

Handläggare
Bo Andersson
Telefon: 08-508 28 374

Till
idrottsnämnden

Revisionens granskning av investeringsbidrag och idrottsbonus

Yttrande över stadsrevisionens granskning av investeringsbidrag och idrottsbonus enligt rapport om fördjupad granskning och bilaga 1 i revisionens årsrapport 2016 för idrottsnämnden

Förvaltningens förslag till beslut

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till förvaltningens tjänsteutlåtande.

Marina Högländ
Förvaltningschef

Kersti Ruthström
Avdelningschef

Sammanfattning

Idrottsnämnden ska till stadsrevisionen lämna ett särskilt yttrande om hur nämnden ska hantera de brister i den interna kontrollen som stadsrevisionen noterat i granskningen av hanteringen av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig vad avser förvaltningens följsamhet mot reglerna för investeringsbidrag och idrottsbonus samt uppföljningen av dessa bidrag.

Idrottsförvaltningen har startat en större översyn av bidragsreglerna, bland annat för att skapa tydligare regler och underlätta uppföljning och kontroll. För idrottsbonusprojekt ska förvaltningen bland annat införa verksamhetskontroller vilket även ska gälla andra bidragsformer. För investeringsbidrag har förvaltningen infört regeln att förening ska ha begärt minst tre offerter på arbete som det söks bidrag för. I reglerna beskrivs nu också hur föreningar ska utföra seriositetskontroll av levererande företag. I reglerna om investeringsbidrag ska också ingå en verksamhetskontroll, en form av slutbesiktning, i samband med slutredovisningen av en investering.

Ärendet

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens fördjupade granskning av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar samt Årsrapport 2016 för idrottsnämnden.

I årsrapporten begär stadsrevisionen ett särskilt yttrande från idrottsnämnden senast den 29 maj 2017 om hur nämnden ska hantera de brister i den interna kontrollen som stadsrevisionen noterat i granskningen av hanteringen av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar. Stadsrevisionens granskning redovisas i sammanfattning i årsrapportens bilaga 1, ”Granskningar och projekt under perioden april 2016-mars 2017.

Idrottsnämnden ska i annat tjänsteutlåtande lämna yttrande till stadsrevisionen över årsrapporten i sin helhet senast den 30 juni 2017.

Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom utvecklingsavdelningen.

Stadsrevisionens granskning av investeringsbidrag och idrottsbonus

Syftet med granskningen är att bedöma om idrottsnämndens regler avseende investeringsbidrag och idrottsbonus följs samt om uppföljning sker av att dessa bidrag används till avsett ändamål.

Granskningen visar bland annat att flertalet av de granskade ansökningarna för idrottsbonus är ofullständiga. Vidare görs inte verksamhetskontroller genom platsbesök. Uppföljning sker dock genom deltagarenkäter, utvärdering av projektet och ett uppföljningsmöte per år med föreningen som erhållit idrottsbonus.

Det finns inget krav på att föreningen som ansöker om investeringsbidrag ska ta in ett antal offerter, vilket innebär att det är vanligt att endast en offert blir underlag till ansökan. Nämnden bör överväga att kräva att föreningen uppvisar fler än en offert. Nämnden bör dessutom kräva att föreningen utför seriositetskontroll av de leverantörer som lämnat offert.

Enligt reglerna ska investeringsbidrag sökas i god tid innan föreningen genom anlita entreprenör påbörjar byggnation. Arbetet

ska vara slutfört inom ett år efter bidragets utbetalning och redovisat senast tre månader efter slutförande. Nämnden behöver förtydliga vad god tid och slutförande innebär.

Sammanfattningsvis bedöms att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig vad avser förvaltningens följsamhet mot reglerna för investeringsbidrag och idrottsbonus samt uppföljningen av dessa bidrag.

Förvaltningens yttrande med synpunkter och förslag

I detta yttrande redovisar idrottsförvaltningen genomförda och planerade åtgärder för att hantera de brister som stadsrevisionen noterat.

Översyn av och kontroll av bidrag

Idrottsförvaltningen startade i mars 2017 ett projekt för översyn av idrottsnämndens bidragsregler i syfte att minska antalet bidragsformer, minska administrationen för förvaltningen och föreningarna, skapa tydligare regler samt säkerställa att uppföljning och kontroll möjliggörs och har en tydlig koppling till reglerna. I översynen ingår bland annat att förtydliga reglerna för redovisning och återbetalningsskyldighet inom bidragsformerna idrottsbonus och investeringsbidrag.

Översynen ska bland annat resultera i ett ärende om nya bidragsregler till idrottsnämnden i oktober 2017.

På förvaltningens utvecklingsavdelning har en medarbetare fått samordnings- och uppföljningsansvar för bidragsöversyn och området kontroll och uppföljning av föreningar som idrottsförvaltningen ger bidrag till. I uppgiften ingår bland annat att planera, samordna och sammanställa kontroller av bidragsmottagande föreningar. Antalet verksamhetskontroller ska öka och omvärldsbevakning ska vara en del i kontrollen av föreningarnas värdegrund.

Idrottsbonus

I granskningsrapporten skrivs bland annat följande:

Granskningen visar bland annat att flertalet av de granskade ansökningarna för idrottsbonus är ofullständiga. Vidare görs inte verksamhetskontroller genom platsbesök.

Förvaltningens yttrande med synpunkter och förslag:

Idrottsbonus är ett projektbidrag som syftar till att öka andelen fysiskt aktiva. Projekten ska rikta sig särskilt till barn- och ungdomar som är fysiskt inaktiva i de prioriterade målgrupperna.

För närvarande pågår en översyn av bidragsformen idrottsbonus. I ärendet ”Underlag för budget 2018 med inriktning 2019 och 2020”, som behandlades i idrottsnämnden den 28 mars 2017, skrivs bland annat följande: ”Projektbidraget idrottsbonus har funnits sedan 2012 och ger föreningslivet möjligheter att genomföra projekt för att skapa verksamheter som utgår från vad fysiskt inaktiva önskar. Prioriterade målgrupper är äldre tonåringar, speciellt flickor med annan etnisk bakgrund samt personer med funktionsnedsättningar i alla åldrar. Förvaltningen ska fortsätta uppmana föreningar att genomföra projekt som riktar sig till personer med funktionsnedsättning. För att nå målen med idrottsbonusprojekten ställs det höga krav på ansökande föreningar vilket är svårt att leva upp till för många föreningar. Förvaltningen ska med anledning av detta se över de krav och målsättningar som ställs för att projekt ska beviljas och hur föreningar som önskar erbjuda alternativ till traditionell föreningsidrott kan stöttas. För att säkra projektens måluppfyllelse ska verksamhetsuppföljning ske kontinuerligt”.

Förvaltningens erfarenheter av idrottsbonus är att bidragsformen är administrativt krävande för förvaltningen och berörda föreningar samt att måluppfyllelsen är relativt svår att mäta. Informationen till föreningarna och ansökningsförfarandet är omfattande för att få projekten att nå målen.

Förvaltningen har prioriterat kontrollen av idrottsbonusprojektens måluppfyllelse vilket lett till projekt som bättre än tidigare uppfyller syftet med bidraget. Rutinerna för förvaltningens handläggning av ansökningarna för idrottsbonus har tydliggjorts. Bland annat vad gäller kontrollen av att samtliga handlingar inkommit som krävs enligt reglerna.

Förvaltningen ska införa verksamhetskontroller på plats av att föreningar med idrottsbonusprojekt genomför planerad verksamhet för rätt målgrupp. Uppföljningen sker idag genom deltagarenkäter, utvärderingar av projekten och med ett uppföljningsmöte per år med berörd förening. Fler verksamhetskontroller ska göras även i andra bidragsformer.

Investeringsbidrag

I granskningsrapporten skrivs bland annat följande:

Det finns inget krav på att föreningen som ansöker om investeringsbidrag ska ta in ett antal offerter, vilket innebär att det är vanligt att endast en offert blir underlag till ansökan. Nämnden bör överväga att kräva att föreningen uppvisar fler än en offert. Nämnden bör dessutom kräva att föreningen utför seriositetskontroll av de leverantörer som lämnat offert.

Enligt reglerna ska investeringsbidrag sökas i god tid innan föreningen genom anlitaad entreprenör påbörjar byggnationen. Arbetet ska vara slutfört inom ett år efter bidragets utbetalning och redovisat senast tre månader efter slutförande. Nämnden behöver förtydliga vad god tid och slutförande innebär.

Förvaltningens yttrande med synpunkter och förslag:

En bidragsberättigad förening kan söka investeringsbidrag vid ny, till- och ombyggnad av verksamhetsanläggning. Det går också att söka bidrag för större eller tyngre idrottsinventarier. Till grund för beslut om bidrag ligger bland annat omfattningen av föreningens barn- och ungdomsverksamhet samt tillgången till kommunala anläggningar för verksamheten.

I idrottsnämndens regler för föreningsstöd för 2017 har införts regeln att förening innan ansökan om investeringsbidrag ska ha begärt minst tre offerter på arbete som det söks bidrag för. Krav har också införts på att föreningen på Skatteverkets blankett ”Begäran/svar offentliga uppgifter” ska begära uppgifter från Skatteverket om levererande företag har inbetalat skatt, arbetsgivaravgifter och är momsregistrerat. På faktura från levererande företag ska framgå företagets organisationsnummer, F-skattenummer och momsregistreringsnummer.

Reglerna för investeringsbidrag ska förtydligas med att ansökan ska lämnas till förvaltningen senast sex månader före byggnationen påbörjas. Arbetets slutförande ska innebära tidpunkten när anläggningen tagits i drift efter byggnationen. I reglerna ska också ingå att förvaltningen genomför en verksamhetskontroll, en form av slutbesiktning, i samband med slutredovisningen av en investering.

Bilaga
Årsrapport 2016 Idrottsnämnden.