



TIDAHOLMS KOMMUN

Tidaholms kommuns revisorer

Revisions PM

Föreningsbidrag

Mona Larsson och Kerstin Thuvesson
2017-02-15

Innehållsförteckning

Bakgrund och revisionsfråga	3
Metod och genomförande	3
Resultat.....	4
Slutsatser och kommentarer	4
Revisionsfrågan besvaras	4
Bedömning	5



Bakgrund och revisionsfråga

Tidaholms kommun har ett omfattande och rikt föreningsliv. Vi uppfattar att det finns en mycket positiv grundton mellan föreningarna och Tidaholms kommun.

Som ett led i vårt uppdrag att återkommande kontrollera att system och rutiner finns och tillämpas har vi förtroendevalda revisorer bedömt det som angeläget att bilda oss uppfattning om hur Kultur- och fritidsnämnden arbetar med föreningsbidragen.

Vi har således inte gjort någon fördjupad granskning. Vår insats är, med beaktande av inriktning och omfattning, mer att betrakta som ett led i den kontinuerliga riskbedömningen.

I syfte att ge arbetet en bestämd inriktning formulerades följande revisionsfråga och kontrollmål:

Revisionsfråga:

Säkerställer Kultur- och fritidsnämnden att fastställt regelverk för att komma i åtnjutande av föreningsbidrag följs?

Är den interna kontrollen utvecklad och ändamålsenlig?

Kontrollmål:

- Efterlevs riktlinjer och rutiner?
- Finns rutiner för att säkerställa att bidrag har utbetalats på regelrätta grunder?
- Finns rutiner för att säkerställa att bidraget faktiskt används till avsedda ändamål?

Metod och genomförande

Det praktiska arbetet har genomförts av de förtroendevalda revisorerna Mona Larsson och Kerstin Thuvesson. Hans-Lennart Stenqvist har medverkat som sakkunnigs biträde.

Kultur- och fritidschefen har vid granskningen varit behjälplig med hanteringen av diariet, dock utan inflytande över vilka ärenden som valts ut som stickprov.

Följande styrande dokument har beaktats: Ansökan om Folkhälsomedel
(Fastställd: 2015-10-08)

Riktlinjer för bidrag till föreningslivet
(Fastställd: 2015-04-23)

Riktlinjer för ekonomiskt bidrag för föreningar med anknytning till social- och
omvårdnadsnämndens verksamhetsområde
Blanketter för sökbara bidrag.

Resultat

För samtliga tio ärenden/ansökningar som kontrollerats har efterfrågad dokumentation redovisats.

Slutsatser och kommentarer

Vi konstaterar att handläggande tjänstemän är väl bekanta med föreningslivet i Tidaholms kommun. Berörda föreningar är medvetna om detta, vilket gör att möjligheterna att "fara med osanna uppgifter" är begränsade. Risken för avslöjande är uppenbar.

Nedtecknade rutiner för mer omfattande intern kontroll saknas. Samtidigt konstateras att det i många fall rör sig om i sammanhanget små belopp, varför en omfattande detaljkontroll skulle medföra administrativa kostnader som vida överstiger ansökt belopp.

Vi noterar att kontinuiteten avseende vissa bidrag är påtaglig. Vi har inga formella synpunkter angående detta, men vissa omprioriteringar kan kanske övervägas.

Revisionsfrågan besvaras

Kontrollmål:

- Efterlevs riktlinjer och rutiner?
De ärenden som kontrollerats har handlagts i överensstämmelse med riktlinjer och beslutade rutiner.
- Finns rutiner för att säkerställa att bidrag har utbetalats på regelrätta grunder?
De blanketter som används är ändamålsenliga och ger underlag för bedömning avseende bidragsansökans överensstämmelse med gällande styrdokument.
- Finns rutiner för att säkerställa att bidraget faktiskt används till avsedda ändamål?
Föreningarna måste redovisa faktura som anger att det ändamål för vilket bidraget söks och genomförts. I förekommande fall besöker handläggande tjänsteman berörd förening, vilket också tillför en social dimension.

Kultur- och fritidsnämnden säkerställer att fastställt regelverk för att komma i åtnjutande av föreningsbidrag följs.

Den interna kontrollen kan utvecklas.

Bedömning

Vi bedömer att den översiktliga kontroll vi genomfört av Kultur- och fritidsnämndens arbete med föreningsbidragen inte motiverar ytterligare fördjupad granskning.

Kerstin Thuvesson

Mona Larsson