

Mottagare:
Idrotts- och fritidsnämnden
Kulturnämnden
Arbetsmarknadsnämnden
Äldrenämnden
Omsorgsnämnden
Socialnämnden
Kommunfullmäktige, för kännedom

Granskning av intern kontroll vid utbetalning av föreningsbidrag

Vi som förtroendevalda revisorer i Uppsala kommun har genomfört en granskning avseende den interna kontrollen gällande utbetalning av föreningsbidrag. I vår granskning har vi haft stöd av KPMG.

Bakgrunden till vår granskning är att risken att föreningsbidrag är utsatta för så kallade välfärdsbedrägerier ökat. Att det finns tillräcklig styrning och uppföljning av föreningsbidrag samt ändamålsenliga rutiner för utbetalningar av bidrag är en förutsättning för att minska risken för felaktigt utbetalda föreningsbidrag och därmed även risken för välfärdsbedrägeri. Med denna bakgrund har granskningens syfte varit att bedöma huruvida berörda nämnder säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalning av föreningsbidrag.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att berörda nämnder delvis säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalning av föreningsbidrag.

Bakgrunden till den samlade bedömningen är att granskningen visat att det finns riktlinjer på kommunövergripande och nämnds-specifik nivå som reglerar bidrag, en övergripande riskmedvetenhet och kontroller av föreningar och dess verksamhet ur ett riskperspektiv. Däremot finns behov av att tydliggöra riktlinjer för uppföljning av föreningsbidrag samt för hantering av misstankar om felaktiga utbetalningar. Samverkan kan även öka gällande handläggning av det kommungemensamma momentet "Godkänd aktör".

Mot bakgrund av granskningsresultatet vill vi lämna följande rekommendationer till *idrotts- och fritidsnämnden, kulturnämnden, arbetsmarknadsnämnden, äldrenämnden, omsorgsnämnden* och *socialnämnden*:

- Tillse för ökad samverkan gällande handläggning och uppföljning av momentet "Godkänd aktör".
- Överväga att ta fram en gemensam riktlinje eller rutin för uppföljning av föreningsbidrag inklusive hantering av misstankar om felaktiga utbetalningar.
- Säkerställa att kontroller av föreningar och utbetalda bidrag i högre utsträckning tar hänsyn till risker för välfärdsbedrägerier.
- Säkerställa att ansökan och rapportering av olika typer av normerade bidrag följer "Riktlinje för föreningsbidrag och bidrag till fria kulturlivet", och att dessa bidrag tydligare följs upp utifrån risken för bedrägerier.

Vi lämnar även följande rekommendation till *idrotts- och fritidsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, äldrenämnden, omsorgsnämnden* och *socialnämnden*:

- Förtydliga i styrande dokument, till exempel delegationsordning, vilken funktion som fattar beslut om återkrav.

Vi lämnar även följande rekommendation till *kulturnämnden, äldrenämnden* och *omsorgsnämnden*:

- Säkerställa att det finns aktuella dokumenterade rutiner för handläggning av föreningsbidrag.

Vi lämnar även följande rekommendation till *idrotts- och fritidsnämnden*:

- Säkerställa att en riskanalys med fokus på oegentligheter och/eller välfärdsbedrägerier rörande föreningsbidrag genomförs.

Revisionen begär yttrande över revisionens iakttagelser och rekommendationer från granskade nämnder, **senast 2024-12-31**, till kommunrevisionen@ uppsala.se samt till de sakkunniga biträdena mikael.lind@kpmg.se och hannah.klarkner@kpmg.se.

För kommunrevisionen

Berit Danielsson
Ordförande

Kajsa Wejryd
Vice ordförande