsgivning. Dessa är dock inte dokumenterade. Handläggningen är beroende av den kunskap som finns hos kontorets personal. Detta skapar en sårbarhet inom kontoret vid eventuell personalomsättning.
- Stickproven avseende de tio föreningsansökningarna visar på att det skett misstag i handläggningen. Stickproven avseende de två studieförbundsansökningarna visar inte på någon avvikelse.
- Vi kan konstatera att det sker sporadiska kontroller för att säkerställa att föreningarnas och studieförbundens uppgifter är korrekta. Vi noterar att kontroller inte görs utifrån från någon dokumenterad rutin.
- Kontoret genomför inga kontroller för att säkerställa att utbetalningar sker till rätt förening, det förutsätts att de inbetalningsuppgifter som lämnats in är korrekta.
- Bidragsgivning till föreningar och studieförbund återrapporteras till kultur- och fritidsnämnden. Utöver det finns ingen annan regelbunden uppföljning eller utvärdering av bidragen till föreningar och studieförbund

Rekommendationer

Med anledning av våra iakttagelser rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden följande:

- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att riktlinjer om regelverket för bidragsgivning upprättas och antas i nämnden.
- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden inkluderar bidragsgivning i sin interna kontroll.
- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att rutiner för handläggning av bidragsgivning dokumenteras.
- Vi rekommenderar att dokumenterad rutin för att säkerställa att ansökningarnas uppgifter är korrekta tas fram.
- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden regelbundet följer upp bidragsgivningen.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Inom kultur- och fritidsområdet hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till studieförbund och föreningar. Nivåerna skiljer sig åt i Sveriges kommuner och bygger på lokalt antagna riktlinjer. En tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag är viktig ur flera aspekter. Revisorerna i Sala kommun har utifrån sin riskbedömning beslutat att en granskning avseende bidragsgivningen ska göras utifrån bedömningen tillräcklig intern kontroll.

1.2. Revisionsfråga

Den övergripande revisionsfrågan är om kultur- och fritidsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av resurser till studieförbund och föreningar.

För att besvara revisionsfrågan ingår följande kontrollmål i granskningen:

- Vilka system och rutiner för intern kontroll avseende föreningsbidrag har nämnden beslutat om?
- Vilka system och rutiner för intern kontroll avseende bidrag till studieförbunden har nämnden beslutat om?
- Följs rutinerna av förvaltningen?
- Uppfyller ansökningarna reglementets krav?
- Hur säkerställer nämnden att ansökningarnas uppgifter är korrekta?
- Finns kontroller som säkerställer att utbetalningarna sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?
- Vilken återrapportering av bidrag får nämnden? Hur sker återrapporteringen i föreningarnas verksamhetsberättelser?
- I vilken utsträckning sker uppföljning och utvärdering av bidragen? Görs fördjupade, stickprovsvisa, uppföljningar?

Revisionskriterier

Kommunens egna riktlinjer/policies inom området utgör revisionskriterier för granskningen.

1.3. Avgränsning och metod

Granskningen avser kultur- och fritidsnämndens bidragsgivning och avgränsas till räkenskapsåret 2017. Granskningen har genomförts genom intervjuer med kontorschef och ansvarig handläggare samt genomgång av tio föreningsbidragsansökningar samt två studieförbundsansökningar.

Samtliga som intervjuats har getts tillfälle att faktagranska rapporten innan den har redovisats för revisorerna.

2. Iakttagelser

2.1. Styrande dokument

Enligt *Reglemente för kultur- och fritidsnämnden i Sala kommun* antagen av kultur- och fritidsnämnden 2014-12-02 framgår att kultur- och fritidsnämnden ska handlägga ansökningar om olika föreningsbidrag från fritids- och idrottsföreningar, organisationer, samlingslokaler, pensionärs- och handikappföreningar. Det framgår även att kultur- och fritidsnämnden ska besluta om regler för bidrag till föreningar inom sitt ansvarsområde. Vidare framgår det att nämnden ska handlägga ansökningar om föreningsbidrag till olika kulturföreningar samt samordna och handlägga bidrag till studieförbunden.

Enligt kultur- och fritidsnämndens delegationsordning beslutad 2016-01-01 framgår att kontorschef och fritidsutvecklare har delegation på beslut om godkännande av föreningsbidrag till föreningar och organisationer inom området fritid upp till ett prisbasbelopp. Kontorschef och kulturutvecklare har delegation på beslut om godkännande av arrangemangs, föreningsbidrag på upp till ett prisbasbelopp samt evenemangsstöd på upp till halvt prisbasbelopp inom området kultur. Delegationsbeslut anmäls till kultur- och fritidsnämndens nästkommande sammanträde.

2.1.1. Föreningsbidrag

Kultur- och fritidskontoret har tagit fram en bidragsfolder, *Föreningsbidrag - Bestämmelser för föreningar i Sala kommun* (2009-06-02). Dokumentet är enligt intervjuer kommunens övergripande riktlinje avseende föreningars bidragsansökningar. I dokumentet framgår ansökningstider för nio olika föreningsbidrag samt de villkor som gäller. Vid intervju framgår det att det finns planer på att revidera dokumentet, dessa har dock inte inletts vid tiden för denna granskning. Istället hänvisas det vid intervju till kommunens hemsida¹ för aktuell information. Nedanstående tabell visar vilka bidragstyper som finns enligt kommunens hemsida och bidragsfoldern.

Bidragstyper enligt kommunens hemsida	Bidragstyper enligt bidragsfoldern
Ungdomsverksamhet, bidrag	Aktivitetsbidrag, Barn och Ungdom
Utbildningsbidrag	Utbildningsbidrag
Förening med social inriktning, generellt bidrag	Stöd till föreningar med social inriktning, grundbidrag
Sociala föreningar, projektbidrag	Stöd till föreningar med social inriktning, projektbidrag
Egen eller kommunal anläggning, skötselbidrag (a+b)	Bidrag till Idrotts- och friluftsanläggningar, Drift
Egen eller kommunal anläggning, investeringsbidrag (c)	Bidrag till Idrotts- och friluftsanläggningar, investeringsbidrag
Föreningsdrivna samlingslokaler, driftsbidrag	Bidrag till samlingslokaler, driftsbidrag
Föreningsdrivna samlingslokaler, invest-	Bidrag till samlingslokaler, investeringsbi-

¹ www.sala.se/?page=info&id=13046 [2018-03-23]

ringsbidrag	drag
Arrangemangsbidrag	Arrangemangsbidrag, Hembygdsgrd
Arrangemangsbidrag, snabb slant	Extra föreningsbidrag
Avgiftsfria lovaktiviteter	Stöd till kulturverksamhet
	Lokalbidrag

Vid jämförelse av informationen i bidragsfoldern samt kommunens hemsida noteras att det i stort är samma krav som ställs för de olika bidragstyperna och att viss struktur dem emellan kan anas. Vid intervju framgår det att denna struktur är tydlig för kontoret men att det finns en uppfattning inom kontoret av att strukturen är svår att förstå för personer som inte är insatta.

På kommuns hemsida finns blanketter för ansökan till samtliga bidragstyper i Sala kommun med undantag för kulturavtal. I anslutning till blanketterna framgår också de riktlinjer/villkor som finns gällande de specifika bidragstyperna. Generella villkor för att få bidrag är att kultur- och fritidsnämnden ger stöd och bidrag till föreningslivet i Sala. Bidragen avser att vara ett visst ekonomiskt stöd till föreningarnas olika aktiviteter och ska stimulera till att bedriva en så mångskiftande verksamhet som möjligt. Föreningen skall ha sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun samt att bidrag inte ges till föreningar som erhåller lokala bidrag från svenska kyrkan eller landstinget. Specifik beskrivning och villkor per bidragstyp finns beskrivna i bilaga 2.

Vid ansökan av bidragstypen kulturavtal kontaktar föreningen kultur- och fritidsnämnden genom kontoret. Sedan upprättas ett avtal mellan föreningen och nämnden. Dessa avtal sträcker sig över olika tidsperioder och kan vara upp till fyra år.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Kultur- och fritidskontoret använder bidragsfoldern med stöd av hemsidan för hanteringen av föreningsbidrag. Vi noterar att informationen i bidragsfoldern och på hemsidan till viss del överensstämmer men att olikheter finns. Vi noterar även att bidragsfoldern inte har reviderats sedan 2009.

Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att riktlinjer om regelverket för bidragsgivning upprättas och antas i nämnden.

2.1.2. Bidrag till studieförbund

Det finns inga dokumenterade riktlinjer för hantering av bidrag till studieförbund. Enligt intervjuer framgår regelverket av kommunens hemsida. Nämnden har beslutat att bidragsarbetet för studieförbund ska ses över och att en rutin ska upprättas, vilket bekräftas i kultur- och fritidsnämndens protokoll från sammanträde 2018-01-25 (dnr 2018/90). Detta arbete har vid tiden för granskningen nyligen inletts och kommer pågå under 2018.

På kommunens hemsida finns blankett för ansökan tillsammans med en kortare beskrivning av bidragstypen. På blanketten framgår vad ansökan ska innehålla, se bilaga 2.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Kultur- och fritidskontoret använder kommunens hemsida för hanteringen av bidrag till studieförbund. Det saknas dokumenterade riktlinjer. Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att riktlinjer om regelverket för bidragsgivning upprättas och antas i nämnden.

2.2. System och rutiner för intern kontroll

2.2.1. Föreningsbidrag

I kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2017 finns inget kontrollområde avseende bidrag till föreningar.

Vår bedömning är att kontrollmålet ej är uppfyllt. Det finns i internkontrollplanen för kultur- och fritidsnämnden 2017 inget kontrollområde avseende bidragsgivning till föreningar. Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden inkluderar bidragsgivning i sin interna kontroll.

2.2.2. Bidrag till studieförbund

I kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2017 finns inget kontrollområde avseende bidrag till studieförbund.

Vår bedömning är att kontrollmålet ej är uppfyllt. Det finns i internkontrollplanen för kultur- och fritidsnämnden 2017 inget kontrollområde avseende bidragsgivning till studieförbund. Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden inkluderar bidragsgivning i sin interna kontroll.

2.3. Följs rutinerna av förvaltningen

2.3.1. Föreningsbidrag

Utifrån intervjuer framgår att kultur- och fritidsnämnden under sitt årliga sammanträde i december beslutar om bidrag som kan erhållas för berättigade föreningar under kommande år.

En ny förening behöver först ansöka om att bli en bidragsberättigad förening innan de kan ansöka om bidrag. Kommunen har för detta tagit fram dokumentet *Att bilda en förening* som stöd för nya föreningar. Föreningen kan ta kontakt med kultur- och fritidskontoret vid behov. För att få bidrag ska en bidragsberättigad förening ha varit verksam i minst sex månader och ha lämnat stadgar, revisionsberättelse m.m. till kultur- och fritidskontoret. Om kraven är uppfyllda skrivs de in i kommunens föreningsregister.

Blanketter för ansökan om de olika bidragstyperna finns på kommunens hemsida. Dessa skrivs ut och skickas till kontoret. För att förtydliga vad som innebär en komplett ansökan framgår det, som tidigare nämnts, på de flesta blanketter vad som ska bifogas.

En förening som ansöker om bidrag för aktivitets- och lokalbidrag, idrotts- och friluftsanläggningar, föreningsdrivna samlingslokaler samt föreningar med social inriktning ska enligt intervjuer skicka in sin ansökan till kontoret årligen senast 2 maj. Ansökan om utbildningsbidrag skickas till kontoret senast två månader efter kursens slut. Ansökan om projekt/arrangemangsbidrag ska inkomma senast en månad före projektet/arrangemanget har genomförts. Avseende ansökan om extra föreningsbidrag behandlas ansökningarna löpande under hela året. Vid ansökan om stöd till kulturverksamhet skickas ansökan enligt avtal. Enligt intervjuer ska samtliga bidragsberättigade föreningar någon gång under året skicka in en komplett verksamhetsberättelse för att fortsätta få räknas som bidragsberättigade.

Handläggningen av bidragsansökningarna sker manuellt och sköts av kontoret. Vid handläggningen kontrolleras att ansökan är komplett ifylld samt att efterfrågade handlingar bifogats. Ansökningarna sparas både digitalt och i pappersform hos administrationsenheten.

Det saknas dokumenterade rutiner för handläggning av föreningsbidrag.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Det finns en rutin avseende hantering av föreningsbidrag. Denna är dock inte dokumenterad. Handläggningen är beroende av den kunskap som finns hos kontorets personal. Detta skapar en sårbarhet inom kontoret vid eventuell personalomsättning. Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att rutiner för handläggning av föreningsbidrag dokumenteras.

2.3.2. Bidrag till studieförbund

Enligt intervjuer fastslår kultur- och fritidsnämnden årligen i december fördelningen av bidrag till studieförbund som ansökt om bidrag. Nämnden fattade beslut 2011-06-21 (Dnr 2011/113) att fördela 178 800 kronor till studieförbunden. Enligt nämndens beslut 2016-12-08 (Dnr 2016/1431) har 2017 års totala grundbidrag 178 719 kronor fördelats på nio studieförbund.

Studieförbunden ska skicka in sin ansökan senast 15 april till kultur- och fritidskontoret. Ansökan handläggs sedan av kontoret. Beviljat bidrag betalas ut i två omgångar, 40 procent av total beloppet utbetalas i juni. Efter att nämnden fattat beslut om resterande delen av bidraget, efter att studieförbundet redovisat den faktiska verksamheten under året till nämnden, betalas resterande 60 procent av bidraget ut i januari nästkommande år. Om det faktiska utfallet av verksamheten understiger ansökan så anpassas det resterande bidraget.

Det saknas dokumenterade rutiner för handläggning av bidrag till studieförbund. Som tidigare nämnt under avsnitt 2.1.2 så har kultur- och fritidsnämnden beslutat att stödet till folkbildningen i Sala kommun ska utvärderas.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Det finns en rutin avseende hantering av studieförbund. Denna är dock inte dokumenterad. Vi noterar att nämnden har beslutat att kontoret ska se över bidragsgivningen till studieförbunden. Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att rutiner för bidragsgivning avseende studieförbunden dokumenteras

2.4. Uppfyller ansökningarna reglementets krav

De handlingar som ska bifogas till ansökan har granskats. Vi har inte granskat om det är en bidragsberättigad förening. Stickprov genomfördes på tio föreningsbidragsansökningar och två studieförbundsansökningar.

2.4.1. Föreningsbidrag

Den genomförda stickprovskontrollen av beviljade ansökningar av föreningsbidrag gav indikatorer på avvikelser utifrån riktlinjerna. I de fall där avvikelser kunde konstateras saknades efterfrågade bilagor till ansökningarna. två ansökningar per bidragstyp har kontrollerats avseende skötselbidrag, kulturverksamhet, aktivitetsbidrag, arrangemangsbi-

drag. En ansökan har granskats per bidragstyp avseende skötselbidrag för samlingslokaler samt pensionärsförening.

Samtliga avvikelser berör ungdomsbidrag. Där vi finner att följande saknas:

En ansökan är försent inkommen och saknar bifogad verksamhetsberättelse, årsredovisning samt revisionsberättelse. Avsaknaden av vissa bilagor i en ansökan av ungdomsbidrag bekräftades efter kontakt med kontoret. Detta är enligt kontoret ett misstag som uppstått i samband med att en tidigare handläggare slutade och en ny rekryterades. Ansökan var även försent inkommen. Kontoret arbetar för att vara flexibel gällande datum och handlingar för att inte skapa konsekvenser för det ideella föreningslivet.

Vår bedömning är att kontrollmålet ej är uppfyllt. Stickproven avseende de tio föreningsansökningarna visar på att det skett misstag i handläggningen.

2.4.2. Bidrag till studieförbund

Den genomförda stickprovskontrollen av beviljade ansökningar av studieförbundsansökningar visar att samtliga innehåller de uppgifter som efterfrågas enligt regelverket.

Vår bedömning är att kontrollmålet är uppfyllt. Stickproven avseende de två studieförbundsansökningarna visar inte på någon avvikelse.

2.5. Hur säkerställer nämnden att ansökningarnas uppgifter är korrekta

Granskning av ansökningarna genomförs av kontoret. Utifrån intervjuer framgår det att kontoret gör sporadiska kontroller ute på plats i föreningar och de större studieförbunden. Dessutom återkommer bidragsansökningarna årligen över lång tid och medarbetarna på kontoret upplever att de har en god relation till och insikt i föreningarnas och studieförbundens verksamhet utifrån detta.

Vid intervju framgår det även att nämnden årligen, vid tre till fyra olika tillfällen genomför sina sammanträden på plats ute i föreningsdrivna lokaler. Då erbjuds föreningarna möjlighet att berätta mer om sin verksamhet.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Vi kan konstatera att det sker sporadiska kontroller för att säkerställa att föreningarnas och studieförbundens uppgifter är korrekta. Vi noterar att kontroller inte görs utifrån någon dokumenterad rutin. Vi rekommenderar att dokumenterad rutin för att säkerställa att ansökningarnas uppgifter är korrekta tas fram.

2.6. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening

Vid intervju framgår det att alla utbetalningar av föreningsbidrag och bidrag till studieförbund sker via angivna konto, bank, eller postgironummer i kommunens föreningsregister. Dessa kan bara ändras av kultur och fritidsutvecklarna eller kontorschef. Kontoret gör ingen rutinmässig kontroll av de uppgivna konto, bank eller postgironumren. Enligt intervju genomförs utbetalning via kommunens ekonomiavdelning.

Vår bedömning är att kontrollmålet ej är uppfyllt. Kultur- och fritidskontoret genomför inga kontroller för att säkerställa att utbetalningar sker till rätt förening, det förutsätts att de inbetalningsuppgifter som lämnats in är korrekta.

2.7. Åtterrapporering av bidrag till nämnden

Enligt intervju redovisar kontoret samtliga utbetalda bidrag under året för nämnden vid dess sammanträde i december. Årets utbetalda bidrag visas även med utbetalda bidrag per förening för de senaste åren. Detta bekräftas vid genomgång av kultur- och fritidsnämndens sammanträdesprotokoll, vilket även verifierats.

Vår bedömning är att kontrollmålet är uppfyllt. Bidragsgivning till föreningar och studieförbund återrapporteras till kultur- och fritidsnämnden.

2.8. Uppföljning och utvärdering av bidragen

Efter granskning av styrdokument och genomförda intervjuer framgår att ingen regelbunden uppföljning eller utvärdering av bidragen, utöver återrapportering till nämnden, genomförs. Enligt intervjuer finns det mer att önska avseende uppföljning av bidragen. Det finns ingen samlad uppföljning med översikt över flera år.

Vår bedömning är att kontrollmålet ej är uppfyllt. Nämnden får en årlig uppföljning av bidragen. Utöver det finns ingen annan regelbunden uppföljning eller utvärdering av bidragen till föreningar och studieförbund. Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden regelbundet följer upp bidragsgivningen.

3. Revisionell bedömning

Efter genomförd granskning bedömer vi att kultur- och fritidsnämnden **till viss del säkerställer** att en tillräcklig kontroll finns gällande bidragsgivningar till föreningar och studieförbund. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som gjorts inom respektive kontrollmål.

21 maj 2018

Rebecka Hansson

Rebecka Hansson
Uppdragsledare

Petra Ribba

Petra Ribba
Projektledare

3.1. Bilaga 1 – Granskade dokument

- Föreningsbidrag – Bestämmelser för föreningar i Sala kommun (2009-06-02).
- Delegationsordning kultur- och fritidsnämnden (2016-01-01)
- Reglemente för kultur- och fritidsnämnden (2014-12-02)
- Verksamhetsberättelse kultur- och fritidsnämnden 2017
- Internkontrollplan 2017 – kultur- och fritidsnämnden
- Att bilda förening – broschyr
- Kultur- och fritidsnämndens protokoll 2016-2017
- Utbetalda bidrag 2017

3.2. Bilaga 2 – Bidragstyper enligt kommunens hemsida

Bidragstyp	Förklaring	Villkor
Arrangemangsbidrag	<p>Arrangemangsbidrag kan sökas av förening, organisation eller företag som har sitt säte i Sala kommun och ges till enstaka offentliga arrangemang som kan anses ligga utanför ordinarie verksamhet.</p> <p>Arrangemanget ska äga rum i Sala kommun och vara offentligt.</p> <p>Arrangemang är till exempel en teaterföreställning, föreläsning eller festival. Bidrag kan också utgå som ersättning för lokal-kostnader och för extra utrustning som t ex teknikkostnader.</p>	<p>Enskilda personer beviljas normalt inte bidrag. Bidragsstöd ges inte till sedvanliga idrottsevenemang, företagsevent, föreningsmiddagar eller politiska partier. Bidragsstöd beviljas i första hand till arrangemangets genomförande.</p> <p>Bidraget kan utgå som:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Ett allmänt bidragsstöd -Förlustgaranti -Bidrag i kombination med förlustgaranti <p>Stöd prioriteras till arrangemang och aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Som är av intresse för boende i Sala kommun -Som är riktade för barn och unga -I samverkan mellan föreningar -Som kan påvisa andra finansiärer och/eller extern finansiering -Som genererar ett värde för besöksnäringen <p>På tryckt material, annonser, affischer, på webbplatser eller liknande ska det tydligt framgå att Sala kommun är bidragsgivare, som t ex "med stöd av Sala kommun". Arrangemanget ska också marknadsföras via kommunens Evenemangskalender på www.sala.se</p> <p>Ansökan ska vara inlämnad senast 1 månad före genomförande och vid större ansökningar senast 2 månader före. Ansökan ska vara underskriven av behörig firmatecknare med uppgift om tid, spelplats, beräknade kostnader och intäkter, uppskattat publikantal samt eventuella övriga medarrangörer och finansiärer. Beslut sker löpande. Mindre projekt och ansökan handläggs av tjänsteperson på delegation. Större stöd beslutas av Kultur- och Fritidsnämnden.</p> <p>Beviljat bidrag utbetalas efter genomfört evenemang och i samband med redovisning. Mindre stöd kan betalas ut i förskott.</p>
Arrangemangsbidrag Snabb slant	<p>Snabb slant är ett bidrag för dig som vill genomföra ett kultur- eller fritidsprojekt av engångskaraktär som t ex en filmvisning, fotoutställning, workshop, konsert, pingisturnering eller debattkväll. Arrangemanget eller aktiviteten ska ske i Sala kommun.</p> <p>Snabb slant kan användas t ex för arvoden för föreläsare, kostnader för ljud och ljus eller</p>	<p>Snabb slant har även riktlinjer se S. Snabb slant kan sökas av enskilda personer, föreningar och nätverk som har sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun. Politiska partier beviljas inte bidrag. Samma aktivitet/projekt kan beviljas högst 5 000 kr.</p> <p>Ansökan ska vara påskriven av kontaktpersonen som också ska lämna kontaktuppgifter. I de fall den sökande är under 18 år ska vårdnadshavare skriva under ansökan.</p> <p>Stödet kan enbart sökas innan genomförandet av arrangemang. Vid belopp lägre än 1 500 kronor ska ansökan senast vara inlämnad 2 veckor innan genomförandet. Vid belopp högre än 1 500 kr och max 5 000 kr ska ansökan vara inlämnad 1 månad</p>

	material till en workshop.	innan projektets genomförande. På tryckt material, annonser, affischer, på webbplatser eller liknande ska det tydligt framgå att Sala kommun är bidragsgivare, som t.ex. "med stöd av Sala kommun". Vid offentliga arrangemang och aktiviteter ska marknadsföring göras på kommunens evenemangskalender som finns på www.sala.se Stöd för kostnader utgår i form av betalning av fakturor för projektets verksamhet eller i kontanter mot inlämning av kvitto upp till beslutat belopp. Fakturorna ska adresseras till den adress som meddelas i samband med beslut. På fakturan ska projektets namn anges och kontaktpersonens namn.
Avgiftsfria lovaktiviteter	Sala kommun erbjuder kommunens föreningar möjligheten att söka bidrag för att arrangera gratis lovaktiviteter för kommunens skolelever. Föreningar kan ansöka om bidrag för att i samverkan med kommunen göra det möjligt för barn i åldersgruppen 6–15 år att delta i kostnadsfria lovaktiviteter. Bakgrunden är att Sala kommun har beviljats statliga medel för gratis lovaktiviteter för barn och unga i åldrarna 6–15 år. Initiativet har möjliggjorts genom ett regeringsbeslut om samverkan med kommuner som utvecklar sin barn- och ungdomsverksamhet.	Vilka kan söka bidraget? Bidrag kan sökas av föreningar som är skrivna och verksamma i Sala kommun. Kriterier för bidraget Aktiviteter får inte ingå i föreningens ordinarie verksamhet. Aktiviteterna ska vara kostnadsfria och riktade till barn och ungdomar mellan 6–15 år. Aktiviteter ska genomföras så att alla barn behandlas lika när det gäller tillgång och möjlighet att delta. Stimulera både flickors och pojkars deltagande, främja integration och skapa nya kontaktytor mellan barn med olika social bakgrund. Aktiviteter ska anordnas under skolloven. Aktiviteter ska marknadsföras via kommunens hemsida Om förening får bidrag beviljat Om föreningen får bidraget beviljat betalas det ut i förskott. Efter genomförd aktivitet ska föreningen lämna in en redovisning av aktiviteten. Redovisningen ska skickas in senast tre veckor efter avslutad aktivitet. Ansökan ska innehålla Information om din förening med kontaktuppgifter Beskrivning av aktiviteten Plats för aktiviteten Beräknat antal deltagare pojke/ flicka/ annat, 6-8 år, 9-12 år respektive 13-15 år Information om det är begränsat antal platser Start- och slutdatum Kostnadskalkyl med beräknad kostnad för material, ev. lokalhyra, ledararvode. Redovisning Återrapportering sker i form av att kunna visa på faktiska kostnader vid anmodan, samt antal deltagande flickor och pojkar och i vilket åldersspann, 6-8 år, 9-12 år respektive 13-15 år. Avgifter Tjänsten är avgiftsfri. Giltighetstid/ansökningsperiod Ansökningstider: 12 mars inför påsklovet. 15 maj inför sommarlovet. 1 oktober inför höstlovet. 12 november inför jullovet.
Egen eller kommunal anläggning, investeringsbidrag ©	Investeringsbidraget avser att stödja föreningar som driver egen eller kommunal idrotts- och friluftsanläggning inom Sala kommun. Bidraget avser mer omfattande reparationer, inköp av maskiner, nybyggnation eller kostsamma förbättringar av anläggningen som innebär en standardhöjning. Även framställning av orienteringskartor ingår i ansökan om investeringsbidrag. En förutsättning för bidrag är: att anläggningen nyttjas i bety-	Villkor Föreningen skall ha sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun. Avgifter Tjänsten är kostnadsfri.

	<p>dande omfattning och att den huvudsakliga verksamheten riktar sig till kommunens innevånare.</p> <p>Anläggningen skall kunna upplåtas utan krav på medlemskap eller liknande i den förening vilken driver anläggningen.</p> <p>Ungdomsverksamhet skall prioriteras, samt möjligheter för handikappade att nyttja anläggningen beaktas. Minst 40 aktivitetstillfällen, som berättigar till aktivitetsstöd, ska hållas på anläggningen.</p> <p>Till ansökan om investeringsbidrag hör även "Ansökan om skötselbidrag för egen anläggning (A+B)". Denna blankett avser drift- och underhållskostnader (för mer information och ansökan gällande blankett A+B se Relaterade tjänster).</p>	
Egen eller kommunal anläggning, skötselbidrag (A+B)	<p>Detta bidrag syftar till att stödja föreningar som driver egen eller kommunal idrotts- och friluftsanläggning inom Sala kommun. Bidraget avser drift, underhåll och sköseltimmar av hela anläggningen.</p> <p>Blankett A är en sammanställning över vilka anläggningar som föreningen söker bidrag för. Blankett B avser drift, underhåll och sköseltimmar och lämnas in i ett exemplar per anläggning.</p> <p>Till ansökan om skötselbidrag hör även "Ansökan om investeringsbidrag för egen anläggning (C)". Denna blankett används av föreningar som har planer på reparationer, större underhållsarbete eller andra åtgärder som innebär betydande kapitalinvestering (för mer information och ansökan gällande blankett C se Relaterade tjänster).</p>	<p>OBS! Vid ansökan om skötselbidrag ska även blanketten "Anmälan av statistikuppgifter för egen anläggning" fyllas i och skickas in. Denna blankett är en bekräftelse på att följande bidragskrav tillgodoses:</p> <p>Anläggningen nyttjas i betydande omfattning och att den huvudsakliga verksamheten riktar sig till kommunens innevånare. Anläggningen skall kunna upplåtas utan krav på medlemskap eller liknande i den förening vilken driver anläggningen.</p> <p>Ungdomsverksamhet skall prioriteras och möjlighet för handikappade att nyttja anläggningen beaktas.</p> <p>Minst 40 aktivitetstillfällen, som berättigar till aktivitetsstöd, ska hållas på anläggningen.</p> <p>Villkor</p> <p>Förening som har sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun, och som efter särskild prövning har fått godkännande att driva egen eller kommunal anläggning.</p> <p>Avgifter</p> <p>Tjänsten är kostnadsfri.</p>
Förening med social inriktning, generellt bidrag	<p>Bidraget ska stödja och främja det ideella föreningsarbetet i Sala kommun.</p> <p>Tjänsten är kostnadsfri. Observera att bidragsbeloppets storlek fastställs årsvis av Kultur- och fritidsenheten.</p>	<p>Ansökan ska lämnas in till Kultur och fritid senast 2 maj.</p> <p>Till ansökan ska följande bifogas:</p> <p>verksamhetsberättelse</p> <p>revisionsberättelse</p> <p>bokslut</p> <p>budget</p> <p>årsmötesprotokoll</p> <p>verksamhetsplan</p> <p>Bidraget kan sökas av föreningar verksamma i Sala kommun. Föreningarna kan innehålla både ungdomsverksamhet och vuxenverksamhet. Faktorer som väger tungt vid bedömningen är att föreningen har en socialt inriktad verksamhet.</p> <p>Verksamheten ska verka i linje med de av kommunen antagna idépolitiska program som rör föreningarnas verksamhet, t.ex. handikappolitiska programmet och kommunens integrationsmål. Föreningen ska ha antagna stadgar, egen vald styrelse, medlemsförteckning samt kassaredovisning.</p>

		Verksamheten ska vara öppen för alla inom respektive intresseområde enligt antagna stadgar. För att vara bidragsberättigad ska föreningen vara ansluten till ett riksförbund. Nystartad förening eller förening som av någon anledning valt att inte tillhöra ett riksförbund kan efter särskild prövning erhålla bidrag.
Föreningsdrivna samlingslokaler, driftsbidrag	Bidrag till föreningsdrivna samlingslokaler är uppdelat i två delar: driftsbidrag och investeringsbidrag. Med denna blankett ansöker du om driftsbidrag vilket avser stödja föreningar som driver egen eller kommunal samlingslokal i Sala kommun. Bidraget är ämnat för drift och underhåll av lokalen. (För ansökan om investeringsbidrag se Relaterade tjänster).	OBS! Vid ansökan om driftsbidrag ska även blanketten "Anmälan av statistikuppgifter för föreningsdriven samlingslokal" fyllas i och skickas in. Denna blankett är en bekräftelse på att följande bidragskrav tillgodoses: att lokalen står till föreningslivets och allmänhetens förfogande och att det finns möjlighet för handikappade att nyttja anläggningen. Villkor Förening som har sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun, och som efter särskild prövning har fått godkännande att driva egen eller kommunal samlingslokal. Avgifter Tjänsten är kostnadsfri.
Föreningsdrivna samlingslokaler, investeringsbidrag	Investeringsbidraget avser att stödja föreningar som driver egen eller kommunal samlingslokal. Bidraget avser mer omfattande reparationer eller kostsamma förbättringar av samlingslokalen som innebär en standardhöjning.	Förening som har sitt säte och huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun. Tjänsten är kostnadsfri. Ansökan lämnas till Kultur och fritid senast 2 maj. Bidraget prövas särskilt av kultur- och fritidsnämnden i varje enskilt fall.
Sociala föreningar, projektbidrag	Projektbidraget avser att stödja pensionärsföreningarna i deras friskvårdsarbete. Bidragets storlek bedöms utifrån följande faktorer: * Vad projektet syftar på * Vilken målgrupp föreningen vill nå * Vilken typ av aktivitet föreningen bedriver * När verksamheten bedrivs * Vilka föreningen samarbetar med.	Föreningen ska vara beviljad generellt föreningsbidrag för föreningar med social inriktning.
Ungdomsverksamhet, bidrag	Ansökan om bidrag för ungdomsverksamhet består av två delar: lokalbidrag aktivitetsbidrag Det lokala aktivitetsstödet avser att stimulera föreningen till organiserade aktiviteter för barn och ungdom. Aktivitetsbidraget är max 6 kronor per deltagare. Individaktivitetstillfälle (d.v.s. varje gång en individ deltagit i en aktivitet) ges för högst 30 deltagare i en sammankomst. Lokalbidraget är separat, erhålls efter särskild prövning och uppgår till max 10 500 kronor per år.	Aktivitetsbidraget kan sökas av förening som har sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun. Bidrag utgår till aktiviteter som uppfyller de fordringar som gäller för statligt lokalt aktivitetsstöd i enlighet med Riksidrottsförbundets (RF:s) bestämmelser från och med 2001-12-01. OBS! I Sala gäller åldern 4-25 år. För föreningar som inte är anslutna till Riksidrottsförbundet gäller de regler som respektive huvudorganisation beslutat. Lokalbidrag kan endast sökas av förening som fått verksamhetslokalen godkänd av kultur- och fritidsnämnden. Ange antal medlemmar och medlemsavgiftens storlek. Till ansökan skall följande handlingar bifogas: verksamhetsberättelse, årsredovisning, revisionsberättelse och kopia på redovisningsblankett som ni sänder till er riksorganisation.
Utbildningsbidrag	Bidragen avser att vara ett visst	Deltagande i kursen ska styrkas med särskilt kursintyg eller

	<p>ekonomiskt stöd till föreningarnas olika aktiviteter och ska stimulera till att bedriva en så mångskiftande verksamhet som möjligt. Utbildningsbidraget avser att stödja föreningens ledarutbildning för de egna medlemmarna, som under året uppnår en ålder av minst 13 år. Utbildningsbidrag för domarutbildning ges endast till ungdomsdomarkurser. Utbildningen ska syfta till ledarskap vad gäller ungdoms-, styrelse- eller funktionärsarbetet för föreningen. Bidrag utgår till kurser som omfattar minst 6 kurstimmar om 40 minuter. Utbildning som förläggs lokalt får delas upp på flera kurstillfällen. Kurser förlagda utom Norden godkänns inte för bidrag.</p> <p>Bidrag utgår med 75 % av kurskostnaden och är maximerat per förening och år. Bidraget baseras på antalet bidragsberättigade medlemmar enligt följande: 15-35 medlemmar = 2 500 kr, 36-75 medlemmar = 5 000 kr, 76-150 medlemmar = 7 500 kr, 151-300 medlemmar = 10 000 kr, 301-450 medlemmar kultur- och fritidsnämnden.</p>	<p>med underskrift av kursledaren direkt på denna blankett. Till ansökan bifogas även kursprogram.</p> <p>Ansökan om utbildningsbidrag ska lämnas in till Kultur och fritid senast 2 månader efter kursens slut.</p> <p>Föreningen skall ha sitt säte och sin huvudsakliga verksamhet inom Sala kommun. Bidrag ges inte till föreningar som erhåller lokala bidrag från Svenska kyrkan eller Landstinget.</p>
Studieförbund	<p>Bidraget avser att stödja studieförbund med verksamhet i Sala kommun.</p>	<p>Till ansökan skall följande handlingar bifogas: verksamhetsberättelse, bokslut, revisionsberättelse, kommunsammandrag från SCB, måldokument för den del av verksamheten som sker i Sala kommun samt redovisning av erhållet statsbidrag för den del av verksamheten som sker i Sala kommun.</p> <p>Ansökan skall vara enheten tillhanda senast den 15 april.</p>