

Kommunledningsförvaltningen

Kallelse

2026-04-15

Sammanträdande organ

Socialnämnden

Tid

2026-04-23 klockan 14:00

Plats

Solrosen

Nr	Ärende	Beteckning
1	Upprop	
2	Val av justerare	
3	Fastställande av dagordning	
4	Tema: KPB (kostnad per brukare)	
5	Verksamhetsinformation	
6	Redovisning av personuppgiftsincidenter 2025	SOCN/2025:19
7	Yttrande granskning av internkontrollrapport vid bidragsgivande till föreningar	SOCN/2026:13
8	Revidering av avgifter inom socialnämndens verksamhetsområde	SOCN/2025:35
9	Val av ersättare till socialnämndens utskott 2026	SOCN/2023:4
10	Val av beredningsgrupp för föreningsbidrag 2026	SOCN/2023:11
11	Månadsrapport februari och mars (mars kompletteras senare)	SOCN/2026:23
12	Redovisning av delegationsbeslut	
13	Meddelanden	SOCN/2026:2

Martin Edgélius (M)

Socialnämndens ordförande

Sekreterare vid sammanträde:

Julia Holmlund

0150-570 18

Redovisning av personuppgiftsincidenter 2025

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden lägger redovisningen av personuppgiftsincidenter 2025 till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden är personuppgiftsansvarig för personuppgifter inom nämndens verksamhetsområde. Under 2025 har 13 personuppgiftsincidenter rapporterats in inom nämndens verksamhetsområde.

Majoriteten av incidenterna gäller enstaka handlingar med personuppgifter som adresserats fel mottagare. De drabbade har i de flesta fall blivit informerade om händelsen.

Ingen av incidenterna har varit av sådan allvarlighetsgrad att den bedömts behöva anmälas till Integritetsskyddsmyndigheten (IMY) med bakgrund att det i samtliga fall rör sig om en mindre mängd personuppgifter som hanterats felaktigt.

Gabriel Sandqvist
Dataskyddssamordnare

Beslutet skickas till:

Akten

Yttrande gällande granskning av intern kontroll vid bidragsgivande till föreningar

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden ställer sig bakom förvaltningens yttrande och bedömning och översänder det till kommunledningsförvaltningen för vidare beredning.

Sammanfattning av ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Katrineholms kommun genomfört en granskning av den interna kontrollen vid bidragsgivning till föreningar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Socialnämnden har fått möjlighet att inkomma med ett yttrande senast den 29 april.

Social- och omsorgsförvaltningen ställer sig positiva till att utveckla hantering av bidragsgivande till föreningar samt dess internkontroll enligt rekommendationerna.

Social- och omsorgsförvaltningen ser att vissa av de rekommenderade åtgärderna redan under 2025 etablerades genom kommungemensamma nya riktlinjer i samtliga nämnder. Utöver detta pågår ett arbete med framtagande av tydliga rutiner för bidragsgivning till föreningar som kommer färdigställas under våren 2026.

Vidare anser social- och omsorgsförvaltningen att det inte är nödvändigt att beslut om rutiner fattas på nämndnivå utan att beslut kan fattas på förvaltningsnivå.

Ärendets handlingar

Rapport – Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar

Missiv - Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar

Ärendebeskrivning

Utifrån genomförd granskning ger kommunens revisorer följande rekommendationer till kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden:

1. Säkerställ att bidragsregler upprättas som är tillräckligt omfattande för samtliga stödtyper, samt beaktar kommunfullmäktiges revidering av de övergripande riktlinjerna för föreningsbidrag.

2. Tillse att det finns rutiner och kontroller som säkerställer att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med bidragsgivning till föreningar sker enligt regelverk och villkor.
3. Säkerställ att tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder upprättas för handläggningen av föreningsbidrag för samtliga bidragstyper och tydliggör hur ställda krav ska styrkas, kontrolleras och dokumenteras. Detta i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoende och sårbarhet i handläggningen av föreningsbidragsärenden samt minimera risken för enskilda tolkningar av villkoren.
4. Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller i alla delar i processen och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av föreningsbidrag systematiskt dokumenteras och signeras.
5. Säkerställ ett strukturerat systematiskt arbete med verksamhetsbesök som inkluderar rutiner samt dokumentation av besök.
6. Säkerställ en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag samt tillse att det dokumenteras.

Förvaltningens bedömning

Social- och omsorgsförvaltningen ställer sig positiva till att utveckla hanteringen av föreningsbidrag och den interna kontrollen enligt lämnade rekommendationer.

1. Nya riktlinjer för föreningsstöd antogs i service- och tekniknämnden, kulturnämnden, socialnämnden och vård- och omsorgsnämnden under november och december 2025. De nya riktlinjerna beaktar kommunfullmäktiges revidering av de övergripande riktlinjerna för föreningsbidrag.
2. Ett kommungemensamt utvecklingsarbete pågår för att säkerställa att föreningsbidrag hanteras enligt regelverk och villkor. Formulär för bidragsansökningar uppdateras för att överensstämja med nämndens reviderade riktlinjer vilket innebär att sökande föreningar möjliggörs att ansöka om bidrag som svarar upp mot gällande regelverk och villkor.
3. Ett gemensamt utvecklingsarbete pågår i berörda förvaltningar för att ta fram tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder som ska användas vid handläggning av inkommande bidragsansökningar. Rutinerna kommer att användas i alla moment från inkommen ansökan till kontroll och efterlevnad av utbetalda bidrag. Rutinerna säkerställer spårbarhet och minskar personberoende och säkerställa en likvärdig och transparent handläggning genom hela processen.
4. All granskning och handläggning av ansökta föreningsbidrag sker utifrån nya rutiner och checklistor vilka samtliga arkiveras i diariet. I checklistorna för bidragshandläggning ingår det kontrollmoment där inkomna handlingar som exempelvis årsredovisning med resultat- och balansräkning behöver vara fullständiga och korrekta innan en ansökan flödas vidare för bedömning. Liknande arbetssätt tillämpas genom alla steg i handlägningsprocessen.
5. Föreningar som ansöker om bidrag i socialnämnden erbjuds en årlig dialog med representanter från nämnden och förvaltningen. Minnesanteckningar förs vid varje dialog. Formerna kan anpassas efter föreningarnas behov, och vid mervärde kan möten genomföras på plats i verksamheten.

Social- och omsorgsförvaltningen

Datum

2026-03-23

Vår beteckning

SOCN/2026:13 - 1.8.1
- Revision och
granskning

6. Socialnämnden fattar beslut om föreningsbidrag. Uppföljning av bidragsbeslut sker på olika sätt beroende på vilken typ av bidrag som betalats ut. Grund- och verksamhetsbidrag följs upp i samband med de årliga kontrollerna vid inlämnade av handlingar samt i föreningsdialogerna. Arrangemangsbidrag följs upp i direkt anslutning till arrangemangets genomförande.

Anna-Lena Ramstedt
Förvaltningschef

Therese Berlin
Ekonom

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Akten

Kommunstyrelsen, kulturnämnden,
service- och teknisknämnden samt
socialnämnden

Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Katrineholms kommun genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och teknisknämnden och socialnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen ej säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar, samt att kulturnämnden, service- och teknisknämnden och socialnämnden inte helt säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar. Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och teknisknämnden	
	Socialnämnden	
2. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och teknisknämnden	
	Socialnämnden	
3. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och teknisknämnden	
	Socialnämnden	
4. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att av nämnden utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och teknisknämnden	

	Socialnämnden	
5. Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och teknikenämnden	
	Socialnämnden	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning ger vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och teknikenämnden och socialnämnden:

- Säkerställ att bidragsregler upprättas som är tillräckligt omfattande för samtliga stödtyper, samt beaktar kommunfullmäktiges revidering av de övergripande riktlinjerna för föreningsbidrag.
- Tillse att det finns rutiner och kontroller som säkerställer att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med bidragsgivning till föreningar sker enligt regelverk och villkor.
- Säkerställ att tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder upprättas för handläggningen av föreningsbidrag för samtliga bidragstyper och tydliggör hur ställda krav ska styrkas, kontrolleras och dokumenteras. Detta i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoende och sårbarhet i handläggningen av föreningsbidragsärenden samt minimera risken för enskilda tolkningar av villkoren.
- Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller i alla delar i processen och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av föreningsbidrag systematiskt dokumenteras och signeras.
- Säkerställ ett strukturerat systematiskt arbete med verksamhetsbesök som inkluderar rutiner samt dokumentation av besök.
- Säkerställ en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag samt tillse att det dokumenteras.

Däröver lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Tillse att kommunstyrelsens föreningsbidrag utgår från kommunfullmäktiges riktlinjer för föreningsbidrag och ingår i "en väg in" i samarbete med övriga nämnder. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och att skapa en sammanhållen process för föreningsbidragen.

Vi emotser kommunstyrelsens och granskade nämnders yttrande på detta missiv och bilagd rapport senast den 1 april 2026

För revisorerna i Katrineholms kommun

Göran Nilsson
Vice Ordförande

Jan Olov Karlsson
Revisor



Revisorerna

Distribution av rapport **Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar**

Till Kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden samt socialnämnden för yttrande.

För kännedom till:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunchefen
Ekonomichefen

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KATRINEHOLMS KOMMUN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-02-12 14:56:39 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN NILSSON

Göran Nilsson

Vice ordförande

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-02-12 17:57:01 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN-OLOV KARLSSON

Jan Olov Karlsson

Revisor

Leveranskanal: E-post



Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar

Katrineholms kommun

Januari 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Katrineholms kommun genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **ej** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar, samt att kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden **inte helt** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet “Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor”.

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	
2. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	
3. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	

4. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att av nämnden utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	
5. Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning ger vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden:

- Säkerställ att bidragsregler upprättas som är tillräckligt omfattande för samtliga stödtyper, samt beaktar kommunfullmäktiges revidering av de övergripande riktlinjerna för föreningsbidrag.
- Tillse att det finns rutiner och kontroller som säkerställer att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med bidragsgivning till föreningar sker enligt regelverk och villkor.
- Säkerställ att tydliga rutiner, checklistor och bedömningsgrunder upprättas för handläggningen av föreningsbidrag för samtliga bidragstyper och tydliggör hur ställda krav ska styrkas, kontrolleras och dokumenteras. Detta i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoende och sårbarhet i handläggningen av föreningsbidragsärenden samt minimera risken för enskilda tolkningar av villkoren.
- Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller i alla delar i processen och att utförda kontroller, bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av föreningsbidrag systematiskt dokumenteras och signeras.
- Säkerställ ett strukturerat systematiskt arbete med verksamhetsbesök som inkluderar rutiner samt dokumentation av besök.

- Säkerställ en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag samt tillse att det dokumenteras.

Däröver lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Tillse att kommunstyrelsens föreningsbidrag utgår från kommunfullmäktiges riktlinjer för föreningsbidrag och ingår i "en väg in" i samarbete med övriga nämnder. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och att skapa en sammanhållen process för föreningsbidragen.

Innehållsförteckning

Inledning 6

 Bakgrund 6

 Syfte och revisionsfrågor 6

 Revisionskriterier 7

 Avgränsning 7

 Metod 7

Granskningsresultat 8

 Dokumenterade riktlinjer och rutiner 8

 Efterlevnad och kontroll av ansökan 18

 Kontroll av utbetalningar 24

 Kontroll av utbetalda bidrag 26

 Uppföljning och återsrapportering 29

Samlad bedömning 33

 Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor 33

Inledning

Bakgrund

Inom kommuner och regioner hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till olika föreningar. Bidrag kan hanteras av både styrelsen och nämnder. Nivåerna skiljer sig åt i Sveriges kommuner och regioner och bygger på lokalt antagna riktlinjer.

Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen styrs av tydliga och ändamålsenliga riktlinjer och policys. Av dessa bör det framgå hur beslut om bidrag ska fattas samt villkor för uppföljning och kontroll av att lämnade bidrag brukas i enlighet med beviljad ansökan.

En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för kommunen och regionen.

Revisorerna har utifrån väsentlighet och risk beslutat att genomföra en granskning avseende kommunstyrelsens, kulturnämndens, service- och tekniknämnden, socialnämndens arbete med intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?
2. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?
3. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?
4. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att av nämnden utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?
5. Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallagen kap 6 § 6.
- Katrineholms kommuns riktlinjer för föreningsbidrag
- Kommunens regler för ekonomisk förvaltning

Avgränsning

Granskningen har avsett kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden och har avgränsats till räkenskapsåret 2025. Även år 2024 har berörts.

Metod

Granskningen har genomförts utifrån dokumentstudier avseende styrdokument och rutiner samt intervjuer med berörda tjänstepersoner. En granskning har genomförts av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll det senaste verksamhetsåret, från oktober 2024 till oktober 2025.

Stickprovsmässig granskning med avseende på om ändamålsenliga underlag finns för utbetalda föreningsbidrag har genomförts för ett antal föreningsbidragsansökningar. Fördelning och urval har skett utifrån bedömning av risk och väsentlighet samt med hänsyn till antalet granskningsobjekt, antalet verksamheter/nämnder som beslutar om bidrag och antalet olika typer av bidrag som omfattas av granskningen. Inom ramen för granskningen har stickprov på tio föreningsbidragsansökningar genomförts. Samtliga bidrag som granskats har beviljats och betalats ut under året 2025. Stickprov har genomförts inom samtliga parter som handlägger föreningsbidrag. Stickprovsgranskningen har bestått av följande delar:

- Att föreningen är bidragsberättigad med tillhörande genomförda kontroller och begärda underlag
- Om det finns dokumentation som visar att ansökan lever upp till bidragsformen
- Beslut för beviljat bidrag
- Om bidraget redovisats/återrapporteras

Mer utförlig beskrivning kring stickproven finns under avsnitten iakttagelser i rapporten.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Dokumenterade riktlinjer och rutiner

Revisionsfråga 1: Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

Iakttagelser

Reglemente

Av service- och tekniknämndens reglemente¹ framgår att nämnden ska stödja det ideella föreningslivet genom att vid allmänna frågor, lokalbokning och bidragsansökan vara en väg in i kontakten med kommunen. Vidare ansvarar service- och tekniknämnden för att stödja det ideella föreningslivet inom sitt ansvarsområde genom att bidra till föreningarnas verksamhet med beslut om föreningsstöd.

I kommunstyrelsens reglemente² beskrivs att styrelsen ska ta initiativ och främja samverkan mellan kommunen, företag, föreningar och myndigheter med syfte att bidra till tillväxt och utveckling av näringslivet i kommunen. Av kulturnämndens reglemente³ framgår att nämnden skall stödja och stimulera i kommunen verksamma föreningar och organisationer med kulturellt inriktad verksamhet. I socialnämndens reglemente⁴ kan vi inte utläsa någonting kopplat till föreningsbidrag.

På kommunens webbsida finns information om olika typer av föreningsbidrag som finns i kommunen. Av hemsidan framgår att det är olika nämnder som har ansvar att hantera och besluta om föreningsbidrag baserat på vilken verksamhet föreningen bedriver. Med utgångspunkt i detta gäller olika riktlinjer och bidragstyper, som länkas till:

- Hjälp- och stödorganisationer går under socialnämndens ansvarsområde.
- Fritid- och idrottsföreningar, samt bygdegårdsföreningar går under service- och tekniknämndens ansvarsområde.
- Kulturföreningar går under kulturnämndens ansvarsområde.

Kommunstyrelsen presenteras som bidragsgivare på samma sida som övriga, men utan information om några tillhörande riktlinjer eller att de ansvarar för någon viss typ av förening.

¹ Senast antaget av kommunfullmäktige 2025-03-24 §34
² Senast antaget av kommunfullmäktige 2024-12-16 §232
³ Senast antaget av kommunfullmäktige 2025-04-14 §62
⁴ Senast antaget av kommunfullmäktige 2024-11-25 §223

Riktlinjer och rutiner

Kommunfullmäktige antog i slutet av år 2024 övergripande riktlinjer för föreningsstöd⁵, som ska utgöra ett förtydligande för föreningar i Katrineholms kommun vad som gäller vid bidragsgivning. I riktlinjerna förtydligas grundläggande kriterier för att erhålla föreningsbidrag. Dessa kriterier omfattar bland annat att ha godkända stadgar, fungera enligt demokratiska principer samt verka för lika rättigheter och möjligheter till delaktighet. Kriterierna anger även i vilka fall bidrag inte kan beviljas. Vidare beskriver de allmänna bestämmelserna hur en föreningsregistrering går till hos kommunen. De beskriver även ramen för ansökningar och vilka underlag som ska finnas, såsom stadgar, årsmöteshandlingar och verksamhetsberättelse. Vid jämförelse mot den övergripande riktlinjen som gällt till och med år 2024 noterar vi att den nya innehåller mer detaljerade beskrivningar gällande kriterier för bidragsansökningar. Utöver de övergripande anvisningarna från fullmäktige gäller även specifika riktlinjer för de olika föreningsbidragen inom respektive nämnd. Vid intervjuer framhåller flera att de nyligen antagna övergripande riktlinjerna föranleder ett krav om att revidera nämndernas riktlinjer avseende föreningsbidrag. Intervjuade uppger att det pågår ett samarbete mellan nämnderna kring detta i syfte att få en enhetlig struktur. Nämndernas reviderade riktlinjer förväntas gå upp i respektive nämnd för beslut i slutet av år 2025 och kommer att gälla från och med år 2026. Vid intervjuer uppges att för socialnämnden och service- och tekniknämnden har både nämndernas och kommunfullmäktiges nya riktlinje tagits hänsyn till vid bidragshandläggningen under år 2025. För kulturnämnden däremot har endast nämndens riktlinje tagits hänsyn till. I granskningen framkommer att kommunstyrelsens bidrag hanteras utanför kommunfullmäktiges övergripande riktlinjer och har en egen arbetsprocess kopplat till föreningsbidrag.

Registrerad förening

I kommunfullmäktiges övergripande riktlinjer beskrivs kraven för att bli en registrerad förening samt förfarandet vid en registrering. För att bli en registrerad förening i Katrineholms kommun krävs att föreningen är öppen för alla invånare, är demokratiskt uppbyggd och har sitt säte i kommunen. Vidare ska föreningen ha styrelse, stadgar, organisationsnummer och medlemmar som betalar medlemsavgift. Därutöver ska en förening ha minst 10 medlemmar, där medlemmarna i styrelsen kan vara inkluderade. En föreningsregistrering initieras genom att föreningen lämnar in ansökan om registrering tillsammans med stadgar och protokoll från föreningens bildande eller ett årsmötesprotokoll. Ansökan lämnas till föreningservice på service- och teknikförvaltningen som handlägger ansökan. Detta gäller för alla föreningar oavsett nämnds ansvarsområde, förutom kommunstyrelsen som inte kräver att ansökande föreningar ska vara registrerade. Vi har fått information om att föreningskonsultenterna registrerar ansökan samt det beslut som översänds till föreningen i diariesystemet. Däremot framgår att

⁵ Senast ändrad av kommunfullmäktige 2024-12-16 §239
9 Revisionsrapport

föreningskonsulenterna inte dokumenterar handläggningen av ansökningar om registrering. I samband med att föreningen godkänns läggs föreningen in och registreras i kommunens föreningsregister. Vid tidpunkten för vår granskning finns det 214 registrerade föreningar för året 2025 enligt kommunens hemsida. Vidare anger riktlinjerna att föreningen ska senast den 31 mars varje år lämna in verksamhetsberättelse, verksamhetsplan, resultat och balansräkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll till service- och teknikförvaltningen. Föreningen ska även lämna in eventuella uppdateringar till föreningsregistret vid förändringar. Den förening som inte lämnar in dessa handlingar eller inte längre uppfyller de grundläggande villkoren avregistreras.

Kommunstyrelsen

Inom kommunstyrelsen handläggs två bidrag, ett av kommunledningsförvaltningen och ett av samhällsbyggnadsförvaltningen. Enligt kommunens hemsida kan en förening söka bidrag för olika arrangemang och andra aktiviteter som de inte fått beviljat i annat bidrag. Det så kallade arrangemangsbidraget söker föreningen hos kommunstyrelsen, där föreningen hänvisas till att kontakta kommunstyrelsens ordförande. Vi har inte erhållit några riktlinjer kopplat till denna bidragstyp. Intervjuade beskriver att syftet med bidraget är att det ska vara fritt att söka och har därför inte kopplat några krav eller kriterier för bidraget. För att bli bidragsberättigad att ansöka om arrangemangsbidraget ska följande punkter uppfyllas enligt kommunledningsförvaltningens handläggarrutin: att det är en etablerad förening/förbund som har verksamhet i Katrineholms kommun, att ansökan stämmer överens med kommunplanen samt att arrangemang som beviljats stöd är öppna för allmänheten.

Vidare beslutar kommunstyrelsen även om fördelning av bygdepeng. Intervjuade beskriver att samhällsbyggnadsförvaltningen handlägger detta bidrag tillsammans med föreningsservice. Fördelningen beslutas utifrån antagna kriterier av kommunfullmäktige⁶. Vi noterar att ingen revidering har skett av kriterierna sedan år 2005. Sockenråd, bygderåd, bygdekommittéer och kommunbygderåd kan få del av den kommunala bygdepengen. Storleken av bygdepengen bestäms i budgetarbetet för varje år. För 2025 uppgår bygdepengen till 100 000 kronor. I kriterierna förtydligas vad som krävs för att rådet/kommittén ska anses bidragsberättigad, till exempel aktivt arbeta för en levande landsbygd samt driva sådana frågor som berör socknen och som har ett intresse för invånarna i bygden. Ansökan kan göras två gånger per år. Bygdepengen är fördelad på ett grundbidrag och ett särskilt bidrag. Grundbidraget är 5000 kronor per råd/kommitté samt 100 kronor per nyinflyttad som hälsats välkommen. Särskilt bidrag kan sökas för specifika aktiviteter och projekt som ligger inom rådets arbetsområde.

⁶ Antagna av kommunfullmäktige 2005-03-21 §54
10 Revisionsrapport

Kulturnämnden

För att bli bidragsberättigad att ansöka om kulturnämndens bidrag ska bland annat följande villkor uppfyllas enligt nämndens regelverk för bidrag⁷: att vara en registrerad förening i kommunen, att ha uppdaterade uppgifter om till exempel styrelse och bankkonto i föreningsregistret samt ha aktuella versioner uppladdade av dokument såsom stadgar, verksamhetsplan och budget. Därtill ingår villkor såsom att vara en demokratisk förening, föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet ska arbeta utifrån barnkonventionen samt att verksamheten som bedrivs ska vara förenlig med principen om alla människors lika värde. Vidare beskriver riktlinjerna varje bidrag som kan ansökas inom nämndens ansvarsområde. I tabell 1 nedan beskrivs nämndens bidragstyper och dess ändamål.

Tabell 1. Kulturnämndens bidragstyper och ändamål

Bidragstyper	Ändamål
Grundbidrag	Grundbidraget är ett stöd för att stötta föreningar för att bedriva det grundläggande föreningsarbetet.
Arrangemangsgaranti	Arrangemangsgarantin är ett stöd för att möjliggöra för föreningar och studieförbund i Katrineholm att skapa kulturarrangemang i kommunen.
Projektbidrag	Projektbidraget är ett stöd för att möjliggöra för föreningar att tänka nytt och testa idéer i projektform vilket bidrar till ett rikt och varierat kulturutbud i Katrineholms kommun.
Särskilt kulturstöd	Särskilt kulturstöd är ett verksamhetsstöd för föreningar inom kulturområdet som är av mer varaktig karaktär och som kulturnämnden bedömer som av särskild relevans för Katrineholms kommun.

För varje bidragstyp anges vad bidraget kan användas till, vem som kan ansöka om det, specifika villkor, hur ansökan görs samt bedömningsgrunder. För samtliga bidrag förutom grundbidraget anges till exempel villkor om att inte strida mot rådande diskrimineringslagstiftning samt uppmuntra eller innehålla verksamhet som kan skapa positiva attityder till våld eller bruk av tobak, alkohol eller andra droger. Under bedömningsgrunder uppges för varje bidrag att ansökan kommer att bedömas utifrån hur väl föreningens verksamhet/arrangemanget/projektet knyter an till syftet med kulturnämndens föreningsstöd om att skapa förutsättningar för ett brett, varierat och kvalitativt kulturliv i kommunen

⁷ senast antaget av kulturnämnden 2025-04-29 §16
11 Revisionsrapport

enligt åtta punkter. Några exempel på dessa är att uppnå en bättre integration, ge grundläggande förutsättningar för en god folkhälsa och ge barn och unga möjlighet till en meningsfull och rik fritid. För varje bidrag anges vilka verksamheter/arrangemang/projekt som kommer att prioriteras. För vissa bidrag anges även att den sökandes ekonomiska situation kommer att tas i beaktande.

Service- och tekniknämnden

För att bli bidragsberättigad att ansöka om service- och tekniknämndens bidrag ska bland annat följande villkor uppfyllas enligt nämndens riktlinjer för bidrag⁸: Föreningen ska bedriva barn- och ungdomsverksamhet inom nämndens ansvarsområde i kommunen, föreningen ska ha en regelbunden verksamhet och ta ut en medlemsavgift av medlemmarna som bidrar till föreningens ekonomi. Kriterier för att erhålla bidrag är att föreningen ska bedriva verksamhet i enlighet med det idrottspolitiska programmet⁹ och särskilt de fyra prioriterade områdena: Barnrättsperspektivet, folkhälsa, ANDTS (motverka missbruk av Alkohol, Narkotika, Droger, Tobak, Spel) och tillgänglighet för alla. I riktlinjerna beskrivs en handbok som kommunen tagit fram i samarbete med Idrottsstrategiska gruppen¹⁰ och RF-SISU Sörmland¹¹. Handboken ger exempel på aktiviteter och utvecklingsarbete för föreningen kopplat till de prioriterade områdena samt kommunplanen och utgör ett bedömningsunderlag. Vidare framgår ett krav om att föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet har en policy mot alkohol, narkotika, droger, tobak och spel i enlighet med det idrottspolitiska programmet. När ansökan om grundbidrag är inskickad kan föreningar som beviljats bidrag föregående år välja att boka in en tid för bidragsdialog med kommunens föreningskonsulent. För föreningar som är nya eller inte kontinuerligt söker bidrag är en bidragsdialog obligatorisk. Under bidragsdialogen förs en diskussion utifrån föreningens bidragsansökan.

Av intervjuer och erhållna underlag framgår att nämnden handlägger fler bidragstyper än vad riktlinjerna anger. Bidragens ändamål beskrivs i tabell 2 nedan.

⁸ Godkända av service- och tekniknämnden 2020-06-18, § 29

⁹ Senast ändrad av kommunfullmäktige 2024-01-15 §4

¹⁰ en samverkansgrupp som ska se till hela kommunens bästa och skapa bästa möjliga förutsättningar för idrott i Katrineholm.

¹¹ Riksidrottsförbundets (RF) uppgift är att stödja, företräda, leda och samordna idrottsrörelsen i gemensamma frågor. SISU Idrottsutbildarna är idrottsrörelsens eget studieförbund. Sedan den 1 januari 2020 bildar dessa en gemensam organisation på distriktsnivå

Tabell 2. Service- och tekniknämndens bidragstyper och ändamål

Bidragstyper	Ändamål
Grundbidrag	Grundbidraget är framtidsytande och gäller för kommande kalenderår, ansökan ska ge en uppfattning om föreningens verksamhet, omfattning och utveckling.
Investeringsbidrag	Föreningar kan i grundbidragsansökan även uppge investeringsbehov upp till två prisbasbelopp. Finns behov ska föreningen redogöra för vilka behov och även bifoga kostnadskalkyl.
Driftstöd	Föreningar med egenägd anläggning kan i grundbidragsansökan ansöka om driftsbidrag till el, vatten och slamtömning som täcker 75% av kostnad föregående verksamhetsår (mot uppvisande av verifikationer/fakturor).
Avtalsbidrag	En benämning för verksamhetsstöd där ett avtal finns som grund för regleringen. Detta stöd är inget föreningarna ansöker om utan sker på nämndinitiativ och beslutas av nämnden.

Den bidragstyp som omfattas av riktlinjerna är grundbidrag. Det nämns ingenting specifikt kring vare sig driftstöd eller investeringsbidrag som inkluderas i samma ansökan. Gällande avtalsbidrag berättar intervjuade att det är en gammal bidragsform som inte varit aktuell på många år. De som finns kvar är få till antal och gamla men har omförhandlats inom de senaste fem åren.

Socialnämnden

För att bli bidragsberättigad att ansöka om socialnämndens bidrag ska flera villkor uppfyllas enligt nämndens riktlinjer för bidrag¹². Riktlinjerna tydliggör vilka sorts föreningar som nämndens bidrag riktas mot. Det framgår att nämndens föreningsbidrag ska stödja föreningar och organisationer med värderingar och verksamhet enligt socialtjänstens målsättning och inriktning. Vidare beskrivs även vilka verksamheter som bidrag inte beviljas till. Av riktlinjerna framgår även att de beslutar om ett riktat bidrag till verksamheter som riktar sig enbart till kommunens invånare. Vidare är föreningsbidraget i första hand ett stöd till delar av verksamheten som kommuninvånarna kommer i direkt kontakt med och inte till föreningens generella administrativa kostnader.

¹² Daterad 2017-01-16
13 Revisionsrapport

I riktlinjerna framgår krav på vad som ska framgå i ansökan till nämnden. Till exempel ska en särskild beskrivning av mål, aktiviteter och specifik budget för hur de sökta medlen ska användas i verksamheten. Vidare ska analys och undersökningar ingå som styrker behovet av verksamhetens inriktning bland kommuninvånarna. Det ska även ingå en beskrivning av på vilket sätt verksamheten är ett komplement till det sociala arbetet. Riktlinjerna omfattar även bedömningskriterier. De generella kriterierna består i att bedöma behovet av verksamheten, dels i form av ett komplement till det sociala arbetet i kommunen, dels i relation till nämndens prioriterade mål och åtaganden. Därefter följer sju punkter som varje ansökan ska bedömas utifrån. De innefattar exempelvis kvalitet på verksamheten, plan för verksamhetens utveckling samt förmåga att engagera lokala ideella krafter i föreningens verksamheter.

Interna rutiner

Kommunstyrelsen

Ansökningar sker enligt intervjuade via en särskild e-tjänst på kommunens hemsida som anger vilka uppgifter som efterfrågas från föreningarna. Kommunledningsförvaltningen har framtaga rutiner för hantering av bidragsansökningar gällande föreningsstöd och/eller evenemangsbidrag som rör kommunstyrelsens medel till förfogande¹³. Rutinen är övergripande och kortfattad, samt till delar att betrakta som en lathund. Enligt rutinbeskrivningen handläggs ärendet av en utredare. Intervjuade framhåller att det finns tre utredare men de strävar efter en sammanhållen process och säkerställa en likvärdig handläggning genom att en utredare utför handläggningen med stöd från ansvarig chef. Enligt rutinen ska utredaren inledningsvis kontrollera att föreningen är godkänd för att få bidrag. Vidare ska utredaren stämma av med föreningservice och kulturförvaltningen ifall föreningen fått bidrag från någon av dem för samma ändamål. Slutligen skriver utredaren fram ett delegationsbeslut till kommunstyrelsens ordförande eller tjänsteskrivelse med tillhörande ordförandeförslag till kommunstyrelsen. Vi har inte erhållit några rutiner kopplat till bygghandläggningen som handläggs av samhällsbyggnadsförvaltningen. I samband med sakgranskning av rapporten anges att kriterierna anses vara ett visst stöd i handläggningen.

Föreningservice

Föreningservice beskrivs av intervjuade som en gemensam väg in för föreningar i kommunen, bortsett från kommunstyrelsen som tidigare nämnts. Detta förmedlas även på kommunens hemsida till föreningarna. På hemsidan uppmanas föreningarna att vända sig med alla typer av frågor som rör föreningsverksamheten till föreningskonsulenter, följt av kontaktuppgifter. Föreningservice tillhör service- och teknikförvaltningen och utgörs av tre föreningskonsulenter som hanterar alla inkomna

¹³ Senast reviderade 2020-08-01

ansökningar. Enligt kommunens hemsida sker alla ansökningar digitalt från och med år 2025. Detta görs i föreningssystemet Interbook Go, där alla handlingar även skickas in. Föreningsservice gör en bedömning om ansökan är komplett. Därefter bedömer de vilken typ av förening det är och skickar sedan ansökningen vidare till rätt förvaltning. Det finns ingen dokumenterad rutin för detta. När förvaltningarna har handlagt bidragsansökningarna och fattat beslut om hur bidragen ska fördelas, skickas ärendet tillbaka till föreningsservice som sköter hela utbetalningsprocessen, vilket beskrivs utförligare under revisionsfråga tre.

Kulturnämnden

Vi har inte erhållit några dokumenterade rutiner för hur handläggningsförfarandet går till i förvaltningen. Intervjuade beskriver att kultursamordnare, ekonom och verksamhetschef utgör gruppen som handlägger bidragsansökningarna. Vid ansökningstidens utgång träffas gruppen och går igenom ansökningarna samt undersöker om föreningen uppfyller kraven på godkända handlingar. Utifrån kulturnämndens riktlinjer för föreningsbidrag görs en bedömning av beviljat belopp. Kommunikation med politiken sker under arbetets gång med föreningsservice och politiken.

Service- och tekniknämnden

Vi har inte erhållit några dokumenterade rutiner för hur handläggningsförfarandet går till i förvaltningen. Intervjuade beskriver att de som handlägger bidragsansökningar inom service- och teknikförvaltningen använder handboken som tidigare nämnts som bedömningsunderlag. Handboken består av fyra kapitel som utgör fokusområden; jämlik hälsa och gemenskap, samverkan med verksamheter/organisationer, utbildning och projekt/utveckling. I handboken får föreningarna svara på olika frågor för att berätta hur de arbetar kopplat till fokusområdena. Svaren poängsätts där det högsta antalet poäng är olika för varje fråga. Det uppges inte finnas någon skriftlig instruktion på hur poängsättningen ska göras. Varje handläggare gör först en egen bedömning och diskuterar sedan gemensamt för att säkerställa likvärdighet. Motiveringen till varje poängsättning dokumenteras. Föreningarna upprättar en ny handbok varje år, och handläggarna jämför svaren genom åren för att se om det sker någon progression. Vidare läggs poängen in i en bidragsmatris för att räkna ut en totalpoäng som ligger till grund för hur stort belopp som betalas ut. Allting dokumenteras i en Excelfil, som samlar bedömningsunderlagen för att kunna ta ett beslut. Filen innehåller även inrapporteringar från till exempel RF-SISU:s LOK-stöd¹⁴ och jämförelse ansökt bidrag med föregående år för att kunna se om stora skillnader föreligger kring ansökt bidrag.

¹⁴ Lokalt aktivitetsstöd, ett statligt bidrag
15 Revisionsrapport

Socialnämnden

Vi har inte erhållit några dokumenterade rutiner för hur handlägningsförfarandet går till i förvaltningen. Vid intervjuer beskrivs att handläggningen har tidigare utförts av verksamhetschef. Framåt är tanken att förvaltningens ekonom och administratör ska ta över handlägningsprocessen. De har fått muntlig instruktion från verksamhetschef hur förfarandet ska ske och kan få stöd vid behov. Intervjuade framför att en checklista hade säkerställt en mer likvärdig handläggning i och med att hanteringen av bidragsansökningar endast sker en gång om året. Efter ansökningsperiodens slut genomför en beredningsgrupp, bestående av handläggarna tillsammans med nämndrepresentanter, intervjuer med ansökande föreningar. Därefter tar de fram förslag till beslut om fördelning av nämndens föreningsbidrag.

Beslut om föreningsbidrag

Kommunstyrelsen

Enligt styrelsens delegationsordning¹⁵ har kommunstyrelsens ordförande delegation på beslut i bidragsärenden upp till och med 50 000 kronor. Överstiger den ansökta summan 50 000 kronor behandlas ärendet i kommunstyrelsen.

Kulturnämnden

Enligt kulturnämndens delegationsordning¹⁶ har kultursamordnaren delegation på beslut om samtliga bidragstyper förutom särskilt kulturstöd som nämnden beslutar om en gång om året.

Service- och tekniknämnden

Av nämndens riktlinjer för föreningsbidrag framgår att kommunens föreningskonsulent har delegation på beslut upp till 200 000 kronor. Vid större belopp (över 200 000 kronor) sker beslutet i dialog mellan föreningskonsulent och service- och tekniknämndens ordförande i samråd med 1:e och 2:e vice ordförande. Denna information styrks av nämndens delegationsordning¹⁷.

Socialnämnden

I socialnämndens riktlinjer för bidrag beskrivs att beslut fattas av socialnämnden under innevarande år. I särskilda fall kan socialnämnden besluta om föreningsbidrag för två år i taget men där utbetalningen av

¹⁵ senast ändrad av kommunstyrelsen 2024-12-18 §258

¹⁶ senast reviderad av kulturnämnden 2024-04-23 §20

¹⁷ Senast reviderad av service- och tekniknämnden 2023-12-14 §92

16 Revisionsrapport

det totala bidraget fördelas jämnt mellan år ett och år två. Vidare framgår det av nämndens delegationsordning¹⁸ att nämndsordförande har delegation på beslut gällande bidragsansökningar utanför det årliga upp till 10 000 kronor.

Bedömning

Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?

Kommunstyrelsen

Nej. Vår bedömning grundar sig på att det saknas aktuella och uppdaterade riktlinjer och rutiner för samtliga bidrag inom kommunstyrelsen. Vidare bedömer vi att det finns övergripande interna rutinbeskrivningar för handläggningsprocessen för ett av stöden men som inte är heltäckande samt saknar tillhörande kontroller, checklistor och bedömningsgrunder. Vi bedömer att styrelsen har fastställt beslutsmandat genom en delegationsordning, där stöd upp till 50 000 kr beslutas av kommunstyrelsens ordförande. Vi bedömer sammantaget att ovanstående skapar risk för en sårbar och personberoende handläggning och att föreningsbidrag inte betalas ut i enlighet med likställighetsprincipen.

Därutöver ser vi en brist i att kommunstyrelsen inte ingår i ”en väg in” eller omfattas av kommunfullmäktiges övergripande riktlinjer för föreningsbidrag och därmed ingår i samarbetet med de andra nämnderna för att skapa en sammanhållen process för föreningsbidragen.

Kulturnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att det finns riktlinjer och rutiner för samtliga av nämndens bidrag, men där riktlinjerna är under revidering. Vi bedömer att de villkor och bedömningsgrunder som nämndens riktlinjer hänvisar till utgör kriterier, ger utrymme för tolkning och kan bedömas på olika sätt. Det tydliggörs inte hur dessa ska styrkas eller kontrolleras. Vidare bedömer vi att nämnden har fastställt beslutsmandat genom en delegationsordning. Däremot bedömer vi att det saknas dokumenterade interna rutiner för handläggningsprocessen samt tillhörande kontroller och checklistor i syfte att undvika en sårbar och personberoende handläggning samt tillse en likvärdig bedömning.

Service- och tekniknämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att det finns riktlinjer och rutiner för ett av nämndens bidrag, samt noterar att riktlinjerna är under revidering. Vi ser en brist i att driftstöd och investeringsbidrag inte omfattas av riktlinjerna eller kommuniceras ut tydligare till föreningar. Vidare finns det bedömningsunderlag som tydliggör hur riktlinjens kriterier ska styrkas. Däremot bedömer vi att bedömningsunderlaget inte ger tillräckliga direktiv för hur svaren i handboken ska poängsättas. Det

¹⁸ Senast reviderad av socialnämnden 2025-08-21 § 59
17 Revisionsrapport

saknas således tydliga bedömningsgrunder. Vi bedömer även att det saknas dokumenterade interna rutiner för föreningsservice hantering av registrering av föreningar, inkomna ansökningar och handlägningsprocessen. Vidare bedömer vi att nämnden har fastställt beslutsmandat genom en delegationsordning.

Socialnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att det finns riktlinjer för nämndens bidrag som står under revidering. Vi bedömer att de villkor och bedömningskriterier som nämndens riktlinjer hänvisar till ger utrymme för tolkning och kan bedömas på olika sätt. Vidare bedömer vi att nämnden har fastställt beslutsmandat genom en delegationsordning. Därtill bedömer vi att det saknas dokumenterade interna rutiner för handlägningsprocessen samt tillhörande kontroller, checklistor och bedömningsgrunder i syfte att undvika en sårbar och personberoende handläggning samt tillse en likvärdig bedömning.

Efterlevnad och kontroll av ansökan

Revisionsfråga 2: Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?

Iakttagelser

Efter att ha blivit en registrerad förening hos kommunen via föreningsservice får föreningen tillgång till föreningsverktyget Interbook Go för att söka olika bidrag. Föreningar kan ansöka om föreningsbidrag inom en angiven tidsperiod och/eller löpande under året utifrån olika bidragstyper och dess anvisningar. Som tidigare nämnts arbetar föreningskonsulenter på föreningsservice med att hantera inkomna ansökningar för alla föreningar, exklusive de som ansöker hos kommunstyrelsen. Intervjuade beskriver att föreningskonsulenter kontrollerar att alla dokument har inkommit och begär in kompletteringar vid behov. Vid intervjuer beskrivs att när en förening ansöker om registrering görs en bedömning om vilken typ av verksamhet föreningen bedriver. När föreningen blir godkänd sker registrering hos en viss förvaltning i Interbook Go. Denna process inkluderar som tidigare nämnt inte de föreningar som söker bidrag hos kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen

Vid intervjuer beskrivs att det bedömningsunderlag som används vid handläggningen är de tre utgångspunkter som tidigare beskrivits för att bli en godkänd förening hos styrelsen. Handläggningen och bedömningen dokumenteras inte. Enligt intervjuade kan handläggningen också involvera en diskussion med kommunstyrelsens ordförande, som även för dialoger och besöker föreningarna. Enligt rutinen för bidragsansökningar ska utredaren stämma av med föreningsservice och kulturförvaltningen

så föreningarna inte får dubbla bidrag. Intervjuade framhåller att det har förekommit att föreningar har ansökt om bidrag hos kommunstyrelsen samtidigt som de har sökt stöd från andra nämnder.

Kulturnämnden

Vid handläggning används en granskningsmall som stöd som intervjuade anser som välfungerande. Mallen utgörs av en checklista för att stämma av att efterfrågade handlingar har inkommit. Det råder en enad syn bland intervjuade om att det inte finns förutsättningar för att bedömningar av ansökningar görs likvärdigt. Därför är de positiva till den revidering som pågår för närvarande av respektive nämnds riktlinjer, där ett samarbete mellan förvaltningarna sker. För övrigt uppges att det inte har gjorts några kontroller i form av till exempel verksamhetsbesök.

Service- och tekniknämnden

Intervjuade beskriver att det görs både formella och informella kontroller av ansökningar, till exempel kontroll av organisationsnummer och bankuppgifter. Om något verkar avvika, görs ytterligare kontroller och ibland i samråd med andra aktörer, till exempel RF-SISU och deras LOK-stödgrupp. De bidragsdialoger som utförs med ansökande föreningar sker med utgångspunkt i ett frågebatteri och sker hos föreningsservice eller digitalt. Områden som frågorna riktas mot är bland annat utmaningar, handbokens kapitel och investeringsbehov. Dialogerna dokumenteras och sparas hos föreningskonsulenterna. Intervjuade framför en önskan om att genomföra besök hos föreningarna ihop med RF-SISU men brist på tid och resurser begränsar denna möjlighet i dagsläget.

Socialnämnden

I nämndens riktlinjer för föreningsbidrag beskrivs att beredningsgruppen kan besöka föreningar samt genomföra intervjuer för att bilda sig en subjektiv bild av verksamhetens kvalitet. Intervjuerna utgår från den dokumentation som föreningarna har lämnat in i samband med ansökan. Handläggningen, utförda kontroller och bedömningen dokumenteras inte. Det framgår vid intervjuer att det finns utvecklingsområden, särskilt kring att systematisera och dokumentera kontrollerna. Intervjuade upplever att det är tydligt vad som ska kontrolleras, men ser förbättringspotential i en utveckling av verktygen och rutinerna för att säkerställa att alla uppgifter är korrekta och att bidragen hamnar rätt.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen

Vi har efterfrågat styrelsens riskanalys och internkontrollplan för åren 2024 och 2025. Vi har fått svar om att det inte finns någon dokumenterad riskanalys men även att föreningsbidrag endast har riskbedömts inom ramen för attestbehörighet. Kommunstyrelsens internkontrollplan år 2025 innehåller

ett kontrollmoment om attest sker av behöriga personer. Metoden innebär en kontroll av att ekonomisystemet stämmer med godkända attestförteckningar. I kontrollen ska alla attestförteckningar gås igenom en gång per år, uppdelat i två granskningsomgångar. Vi har fått information om att det inte skett någon kontroll av riskområdet ännu och kan således inte se om kontrollerna har bäring på granskningsområdet.

Kulturnämnden

Vi har efterfrågat nämndens riskanalys och internkontrollplan för åren 2024 och 2025. Vi har fått svar om att det inte finns någon dokumenterad riskanalys. Vi kan därmed inte verifiera i vilken grad föreningsbidrag har riskbedömts inom ramen för arbetet med internkontrollplanen. Däremot noterar vi två kontrollmoment i båda planerna som intervjuade har bekräftat är kopplade till föreningsbidrag. Ett kontrollmoment är om beviljade föreningsbidrag följer fastställda regler, som görs genom stickprovsgranskning av tagna beslut. Enligt internkontrollrapport för år 2024 noteras flera avvikelser i utförd kontroll. Till exempel har en beviljad ansökan delvis avsett arvode till föreningens egna medlemmar. Vidare har en förening beviljats projektbidrag utan att uppfylla de grundläggande villkoren för föreningsbidrag. Intervjuade framhåller att de kontroller som gjorts hittills för år 2025 har även visat på brister. Ytterligare kontrollmoment är om delegationsbeslut redovisas för nämnd. I kontrollen 2024 noterades att åtta av de 23 granskade delegationsbesluten inte återredovisades för kulturnämnden vid nästkommande sammanträde. Samtliga beslut innefattade beslut om föreningsbidrag.

Service- och tekniknämnden

Vi har efterfrågat nämndens riskanalys och internkontrollplan för åren 2024 och 2025. Vi har fått svar om att det inte finns någon dokumenterad riskanalys. Vi kan därmed inte verifiera i vilken grad föreningsbidrag har riskbedömts inom ramen för internkontrollen. Däremot noterar vi ett kontrollmoment i internkontrollplan 2025 om att beviljade föreningsbidrag följer fastställda regler för föreningsbidrag. Detta ska kontrolleras genom stickprovsgranskning av tagna beslut. Service- och tekniknämnden ska granska minst tio beslut under året. Vi har fått återkoppling om att det inte finns något utfall att ta del utav ännu.

Vidare noterar vi ytterligare två kontrollmoment i både internkontrollplan för åren 2024 och 2025 kopplat till föreningsbidrag. Kontrollmomenten är kopplade till delegationsbeslut, om de följer delegationsordningens bestämmelser och om de redovisas för nämnd. Vi har fått återkoppling om att de delegationsbeslut som granskades i plan 2024 inom nämnden omfattade beslut om samtliga grundbidrag. Dessa beslut fattades på delegation i enlighet med då gällande riktlinjer. Efter att besluten var fattade informerades nämndens presidium. Vidare får vi besked om att inget av de delegationsbeslut som granskades inom nämnden i plan 2025 hade koppling till utbetalning/beslut om föreningsbidrag.

Socialnämnden

Vi har tagit del av nämndens riskanalys och internkontrollplan för åren 2024 och 2025. Utifrån underlagen kan vi konstatera att föreningsbidrag inte har riskbedömts inom ramen för nämndens internkontroll.

Stickprovsgranskning

Inom ramen för granskningen har stickprov på tio föreningsbidragsansökningar genomförts. Samtliga bidrag som granskats har beviljats och betalats ut under året 2025. Som nämnts under revisionsfråga ett dokumenteras inte handläggningen och eventuella utförda kontroller avseende registrering av föreningar. Vi har således inte kunnat verifiera att kontroller har genomförts. Det gäller för samtliga stickprov som handläggs och beslutas av nämnderna inom ramen för “en väg in”.

Commented [AH1]: Ändringar har skett

Kommunstyrelsen

För kommunstyrelsens del har två bidragsbeslut granskats. För de föreningar som varit föremål för stickprovsgranskningen har vi erhållit handlingar. De villkor som finns att stämma av är de tre villkoren för att bli bidragsberättigad (se revisionsfråga ett). Bedömningen av dessa villkor samt kontrollen av dessa dokumenteras inte vilket innebär att det inte är spårbart hur förvaltningen har säkerställt att samtliga krav är uppfyllda. Vidare kan vi inte se att kontroller har genomförts eller hur de har genomförts. Enligt gällande delegationsordning ska kommunstyrelsens ordförande fatta beslut i ärenden upp till och med 50 000 kronor, annars behandlas ärendet i kommunstyrelsen. För båda stickproven har vi erhållit styrelsebeslut, i enlighet med gällande bestämmelser. För ett av stickproven beslutade styrelsen att bidraget betalas ut efter att arrangemangsavtal kring praktiskt genomförande har tecknats med kommunen. Avtalet skulle slutas med service- och teknikförvaltningen då det var en idrottsförening ifråga. Vi har erhållit avtalet och noterar att det inte har signerats av avtalsparterna, det vill säga kommunen och föreningen. Enligt uppgift har avtalet skickats för påseende och eventuell redigering till arrangören utan respons från föreningen. Vi noterar att avtalet är daterat 18 februari och arrangemangets genomförande var förlagt till 7–10 augusti samma år. Vi har erhållit utdrag från ekonomisystemet som visar att bidraget betalades ut till föreningen den 18 mars. Enligt uppgift har föreningen genomfört arrangemanget.

Kulturnämnden

För kulturnämndens del har fyra bidragsbeslut granskats; ett projektbidrag, en arrangemangsgaranti och två av bidraget särskilt kulturstöd. För de föreningar som varit föremål för stickprovsgranskning har vi erhållit handlingar för. För samtliga föreningsbidragsansökningar finns en ansökan inskickad som har skickats in genom det digitala systemet Interbook Go. Gällande att bidragsberättigad förening finner vi det oklart hur villkoren bedöms då dokumenterad handläggning saknas. Vi noterar att det finns frågor i

ansökningsformuläret för bidragen där uppgifter kopplat till bidragens krav och kriterier efterfrågas. Däremot är det oklart hur det sker kontroll av att angivna uppgifter stämmer, till exempel när en förening har kryssat i en ruta där de enligt text "garanterar" att projektet inte strider mot rådande diskrimineringslagstiftning. För övrigt sker ingen dokumentation av hur bedömningsunderlagen eller övriga villkor bedöms eller kontrolleras vilket innebär att det inte är spårbart hur förvaltningen har säkerställt att samtliga krav är uppfyllda. Vidare kan vi inte se att kontroller har genomförts eller hur de har genomförts. Däremot noterar vi att beslut har tagits enligt delegationsordningens bestämmelser för samtliga stickprov. Vi noterar även här att formuläret för återredovisning innehåller frågor där uppgifter kopplat till bidragens krav och kriterier efterfrågas.

Service- och tekniknämnden

För service- och tekniknämndens del har tre bidragsbeslut granskats där samtliga avser grundbidrag varav ett även innehållit ett investeringsbidrag. För de föreningar som varit föremål för stickprovsgranskning har vi erhållit handlingar. För samtliga föreningsbidragsansökningar finns en ansökan inskickad som har skickats in genom det digitala systemet Interbook Go. Gällande bidragsberättigad finner vi det oklart hur villkoren bedöms då dokumenterad handläggning saknas. I ansökningsformuläret kontrolleras ett krav genom en fråga till föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet ifall de har en policy mot alkohol, narkotika, droger, tobak och spel. De ombes även ladda upp policyn, men vi har inte erhållit någon dokumentation kring hur policyn bedöms. Vi har erhållit en bidragsmatris som redovisar bland annat hur poängsättning har gjorts mot frågorna till handboken. Vi har också tagit del av motiveringarna till respektive poängsättning. I matrisen görs även en kontroll av skillnaden mellan ansökt belopp jämfört med föregående år, för att bedöma rimligheten i ansökt belopp. Vi kan även utläsa av matrisen att en bidragsdialog har genomförts för samtliga stickprov. Besluten har tagits av föreningskonsulent i enlighet med gällande delegationsordning.

Socialnämnden

För socialnämndens del har ett bidragsbeslut granskats. För den förening som varit föremål för stickprovsgranskning har vi erhållit handlingar. För föreningsbidragsansökningen finns en ansökan inskickad som har skickats in genom det digitala systemet Interbook Go. Gällande bidragsberättigad förening finner vi det oklart hur villkoren bedöms då dokumenterad handläggning saknas. Vi noterar att flera av de krav som nämnden ställer på vad ansökan ska innehålla finns inbyggt i formuläret. Däremot är det oklart hur det sker kontroll av att angivna uppgifter stämmer. För övrigt sker ingen dokumentation av hur bedömningskriterierna eller övriga villkor bedöms eller kontrolleras vilket innebär att det inte är spårbart hur förvaltningen har säkerställt att samtliga krav är uppfyllda. Vidare kan vi inte se att kontroller har genomförts eller hur de har genomförts. Beslut har tagits av nämnd enligt gällande bestämmelser.

Bedömning

Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?

Kommunstyrelsen

Nej. Vår bedömning grundar sig på att det i liten grad sker kontroller och det saknas dokumenterade rutinbeskrivningar för handläggning, inklusive kontroller med tillhörande bedömningsgrunder, för att säkerställa att samtliga krav uppfylls. Det saknas även instruktioner kring hur utförda kontroller ska dokumenteras och signeras. Vidare saknas villkor i större utsträckning, vilket skapar utrymme för en personberoende handläggning och att bedömning ej sker likvärdigt. Vi bedömer att detta behöver utvecklas i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoendet i handläggningen av föreningsbidragsärenden. Det sker inte heller kontroller genom fysiska besök hos föreningarna i någon större utsträckning eller med någon systematik, mer än de besök hos föreningar som kommunstyrelsens ordförande gör. Vi bedömer även att det är en brist att föreningsbidrag inte riskbedömts inom ramen för kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.

Vi grundar även vår bedömning på de brister som framkommit i samband med stickprovsgranskningen där det noteras att det för samtliga stickprov saknas dokumentation och signering av eventuella genomförda kontroller, i syfte att säkerställa att samtliga krav är uppfyllda. Därutöver framkommer att ett bidrag betalats ut utan att säkerställa att samtliga krav för beviljat bidrag är uppfyllt.

Kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att det till viss del sker kontroller, men det saknas dokumenterade rutinbeskrivningar för handläggning, inklusive kontroller med tillhörande bedömningsgrunder, för att säkerställa att samtliga krav uppfylls. Det saknas även instruktioner kring hur utförda kontroller ska dokumenteras och signeras. Vi grundar även vår bedömning på de brister som framkommit i samband med stickprovsgranskningen där det noteras att det för samtliga stickprov saknas dokumentation och signeringen av eventuella genomförda kontroller, i syfte att säkerställa att samtliga krav är uppfyllda. Vi bedömer att detta behöver utvecklas i syfte att säkerställa spårbarhet och minska personberoendet i handläggningen av föreningsbidragsärenden. Det sker inte heller kontroller genom fysiska besök hos föreningarna i någon större utsträckning eller med någon systematik.

Kontroll av utbetalningar

Revisionsfråga 3: Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?

Iaktttagelser

Upprätta betalningsunderlag och attest

Kommunstyrelsen

Intervjuade berättar att föreningarna lämnar bankuppgifter i bidragsansökan i e-tjänsten. När ett delegationsbeslut eller styrelsebeslut har tagits om ett bidrag så sammanställer utredaren ett betalningsunderlag utifrån det. Vidare attesterar ansvarig chef och stämmer av att beloppet är korrekt och att det belastar styrelsens medel före underlaget skickas till den centrala ekonomiavdelningen. Det finns ingen skriftlig rutin framtagen för denna process.

Kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden

Vid intervjuer beskrivs att när föreningar registrerar sig i systemet Interbook Go skickar de samtidigt in nödvändiga dokument, inklusive bankuppgifter. Dessa uppgifter kan inte ändras av föreningen själv efter registrering, utan ändringar måste begäras via föreningskonsulenten. Ändring av bankuppgifter kräver kontakt med konsulenten och kontrolleras mot behörighet, vanligtvis firmatecknare. Ändringen måste göras både i Interbook Go och i ekonomisystemet, vilket innebär att en tvåstegskontroll utförs då minst två personer är involverade i processen. Intervjuade framhåller en önskan om att föreningar ska ha ett eget föreningskonto, men det är inte ett absolut krav. I vissa fall kan utbetalning ske till ett personkonto, även om detta undviks om möjligt.

Intervjuade framhåller att det inte finns någon skriftlig rutin kopplat till utbetalningsprocessen av föreningsbidrag eller dokumentation över de kontroller som ska genomföras. Beslut om utbetalning grundar sig på delegationsprotokoll eller nämndbeslut, beroende på bidragstyp och belopp. När beslut är fattat skickar de som handlägger ärendet inom respektive förvaltning vidare ärendet till föreningsservice. Föreningskonsulenter skapar ett betalningsunderlag i ekonomisystemet som sedan attesteras av ansvarig chef på respektive förvaltning utefter den behörighet/attesträtt de har beloppsmässigt i ekonomisystemet. Efter attestering skickas det vidare till den centrala ekonomiavdelningen. I samband med detta kontrollerar föreningskonsulenter att beloppet stämmer med beslutet. Intervjuade framhåller att det skulle behövas mer systematiska kontroller och dokumentation för att säkerställa att utbetalningar sker korrekt.

Ekonomiavdelningens kontroller

Ekonomiavdelningen på kommunledningsförvaltningen kontrollerar och genomför utbetalningar enligt fastställda rutiner. Det finns särskilda rutiner för upplägg av nya leverantörer och kontroller av kontonummer, där flera personer är involverade i processen för att minska risken för fel eller oegentligheter. Intervjuade beskriver att fem personer har behörighet att registrera och ändra leverantörer. Dessa kan i sin tur attesteras av sju personer. Slutligen ska två olika personer godkänna och attestera en leverantör innan den kan användas. Vidare beskriver intervjuade att alla betaluppgifter registreras i leverantörsreskontrans leverantörsregister, där bankgiro och plusgironummer kontrolleras innan registrering. Om ett kontonummer ändras i leverantörsregistret måste förändringen attesteras på nytt av två personer. Kontroller dokumenteras genom att underlagen signeras och att det finns spårbarhet i ekonomisystemet. Däremot uppges att personliga bankkonton inte går att kontrollera. Den hanteringen är på väg att ersättas av SUS-betalningar, utbetalningar som görs via Swedbanks lön- och utbetalningssystem. Det skapar en säker och automatisk utbetalning till rätt konto, oavsett mottagarens bank, genom att använda personnumret istället för bankkontonummer för att matcha utbetalningen. Det är dock fortfarande till en person. Slutligen beskriver intervjuade att vid utbetalning matchas organisationsnummer och kundnummer mellan ekonomisystemet och Interbook Go. Om dessa inte stämmer överens går inte utbetalningen igenom.

Stickprov

Vi har i vår stickprovsgranskning inte erhållit någon dokumentation eller underlag som visar på att kontroller utförts avseende att utbetalningar sker till rätt förening. Detta utifrån att de kontroller som sker endast dokumenteras via attest. Som uppmärksammas under revisionsfråga två har en utbetalning av föreningsbidrag utfärdats som motstrider kommunstyrelsens beslut.

Bedömning

Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?

Kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och tekniknämnden och socialnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att det utförs vissa kontroller inom området, både på kommunövergripande- och förvaltningsnivå. Kontroller av utbetalningar på den centrala ekonomiavdelningen sker enligt dokumenterade rutiner när det gäller upplägg av ny leverantör och attestmoment. Däremot är den enda kontroll som sker på förvaltningsnivå att utbetalning sker enligt beslutat belopp. Vi bedömer att det finns behov av mer systematiska kontroller och dokumentation på både kommunövergripande- och förvaltningsnivå för att säkerställa att utbetalningar sker korrekt och till rätt förening. Därutöver påvisar stickprovsgranskningen brister och avvikelser.

Vidare visar vår granskning även en risk i att personliga bankkonton inte går att kontrollera. Vi bedömer därmed att det föreligger behov av att införa kontroller i de fall där personkonton anges av föreningarna och att säkerställa att pengarna går till föreningen.

Kontroll av utbetalda bidrag

Revisionsfråga 4: Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att av nämnden utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

Iakttagelser

Kommunstyrelsen

I rutin för bidragsansökningar beskrivs att när bidrag som är tagna på delegation överstiger 25 000 kronor ska föreningen inkomma med en skriftlig redovisning över hur bidraget har använts. I kommunstyrelsens beslut av föreningsbidrag ska det stå med i beslutstexten att efter genomfört evenemang ska föreningen inkomma med en skriftlig redovisning till kommunledningsförvaltningen över hur bidraget har använts. Det finns ingen framtagen mall eller checklista för vad en återredovisning ska innehålla. Vidare finns det inte heller någon instruktion för vad som ska kontrolleras i återredovisningen. Intervjuade beskriver att förvaltningen påminner föreningarna om att inkomma med återrapporeringar löpande men särskilt vid ny ansökan. Förvaltningen begär också in ytterligare uppgifter om återrapporeringen anses ofullständig. Om redovisning uteblir kan föreningen nekas nya bidrag tills återrapporering skett. Vidare framhålls att inkomna redovisningar biläggs i verksamhetssystemet och används som underlag vid framtida ansökningar. Styrelsens rutiner eller bidragsbeslut innehåller ingen skrivning kring återkrav. Intervjuade upplever dialogen med föreningarna som välfungerande. I de fall en förening inte har genomfört ett arrangemang och vill använda bidraget till ett annat arrangemang har de fått inkomma med en ny ansökan som behandlats i enlighet med rutinerna. Föreningar har också återbetalat bidrag om förutsättningarna har ändrats eller arrangemang ställts in. I granskningen framgår att kommunstyrelsens ordförande genomför platsbesök hos föreningar för att kontrollera att bidragen har använts till rätt ändamål, men det finns ingen systematik för det. Däremot uppger intervjuade att styrelseordförande har andra kontaktvägar med föreningar om arrangemang. Inom ramen för stickproven har vi inte kunnat granska någon återredovisning då de inte erhållits från föreningarna ännu. Vi noterar att ett styrelsebeslut inte innehåller någon skrivning kring återredovisning medan det andra beslutet innehåller skrivningen, men tydliggör inte när redovisning förväntas inkomma. Det sistnämnda beslutet var för ett arrangemang som genomfördes sommaren 2025.

Kulturnämnden

I nämndens regelverk förtydligas vad som gäller vid beviljat stöd. Bidraget ska användas på det sätt som angivits i ansökan och följa de villkor som finns i beslutet om beviljat stöd. I beslutet om beviljat stöd

beskrivs också hur och när bidraget ska redovisas till kulturförvaltningen. Redovisningen ska alltid innehålla styrkta verifikationer av utgifter och inkomster samt dokumentation av marknadsföringsinsatsen. Om redovisningen visar att bidraget inte använts på det sätt som angetts i ansökan blir föreningen återbetalningsskyldig och möjligheten att erhålla bidrag i framtida ansökningar kan påverkas. I granskningen framgår att det inte genomförs några platsbesök hos föreningar för att kontrollera att bidragen har använts till rätt ändamål. Däremot tas möten på förvaltningens initiativ vid behov med enskilda föreningar för att stämma av. Intervjuade framhåller att de saknar tillräckliga resurser för att kontrollera det som behövs.

Intervjuade beskriver att av nämndens bidrag är det arrangemangsgaranti, projektbidrag och särskilt kulturstöd som de kräver en återredovisning utav. För grundbidrag krävs ingen återredovisning. Inom ramen för stickproven har vi erhållit återredovisningen för arrangemangsgarantin (ett stickprov) och projektbidraget (ett stickprov). Föreningarna skickar in redovisningarna via Interbook Go och tas därigenom emot av föreningskonsulenter som registrerar den i diariesystemet. Vi noterar av anteckningar att föreningservice godkännt återrapporteringarna, varav den ena föreningen godkändes efter att föreningen ombetts göra kompletteringar. Vi har inte erhållit någon dokumentation i övrigt som styrker hur förvaltningen säkerställt att föreningen lever upp till ställda villkor.

Därtill noterar vi att enligt nämndens bidragsregler ska det fastställas i beslutet om stöd hur och när den sökande ska redovisa det särskilda kulturstödet till kulturförvaltningen. Vi noterar ingen motsvarande skrivning för något av de två stickproven.

Service- och tekniknämnden

Av nämndens riktlinjer framgår att uppföljning sker löpande under året, till exempel genom dialog mellan föreningen och kommunens föreningskonsulent men även besök hos föreningen kan förekomma. Dessa besök är dock inte systematiska och dokumenteras inte. Redovisning av hur bidraget använts ska framgå genom upprättad verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning. Av verksamhetsberättelsen ska det även framgå vad som har gjorts i förhållande till tidigare insänd verksamhetsplan.

Vid intervjuer framgår att det inte finns någon systematisk efterhandskontroll av alla utbetalda bidrag. En indirekt kontroll sker vid nästa års ansökan, där föreningskonsulenter kan se om verksamheten har bedrivits enligt plan och om föreningen fortfarande uppfyller kraven. Det förekommer att konsulenter på eget initiativ gör extra kontroller, till exempel av ekonomiska rapporter för föreningar som fått större bidrag, men detta är inte en fast rutin utan sker vid behov. De kontroller som utförs dokumenteras inte.

För grundbidrag finns ingen särskild kontroll av användningen efter utbetalning enligt intervjuade, utan föreningskonsulenter förlitar sig på verksamhetsberättelser och föreningens egen rapportering. För investeringsbidrag och driftstöd sker kontroll före utbetalning i form av fakturor som verifierar en kostnad. Om någonting förändras mellan ansökan och utfall för föreningarna har de möjlighet att

rapportera in det i handboken. Föreningskonsulenterna stämmer av handboken i slutet av året före slutgiltiga beslut tas. Inom ramen för stickproven har vi erhållit en återredovisning för den förening som beviljades ett investeringsbidrag. Återredovisning har skett genom ifyllning av ett formulär i Interbook Go där verifikation bifogades för att styrka utlägg. Redovisningen godkändes.

Socialnämnden

Av nämndens riktlinjer framgår när beviljade bidrag ska återredovisas och vad redovisningen ska innehålla. Intervjuade beskriver att nämndens bidrag är likt ett grundbidrag som är till för att driva verksamheten framåt. Den uppföljning handläggarna gör sker nästa gång föreningen ansöker om bidrag. Om någon avvikande post noteras kan föreningen bli återbetalningsskyldiga. I granskningen framgår att det inte finns några dokumenterade kontroller. Det genomförs inte heller några platsbesök till föreningar för att kontrollera att bidragen har använts till rätt ändamål. Inom ramen för stickprovet har ingen återredovisning erhållits, eftersom slutdatumet är detsamma som för bidragsansökningarna för 2026, nämligen 31 mars.

Bedömning

Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att av nämnden utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?

Kommunstyrelsen

Nej. Vår bedömning grundar sig på att styrelsen inte har utfärdat något direktiv till föreningarna kring vad en återrapportering ska innehålla. Vidare finns ingen dokumenterad instruktion för vad som ska kontrolleras i återredovisningen. Därtill framgår att kontroller sker i liten utsträckning och utan systematik. Kommunstyrelsens ordförande genomför besök och dialoger med föreningarna, men däremot saknas det ett strukturerat systematiskt arbete med rutiner samt dokumentation av besök.

Kulturnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att nämnden har utfärdat direktiv till föreningarna kring vad en återrapportering ska innehålla och när den ska skickas in. Kontroller sker till viss del. Däremot finns ingen dokumenterad instruktion för vad som ska kontrolleras i återredovisningen. Vidare bedömer vi att det är en brist att det inte utförs några verksamhetsbesök och fysiska kontroller av föreningarna för att kontrollera att bidragen använts till avsedda ändamål. Vi grundar även vår bedömning på utfallet av stickprovsgranskningen.

Service- och tekniknämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att nämnden har utfärdat direktiv till föreningarna kring vad en återrapportering ska innehålla. Däremot finns ingen dokumenterad instruktion för vad som ska kontrolleras i återredovisningen. Granskningen visar att det sker kontroller i viss utsträckning genom till

exempel dialog och besök. Däremot saknas det ett strukturerat systematiskt arbete med rutiner samt dokumentation av besök och kontrollerna.

Socialnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att nämnden har utfärdat direktiv till föreningarna kring vad en återrapportering ska innehålla och när den ska skickas in. Kontroller sker till viss del i det fall föreningen söker bidrag på nytt. Däremot finns ingen dokumenterad instruktion för vad som ska kontrolleras i återredovisningen. Vidare bedömer vi att det är en brist att det inte utförs några verksamhetsbesök och fysiska kontroller av föreningarna för att kontrollera att bidragen använts till avsedda ändamål.

Uppföljning och återrapportering

Revisionsfråga 5: Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?

lakttagelser

Kommunstyrelsen

Inom ramen för granskningen har vi gått igenom kommunstyrelsens protokoll för perioden oktober 2024 till och med oktober 2025. Av protokollgenomgång noteras flera beslut om bidrag inom ramen för kommunstyrelsens medel till förfogande. Vi noterar att bidrag handläggs med tät kontinuitet av styrelsen, i genomsnitt vid vartannat sammanträde. Vidare noteras att styrelsen tar regelbundet del av delegationsbeslut samt meddelanden om inkomna återredovisningar från föreningar. Två gånger per år redovisas kommunstyrelsens medel till förfogande till kommunstyrelsen och där framgår respektive bidrag, beslut och belopp. Styrelsen erhåller även en slutrapportering av detsamma i bokslutet. Det framgår inte mer detaljerad information om respektive bidrag och dess utfall. Det framgår inget om föreningsbidrag i kommunstyrelsens årsredovisning för år 2024, mer än att det i driftredovisningen presenteras utfallet för kommunstyrelsens medel till förfogande. Därutöver noterar vi att kommunstyrelsen, vid handläggning av kommunens övergripande plan med budget, föreslagit kommunfullmäktige att besluta om ett införande av en årlig indexreglering av föreningsbidragen¹⁹. Slutligen noterar vi att kommunstyrelsen har handlagt de övergripande riktlinjerna för föreningsstöd och gett förslag till kommunfullmäktige att anta revideringarna²⁰.

Intervjuade berättar att den kontakt som upprättas med föreningarna sker genom besöken och dialogerna som kommunstyrelsens ordförande utför. För övrigt har styrelsen inte någon dialog med

¹⁹ 2024-10-30 §194
²⁰ 2024-11-27 §222
29 Revisionsrapport

föreningarna. Vidare sker ingen annan synpunktsinhämtning från föreningarna, till exempel genom en enkät.

Kulturnämnden

Inom ramen för granskningen har vi gått igenom nämndens protokoll för perioden oktober 2024 till och med oktober 2025. I protokoll noteras att nämnden tar beslut om särskilt kulturstöd och tar regelbundet del av delegationsbeslut. Därutöver har nämnden gjort ett yttrande över remiss av de övergripande riktlinjerna för föreningsstöd. Vi noterar däremot att nämnden inte får någon samlad helårsrapportering kopplat till föreningsbidrag som bland annat innefattar ekonomiskt utfall, vad bidrag beviljats och använts till. Det framgår heller inget om föreningsbidrag i nämndens verksamhetsberättelse för år 2024.

Intervjuade berättar att dialoger förs med föreningar genom föreningsdagar och föreningsträffar som förvaltningen anordnar. Det förekommer även att förvaltningen gör besök hos föreningar men det sker inte med någon systematik. För övrigt beskrivs att nämnden inte har förlagt möte hos någon förening. Vidare sker ingen annan synpunktsinhämtning från föreningarna, till exempel genom en enkät.

Service- och tekniknämnden

Inom ramen för granskningen har vi gått igenom nämndens protokoll för perioden oktober 2024 till och med oktober 2025. I protokoll noteras att nämnden tar del av delegationsbeslut kring grundbidrag en gång om året. Vi noterar däremot att nämnden inte får någon samlad helårsrapportering kopplat till föreningsbidrag som bland annat innefattar ekonomiskt utfall, vad bidrag beviljats för och använts till. Det framgår heller inget om föreningsbidrag i nämndens verksamhetsberättelse för år 2024. Vidare noterar vi i handläggningen av nämndens plan med budget 2025 att nämndens ram har tillförts 92 tkr för en indexjustering av föreningsbidragen²¹. Vid intervjuer beskrivs att denna åtgärd initierats utifrån behov som föreningar har lyft. Därutöver berättar intervjuade att det finns en arbetsgrupp inom nämnden där dialog mellan föreningskonsulenter och presidiet förs kring bidragen. Vi noterar att nämnden har beslutat om representanter från nämnden till arbetsgruppen för 2025²².

Intervjuade berättar att dialoger förs med föreningarna kontinuerligt under året. Som nämnts tidigare i rapporten erbjuds föreningarna bidragsdialog med föreningskonsulent. Vidare bjuds föreningarna in till en föreningskonferens en gång årligen där upplägget fokuserar till föreningslivet. En enkät skickas ut i efterhand till föreningarna för att ta in synpunkter kring konferensens utförande. För övrigt framför

²¹ 2024-12-12 §86

²² 2024-12-12 §89

intervjuade kring nämndens kontakt med föreningar att de inte har förlagt något möte hos någon förening. Vidare sker ingen annan synpunktsinhämtning från föreningarna, till exempel genom en enkät.

Socialnämnden

Inom ramen för granskningen har vi gått igenom nämndens protokoll för perioden oktober 2024 till och med oktober 2025. Av protokollgenomgång noteras ett beslut om fördelning av föreningsbidrag²³. Vi kan däremot inte utläsa av protokoll att nämnden handlagt någon återredovisning från föreningar. Intervjuade beskriver att de senaste åren har samma föreningar ansökt om föreningsbidrag. Beredningsgruppen har följt upp bidraget vid nästa års ansökan. Enligt nämndens riktlinjer för bidrag är det nämnden som ska erhålla återredovisningarna. Intervjuade menar att eftersom beredningsgruppen består av representanter från nämnden så bedömer de att nämnden har följt upp bidraget. Däremot finns i nuvarande arbetssätt ingen rutin för uppföljning av föreningar som inte inkommer med en ansökan året därpå.

Vidare noterar vi att nämnden har utsett representanter till beredningsgruppen för föreningsbidrag 2025²⁴. Därutöver noterar vi att nämnden blivit meddelade om kommunfullmäktiges beslut av de övergripande riktlinjerna för föreningsstöd²⁵. Vi noterar att nämnden inte får någon samlad helårsrapportering kopplat till föreningsbidrag som bland annat innefattar ekonomiskt utfall, vad bidrag beviljats för och använts till. Det framgår heller inget om föreningsbidrag i nämndens verksamhetsberättelse för år 2024. Utöver ovanstående noteras ingen ytterligare uppföljning eller återrapporering kopplat till föreningsbidrag. Intervjuade framhåller att genom beredningsgruppen blir nämnden informerade kring föreningsbidrag.

Intervjuade berättar att den kontakt som upprättas med föreningarna sker genom besöken som beredningsgruppen genomför. För övrigt beskrivs att nämnden inte har förlagt möte hos någon förening. Vidare sker ingen annan synpunktsinhämtning från föreningarna, till exempel genom en enkät.

Bedömning

Sker en tillräcklig uppföljning och återrapporering av bidrag till nämnden?

Kommunstyrelsen

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att styrelsen följer upp beslutade föreningsbidrag regelbundet genom delegationsbeslut samt meddelanden om inkomna återredovisningar. Vidare har styrelsen fattat andra beslut kopplat till området. Vi bedömer att kommunstyrelsen tar del av uppföljning av det

²³ 2025-06-12 §44

²⁴ 2025-02-13 §17

²⁵ 2025-02-13 §21

ekonomiska utfallet för utbetalda bidrag under året samt för helåret. Vi bedömer det som en brist att styrelsen inte tar del av en samlad rapport för helåret kring bidragsarbetet i stort. Denna rapportering skulle omfatta mer än ekonomiska aspekter såsom t.ex. bidragsmottagare och utfall av genomförda projekt/bidragsanvändning. Utifrån att bidragsbeslut handläggs med tät kontinuitet och att styrelsen delegerat del av beslutsfattandet om bidrag blir återrapporteringen extra viktig. Vi grundar även vår bedömning på att föreningsbidrag inte riskbedömts inom ramen för styrelsens systematiska arbete med internkontroll, vilket vi ser som en brist utifrån granskningens resultat.

Kulturnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att nämnden följer upp beslutade föreningsbidrag regelbundet genom delegationsbeslut. Vi ser positivt på att föreningsbidrag ingår i nämndens systematiska arbete med internkontroll. Vi ser däremot en brist i att nämnden inte tar del av en samlad rapport för helåret kring bidragsarbetet i stort. Utifrån att nämnden delegerat allt beslutsfattande om bidrag till föreningar blir återrapporteringen extra viktig. Därtill ser vi en brist i att det inte sker några systematiska verksamhetsbesök eller synpunktsinhämtningar från föreningarna.

Service- och tekniknämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att nämnden följer upp beslutade föreningsbidrag regelbundet genom delegationsbeslut. Vi ser positivt på att föreningsbidrag ingår i nämndens systematiska arbete med internkontroll. Vi ser även positivt på att delar av nämnden involveras i handläggningsprocessen av bidragen. Däremot ser vi en brist i att nämnden inte tar del av en samlad rapport för helåret kring bidragsarbetet i stort. Därtill ser vi en brist i att det inte sker några systematiska verksamhetsbesök utöver bidragsdialogerna eller synpunktsinhämtningar från föreningarna.

Socialnämnden

Delvis. Vår bedömning grundar sig på att nämnden inte har handlagt någon uppföljning av föreningsbidrag. Under den granskade protokollperioden har nämnden inte handlagt någon återredovisning av beviljade bidrag. Vidare grundar vi bedömningen på att föreningsbidrag inte har riskbedömts inom ramen för nämndens systematiska arbete med internkontroll. Vi ser positivt på att delar av nämnden involveras i handläggningsprocessen av bidragen genom beredningsgruppen samt att de genomför verksamhetsbesök hos föreningar, samtidigt bör hela nämnden delges information.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Katrineholms kommun genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, kulturnämnden, service- och teknikenämnden och socialnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **ej** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar, samt att kulturnämnden, service- och teknikenämnden och socialnämnden **inte helt** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning
1. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som ligger till grund för beslut och utbetalning av föreningsbidrag?	Kommunstyrelsen
	Kulturnämnden
	Service- och teknikenämnden
	Socialnämnden
2. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att ansökningar uppfyller krav i beslutade riktlinjer?	Kommunstyrelsen
	Kulturnämnden
	Service- och teknikenämnden
	Socialnämnden
3. Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar sker till rätt förening och enligt nämndens beslut?	Kommunstyrelsen
	Kulturnämnden
	Service- och teknikenämnden
	Socialnämnden

4. Genomförs tillräckliga kontroller för att säkerställa att av nämnden utbetalda föreningsbidrag används till det ändamål som de beviljats för?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	
5. Sker en tillräcklig uppföljning och återrapportering av bidrag till nämnden?	Kommunstyrelsen	
	Kulturnämnden	
	Service- och tekniknämnden	
	Socialnämnden	

2026-01-13

Rebecka Hansson

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Katrineholms kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 31 januari 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Revidering av avgifter inom socialnämndens verksamhetsområde

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta redovisat förslag till reviderade avgifter inom socialnämndens verksamhet.

Sammanfattning av ärendet

Social- och omsorgsförvaltningen har genomfört en översyn av taxorna inom socialnämndens ansvarsområde. I samband med detta har ett behov identifierats av att inkludera bestämmelsen om föräldrars skyldighet att i skälig omfattning bidra till kommunens kostnader när ett barn under 18 år får vård eller omvårdnad utanför det egna hemmet, i enlighet med 32 kap. 3 § socialtjänstlagen, i avgiftsdokumentet. Syftet med tillägget är att säkerställa att uttagna avgifter är transparenta och tydliga för kommuninvånarna.

Övriga avgifter i dokumentet har setts över och reviderats med anledning av ändrad lagstiftning, nya paragrafhänvisningar och en ändrad beräkningsmodell hos konsumentverket som rör kategori HVB, familjehem och skyddat boende. Konsumentverket har från och med 2026 ändrat sin metod och beräkningsunderlag för beräkning av matkostnader. Ändringen baseras på uppdaterade kostråd med mindre mängd kött samt en lägre fysisk nivå i befolkningen. Ändringen innebär att den beräknade matkostnaden per dag för en vuxen person mellan 18–74 år sänks från 123 kr per dag till 87 kr per dag i de fall kommunen tar ut en skälig kostnad för kost enligt 32 kap 2 § 2 st. socialtjänstlagen.

Ändringarna föreslås träda i kraft under året för att efterleva ny lagstiftning.

Text som föreslås läggas till är markerad med vit text på lila bakgrund. Text som föreslås tas bort är markerad med gul bakgrund och fet text

Ärendets handlingar

Förslag Avgifter inom socialnämndens verksamhet (KFS nr 4.27)

Linda Fager
Alkoholhandläggare

2026-04-09

SOCN/2025:35 - 1.4.1
- Mål- och
ekonomistyrning

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Akten

Förslag

Avgifter inom socialnämndens

verksamhet

Katrineholms kommuns författningssamling
(KFS nr 4.27)

Anvisningar

Text som föreslås tas bort skrivs med **gul bakgrund och fet text**

Text som föreslås läggas till skrivs med **lila bakgrund och vit text**.

Dokumentinformation

Beslutshistorik

Antagen av kommunfullmäktige 2018-11-19 § 151

Senast ändrad av kommunfullmäktige

2019-11-18, § 168

2021-11-22, § 167

2024-11-25, § 219

2025-11-17, § 184

Indexuppräknad

2026-01-01

Giltighet

Gäller från och med 2026-01-01

Kategori

Författningssamling

Innehåll

Avgifter inom socialnämndens verksamhet.....	5
Förklaringar.....	5
Egenavgifter.....	5
Egenavgifter för vuxna i hem för vård eller boende (HVB), familjehem m.m.....	5
Ersättning när barn vårdas i ett annat hem än det egna.....	6
Avgift för provisorisk dödsboförvaltning och ordnande av gravsättning.....	6

Avgifter inom socialnämndens verksamhet

Förklaringar

KL = kommunallagen

LVM = Lag om vård av missbrukare i vissa fall

SoL = Socialtjänstlagen

SoF = Socialtjänstförordningen

ÄB = Ärvdabalken

BegrL = Begravningslagen

PBB = Prisbasbelopp

PKV = Prisindex för kommunal verksamhet från Sveriges kommuner och regioner

Egenavgifter

Egenavgifter för vuxna i hem för vård eller boende (HVB), familjehem m.m.

Egenavgift för uppehälle får tas ut när vård och behandling bedrivs dygnet runt enligt SoL eller LVM. En skälig ersättning får tas ut vid boendeinsatser med stöd- och hjälpinsatser i form av omvårdnad eller tillsyn. Egenavgiften delas i det fallet upp på en kostnad för kost och en för logi.

Kategori	Vård/boende	Avgift/lagrum	Kommentar
HVB, familjehem (SoL eller LVM)	Vård och behandling för missbruk	80 kr 130 kr/dag för uppehälle, 31 kap. 3 §, 32 kap. 2 § SoL och 6 kap. 1 § 17 kap. 2 § SoF	Egenavgift får tas ut när vård och behandling bedrivs dygnet runt enligt SoL eller LVM. Efterges helt eller delvis om den enskilde saknar betalningsförmåga, 33 kap. 6 § SoL. Beloppet får högst uppgå till 80 kr 130 kr per dygn enligt 6 kap. 1 § 17 kap. 2 § SoF. Om beloppet i SoF ändras, justeras kan även avgiften ändras.
Boende i socialnämndens regi	För klienter med missbruk och/eller våldsutsatthet med beviljade stödinsatser.	80 kr 130 kr/dag för uppehälle, 31 kap. 3 §, 32 kap. 2 § SoL och 6 kap. 1 § 17 kap. 2 § SoF	(se kommentar ovan HVB, Familjehem)

HVB, familjehem och skyddat boende	Boende med andra stöd- och hjälpinsatser	123 kr 87 kr/dag för kost¹ Ingår inte all kost görs avdrag med 20 % för frukost, 40 % för lunch och 40 % för middag. 90 kr per dag för logi, 32 kap. 1 § 7 SoL, 32 kap. 6 § 32 kap 2 § 2 st. SoL	Efterges helt eller delvis om den enskilde saknar betalningsförmåga, 33 kap. 6 § SoL Enligt 32 kap. 6 § SoL kan avgiften uppgå till högst en tolftedel av 0,5539 prisbasbelopp. Enligt 32 kap 2 § 2st. får kommunen ta ut en skälig ersättning för andra insatser. Efterges helt eller delvis om den enskilde saknar betalningsförmåga, 33 kap. 6 § SoL
------------------------------------	--	--	--

Ersättning när barn vårdas i ett annat hem än det egna

I 32 kap 3 § SoL framgår att föräldrar är skyldiga att i skälig utsträckning bidra till kommunens kostnader när ett barn under 18 år får vård eller omvårdnad utanför det egna hemmet. Beräkning av avgiften framgår av 17 kap 3 § Socialtjänstförordningen. Föräldrarnas skyldigheter bestäms enligt samma grunder som betalningsskyldigheten vid underhållsstöd. Hur mycket en förälder ska betala till kommunen beror både på förälderns årsinkomst och på hur många barn som föräldern har att försörja. Ersättningsbeloppet omräknas årligen.

Avgift för provisorisk dödsboförvaltning och ordnande av gravsättning

Socialnämnden är ansvarig för boets provisoriska förvaltning till dess nämnden sparat och underrättat dödsbodelägare. Finns det inte några anhöriga är socialnämnden även skyldig att ordna med begravningen. Socialnämnden har rätt att ta ut ersättning ur dödsboet för dessa kostnader. En kommun får enligt 2 kap 6 § KL inte ta ut högre avgifter än som motsvarar kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som den tillhandahåller. Avgiften för provisorisk dödsboförvaltning och ordnande av gravsättning är beräknad enligt självkostnadsprincipen.

Tillhandhållen tjänst	Taxa/lagrum	Moms	Taxa inkl. moms
Provisorisk dödsboförvaltning Ordnande med gravsättning	870 kr/tim. 18 kap. 2 § ÄB och 5 kap. 2 § BegrL ²	218 kr/tim.	1088 kr/tim.

¹ Beloppet räknas upp årligen den 1 januari enligt genomsnittet av Konsumentverkets beräknade individuella matkostnader per månad (där all mat lagas hemma). Genomsnittlig uträkning utifrån belopp för åldrarna 18–74 beräknat på 30 dagar.

² Beloppet räknas upp årligen den 1 januari enligt PKV.

Datum
2026-04-09

Vår beteckning
SOCN/2023:4 - 1.2.5 -
Tillsätta och entlediga
förtroendevalda

Mottagare:

Socialnämnden

Vår handläggare
Julia Holmlund

Handläggare telefon
0150-570 00

Handläggare e-post
Julia.Holmlund@katrineholm.se

Val och entledigande av ersättare i socialnämndens utskott

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden väljer Xxxx Xxxx (X) till ersättare i socialnämndens utskott till och med 31 december 2026.

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden beslutade den 2 januari om att utse ledamöter och ersättare i socialnämndens utskott. Kommunfullmäktige kommer att hantera entledigande av Marie Westerberg (L) gällande sitt uppdrag som ledamot i socialnämnden och därmed också som ersättare i utskottet. Nämnden behöver därför besluta om ny ersättare till utskottet.

Julia Holmlund
Utreddare

Beslutet skickas till:

Den valda

Akten

Datum
2026-04-09Vår beteckning
SOCN/2023:11 - 1.2.5 -
Tillsätta och entlediga
förtroendevalda

Mottagare:

Socialnämnden

Handläggare e-post
Julia.Holmlund@katrineholm.seVår handläggare
Julia HolmlundHandläggare telefon
0150-570 00

Val av beredningsgrupp för föreningsbidrag 2026

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden väljer Xxxx Xxxx (X) att ingå i beredningsgruppen för föreningsbidrag till och med 31 december.

Sammanfattning av ärendet

Den 26 februari beslutade socialnämnden om en beredningsgrupp som har dialog med föreningarna och tar fram förslag till beslut om fördelning av nämndens föreningsbidrag. Kommunfullmäktige kommer att hantera entledigande av Marie Westerberg (L) gällande sitt uppdrag som ledamot i socialnämnden och därmed också som representant i beredningsgruppen för föreningsbidrag. Nämnden behöver därför välja om ny representant i beredningsgruppen.

Julia Holmlund
Utredare

Beslutet skickas till:

Den valda

Akten

Datum
2026-04-07

Vår beteckning
SOCN/2026:23 - 1.4.1 -
Mål- och ekonomistyrning

Mottagare:

Socialnämnden

Handläggare e-post
Lars.hernevid@katrineholm.se

Vår handläggare
Lars Hernevid

Handläggare telefon
0150-57000

Månadsrapport februari 2026

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden lägger redovisningen av månadsrapporten för februari och mars 2026 till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Social- och omsorgsförvaltningen har tagit fram månadsrapporter för socialnämndens verksamheter avseende februari och mars 2026. Månadsrapport för mars delges nämnden inför sammanträdet.

Rapporten redovisar väsentliga händelser, ekonomi och personal.

Ärendets handlingar

Månadsrapport februari 2026

Månadsrapport mars 2026 (kompletteras senare)

Lars Hernevid
Verksamhetsstrateg

Beslutet skickas till:

Akten

Månadsrapport februari

Månadsrapport

Socialnämnden

Innehållsförteckning

Verksamhetsredovisning.....	3
Verksamhetsrapport.....	3
Ekonomisk redovisning.....	5
Driftredovisning.....	5
Investeringsredovisning.....	6
Personalredovisning.....	8
Kompetensförsörjning.....	8
Arbetsmiljö.....	8
Sjukfrånvaro.....	8

Verksamhetsredovisning

Verksamhetsrapport

Genomfört utbildning i ansvarsfull alkoholservering för krögare och serveringspersonal.

Lagrådsremiss om slopat matkrav för serveringstillstånd.

Lagrådsremiss om mer sammanhållen vård för personer med skadligt bruk och beroende.

Under februari genomfördes två dagars utbildning i Ansvarsfull alkoholservering (AAS) för krögare och serveringspersonal som vi enligt våra riktlinjer för serveringstillstånd ska erbjuda varje år. Det var 28 deltagare från olika verksamheter i Katrineholm vilket är ett högre deltagarantal jämfört med tidigare år. Polismyndigheten, räddningstjänsten medverkade som föreläsare och panel. Samordnare för social hållbarhet informerade om kommunens trygghetsskapande arbete .

Den 26 februari överlämnades en lagrådsremiss till Lagrådet om slopat matkrav för serveringstillstånd. En proposition om lättade regler för stadigvarande serveringstillstånd förväntas komma den 23 april. Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 juni 2026 och innebär bland annat att kraven på eget kök och på att tillhandahålla lagad eller tillredd mat för servering till allmänheten upphävs.

Den 27 februari överlämnades en lagrådsremiss om en mer sammanhållen vård för personer med skadligt bruk och beroende och andra psykiatriska tillstånd. Regeringen föreslår bland annat att regionerna ska organisera vården till personer med skadligt bruk och beroende så att den ges samordnat med annan psykiatrisk vård, en skyldighet för regionen att ersätta kommunen i de fall regionen inte fullgör sina skyldigheter avseende den individuella planen och att socialnämnden ska underrätta regionen när en enskild tas emot i hem för vård eller boende så att regionen blir uppmärksam på behovet av att en individuell plan tas fram. Lagändringarna och den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 juli 2027.

Vuxenstödsenheten på IFO har börjat arbeta i SDK (Säker digital kommunikation). SDK används för kommunikation mellan den offentliga sektorns olika aktörer. Tjänsten har fungerat som önskvärt och vidare breddning kommer påbörjas under mars.

Antalet aktualiseringar inom barn och unga var i januari 195 och i februari 249, vilket kan jämföras med 229 och 196 för samma månader förra året. Det högre antalet i februari i år beror på att det inkommit orosanmälningar enligt rutin från Skolpliktsbevakaren.

Statistik 2026	JAN	FEB
Inkomna aktualiseringar barn	195	249
Aktualiseringstid i medel	5	5
Andel avslutade aktualiseringar i tid	97%	98%
Inledda utredningar barn och unga	47	48
Utredningstid i medel	103	92
Avslutade utredningar i tid	91%	94%
Antal placeringar familjehem	51	55
Antal placeringar HVB/stödboende	5	4
Antal placering SiS	3	2
Skyddsplacerade medföljande barn	2	2
Totalt antal placerade barn och unga	61	63
Inkomna aktualiseringar vuxen/andrahandskontrakt	91	97
Antal skyddsplaceringar ViNR/HRV	2	3
Antal skyddsplaceringar kriminalitet	1	1
Antal placeringar HVB SoL Missbruk	8	5
Antal placeringar LVM	2	2
Totalt antal placerade vuxen	13	11
Antal barn som ingår i försörjningsstöd	372	374
Antal hushåll med utbetalning under månaden	453	467
Utbetalt försörjningsstöd under månaden (genomsnitt per hushåll)	10 117	10 842
Nya ärenden	35	36
Avslutade ärenden	20	34

Ekonomisk redovisning

Driftredovisning

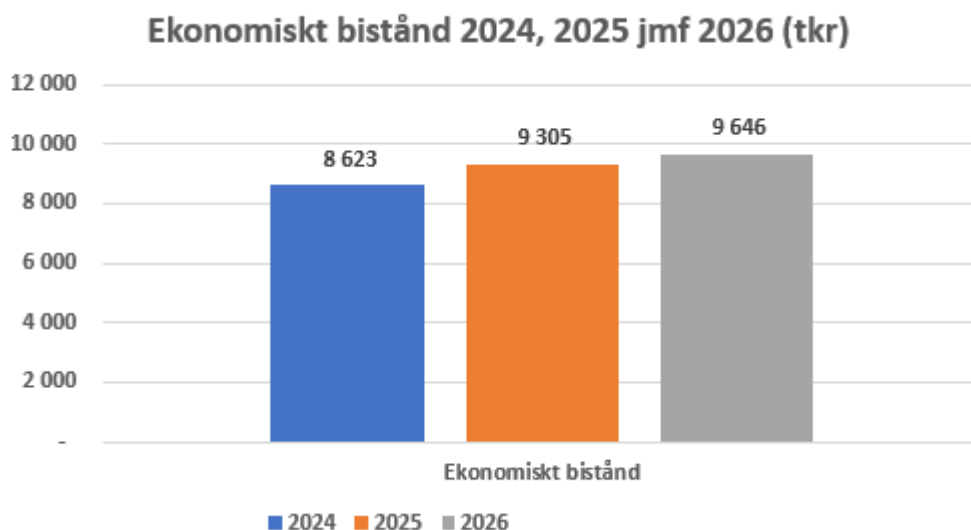
Avdelning	Utfall Feb (tkr)	Budget Feb (tkr)	Avvikelse Feb (tkr)	Ack avvikelse Jan-Feb (tkr)	Prognos helår 2026 (tkr)
Förvaltningsledning och administration	-1 646	-1 367	-280	-258	0
Vuxen	-8496	-8627	131	548	1 600
Barn och unga	-7 252	-7 832	579	2 536	8 200
Resultat	-17 394	-17 825	431	2 826	9 800

Det ackumulerade resultatet per februari på +2 826 tkr förklaras av lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster, sjukskrivningar och partiell ledighet. Dessutom finns en positiv avvikelse avseende uppdragstagare kopplade till egna familjehem. Även intäkter från Migrationsverket bidrar positivt.

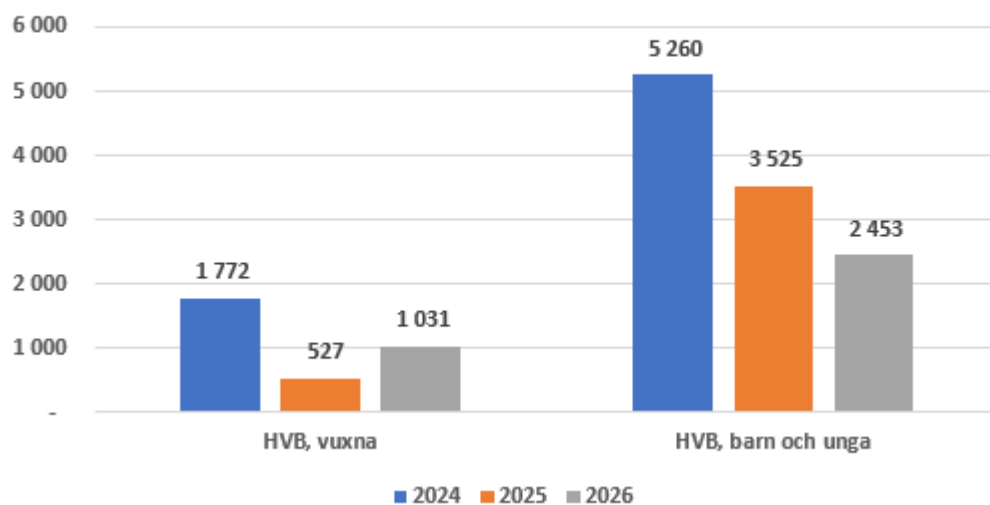
Ekonomiskt bistånd redovisar däremot en negativ avvikelse, detta på grund av att förmedlade intäkter från Försäkringskassan avviker från budget. Detta förväntas dock rätta till sig. Årstakten för ekonomiskt bistånd visar på en avvikelse mot budget om cirka -1000 tkr vid årets slut.

Prognosen beräknas på helåret 2026 till +9 800 tkr och avser bland annat lägre personalkostnader än budgeterat. Bland annat beräknas rekryteringen av förebyggande socialsekreterare bli klar senare än planerad budget. Statsbidrag påverkar prognosen positivt.

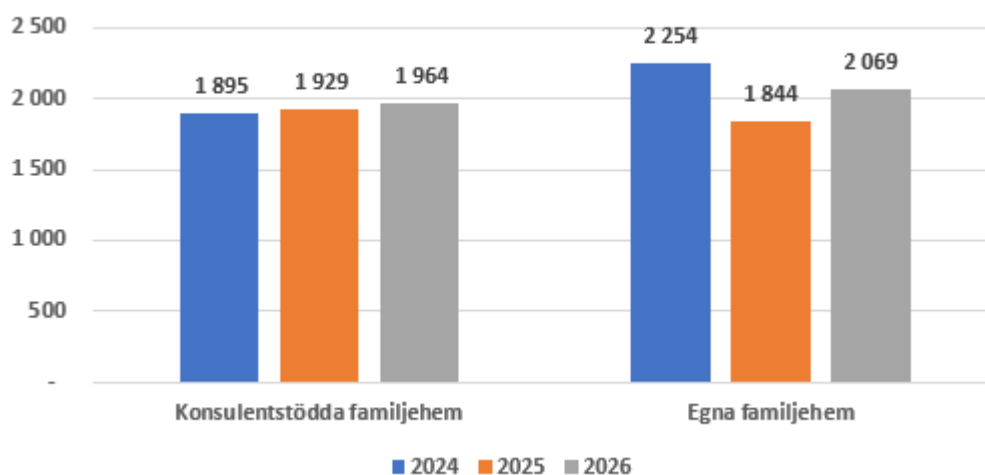
Diagrammen nedan visar kostnadsutvecklingen för ekonomiskt bistånd, HVB-placeringar, familjehem och skyddat boende för 2026 jämfört med motsvarande period föregående år.



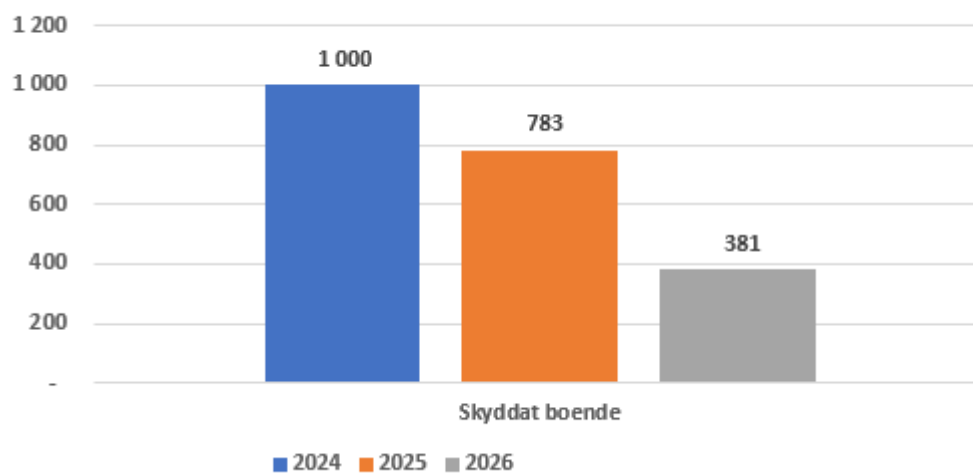
Placeringar HVB 2024, 2025 jmf 2026 (tkr)



Familjehem 2024, 2025 jmf 2026 (tkr)



Skyddat boende 2024, 2025 jmf 2026 (tkr)



Investeringsredovisning

Huvudprojekt	Utfall ack (tkr)	Budget helår (tkr)	Kvar av årets budget (tkr)	Prognos avvikelse mot budget helår (tkr)
400002 Inventarier	0	-100	100	0
400003 Arbetsmiljöinv	0	-300	300	0
Totalt	0	-400	400	0

Socialnämnden har per februari månad inte använt någon investeringsbudget.

Personalredovisning

Kompetensförsörjning

Flera rekryteringar pågår inom verksamheterna. Inom första linjen rekryteras bland annat fyra nya förebyggande socialsekreterare samt en samordnare. Rekryteringar som nu är i slutfasen. Det har funnits sökanden med relevant kompetens och erfarenhet.

Fortsatt arbete i enlighet med kompetensförsörjningsplanen där verksamheterna bland annat jobbar med att ta emot studenter från socionomprogrammet samt arbeta med utbildningstjänster. Något som verksamheterna rapporterar att det fungerar väl och i flera fall leder till anställningar.

Arbetsmiljö

Arbete i enlighet med årshjul för systematiskt arbetsmiljöarbete. Under januari genomfördes checklista SAM utifrån föregående års arbete. Utifrån genomgången checklista inleds arbete med att ta fram förbättrat introduktionsmaterial på enhetsnivå. Under februari har verksamheterna arbetat med värdegrund.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron var i januari 6,46% att jämföra med 8,79% samma period föregående år. Den trend med sänkt sjukfrånvaro från hösten 2025 består därmed.

Kontinuerligt uppföljande arbete med medarbetare som har upprepade eller långtidssjukfrånvaro.

Fortsatt arbete med friskfaktorer.

Mottagare:

Socialnämnden

Handläggare e-post
Julia.Holmlund@katrineholm.seVår handläggare
Julia HolmlundHandläggare telefon
0150-570 00

Redovisning av delegationsbeslut

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden godkänner redovisningen av delegationsbeslut.

Sammanfattning av ärendet

Nedan redovisas beslut som har fattats med stöd av gällande delegation på socialnämndens vägnar.

Delegationsbeslut extra utskott

Beslutsdatum	Beslut	Beslutande instans
2026-03-02 SOCN Del/2026 § 4	Socialnämndens ordförande beslutar på socialnämndens vägnar om ett extra sammanträde för socialnämndens utskott den 17 mars 2026 klockan 09.00.	Martin Edgélius (M) Socialnämndens ordförande
2026-03-16 SOCN Del/2026 § 5	Socialnämndens ordförande beslutar på socialnämndens vägnar om ett extra sammanträde för socialnämndens utskott den 1 april 2026 klockan 09.00.	Martin Edgélius (M) Socialnämndens ordförande

Delegationsbeslut begäran om utlämnande av allmän handling

Beslutsdatum	Beslut	Beslutande instans
2026-03-16 SOCN Del/2026 § 6	Efterfrågad handling lämnas ut i maskerat skick.	Camilla Haataja Enhetschef

Socialnämndens utskott

Beslutsdatum	Beslut	Beslutande instans
2026-01-01 – 2026-04-15	Individbeslut §§ 1–108	Utskottet

2026-03-25

/Ärendebeteckning/ -
/Ärendetyp/

Julia Holmlund
Utredare

Beslutet skickas till:

Akten

Datum
2026-04-07

Vår beteckning

Vår handläggare
Julia Holmlund

Handläggare telefon
0150-570 00

Mottagare:
Socialnämnden
Handläggare e-post
Julia.Holmlund@katrineholm.se

Meddelanden

Förvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden lägger meddelandena till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Utdrag ur socialnämndens diarium över handlingar för perioden 2026-02-10 – 2026-04-07.

Samverkansprotokoll

Protokoll social- och omsorgsförvaltningens samverkansgrupp 2026-02-09 (SOCN/2026:2), se ärendets handlingar.

Protokoll social- och omsorgsförvaltningens samverkansgrupp 2026-03-30 (SOCN/2026:2), se ärendets handlingar.

Gemensamma patientnämnden

Protokoll sammanträde Gemensamma patientnämnden den 27 februari 2026 (ius) (HNR SOCN2026:150)

Ärendets handlingar

Protokoll social- och omsorgsförvaltningen samverkansgrupp 2026-02-09

Protokoll social- och omsorgsförvaltningen samverkansgrupp 2026-03-30

Julia Holmlund
Utredare

Beslutet skickas till:

Akten

Protokoll samverkansgrupp förvaltningsnivå social- och omsorgsförvaltningen 2026-02-09

Plats: Upplandsgatan**Tid:** Kl. 10.30 – 11.45

Närvarande tjänstemän	Närvarande fackliga representanter
Anna-Lena Ramstedt	Cecilia Larsson, Kommunal
Lars Hernevid, sekreterare	Marie Bäcklin, Kommunal
	Emma Larsson, Vårdförbundet
	Annika Wågenberg, Vision
	Katarina Ahlbom-Hedberg, Vision
	Malin Holm, Fysioterapeuterna
	Ida Midnattssol, SSR

Vårdförbundet, väljs att justera protokollet för arbetstagarparten.

Föregående protokoll (260119 SOF)

Föregående protokoll godkänns. Ingenting kommenteras.

Verksamhetsinformation

Linda Andersson har rekryterats som beredskaps- och säkerhetssamordnare.

Service- och teknikförvaltningen har informerat om att de installerar kamera för bevakning av STF:s lokaler, vilket även omfattar den parkering där IFO parkerar sina bilar. Syftet är bevakning utanför kontorstid. Insamlat material kommer bara användas i händelse av brott.

Punkter till sammanträde socialnämnden (SOCN)

Arbetsgivaren redogör för vilka ärenden som finns på agendan till socialnämndens sammanträde i februari. Särskild genomgång av internkontroll och årsredovisning.

Kallelse och protokoll kommer finnas på Katrineholm.se.

[Socialnämnden | Katrineholms kommun](#)

Punkter till sammanträde vård- och omsorgsnämnden (VON)

Arbetsgivaren redogör för vilka ärenden som finns på agendan till vård- och omsorgsnämndens sammanträde i februari. Särskild genomgång av internkontroll och årsredovisning.

Kallelse och protokoll kommer finnas på Katrineholm.se.

[Vård- och omsorgsnämnden | Katrineholms kommun](#)

Arbetsmiljö

Arbetsgivaren redogör för den årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet som genomförts. Checklista för systematiskt arbetsmiljöarbete har genomförts enligt rutin på respektive chefsnivå. Åtgärder har satts på den nivå som brist konstaterats. På förvaltningsövergripande nivå kvarstår behov av internkontrollpunkt kopplat till genomförande av plan för återgång i arbete vid frånvaro längre än 60 dagar. Vid mötet framkommer att det funnits vissa oklarheter i hantering och tolkning av checklistan för systematiskt arbetsmiljöarbete. Arbetsgivaren lyfter frågan till HR för klargörande.

Vid mötet framkommer otydligheter kopplat till rutin för begäran om utdrag ur belastningsregistret i förhållande till kommande ny lagstiftning på området. Arbetsgivaren tydliggör att nuvarande rutin gäller tills ny rutin finns på plats. Rutinen ses just nu över av HR-enheten utifrån den kommande lagstiftning. Vid beslut om ny rutin kommer arbetsgivare gå ut med information om detta.

Ekonomi – nuläge (SOCN, VON)

Följande informerar arbetsgivaren om det ekonomiska läget per januari.

Socialnämnden redovisar ett preliminärt resultat för januari på 2 300 tkr.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett preliminärt resultat för januari på 3 000 tkr.

Överförmyndarnämnden redovisar ett preliminärt resultat för januari på 242 tkr.

Avslutning

Arbetsgivaren förklarar mötet avslutat

Vid protokollet

Lars Hernevid

Justeras

För arbetstagarparten

Anna-Lena Ramstedt

Emma Larsson, Vårdförbundet

Kopia på protokoll skickas till: SOF ledningsgrupp, fackliga organisationer, akten

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: EMMA LARSSON
TID: 2026-02-17 10:15:10 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _729e3ed984de3f0849908af733b245bd



NAMN: Anna-Lena Maria Ramstedt
TID: 2026-02-20 08:14:58 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _a3ecb83a3334bc9aff93c64d480cdc59



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-02-20 08:15:09 +01:00
Ref: 1962032
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Protokoll samverkansgrupp förvaltningsnivå social- och omsorgsförvaltningen 2026-03-30

Plats: Upplandsgatan**Tid:** Kl. 10.30 – 11.45

Närvarande tjänstemän	Närvarande fackliga representanter
Anna-Lena Ramstedt	Cecilia Larsson, Kommunal
Lars Hernevid, sekreterare	Marie Bäcklin, Kommunal
	Emma Larsson, Vårdförbundet
	Annika Wågenberg, Vision
	Katarina Ahlbom-Hedberg, Vision
	Ida Midnattssol, SSR
	Kristina Larsén, Fysioterapeuterna

Akademikerförbundet SSR, väljs att justera protokollet för arbetstagarparten.

Föregående protokoll (260209 SOF)

Föregående protokoll godkänns. Ingenting kommenteras.

Verksamhetsinformation

Månadsrapporter februari för vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden och överförmyndarnämnden har sänts ut inför mötet. Möjlighet att ställa frågor.

Fråga ställs gällande uppgift om minskat antal bemanningssjuksköterskor. Arbetsgivaren återkopplar via protokollet att det i februari minskades med en bemanningssjuksköterska.

Kommunal ställer fråga kopplat till formuleringen *Flera verksamheter arbetar aktivt med schemaändringar just nu för att bygga en stabil grund och därmed minska behovet av timvikarier vid frånvaro samt öka kvaliteten på sikt*. Arbetsgivare förtydligar att verksamheterna har i uppdrag att säkerställa att grundschema finns på plats innan sommaren och att de ska vara hållbara över tid.

Genomgång av de lagändringar som är aktuella

Arbetsgivaren informerar om aktuella lagändringar som genomförts eller förväntas genomföras. Arbete pågår med förberedelser inför införande.

Ett språkkrav inom äldreomsorgen

Stärkta insatser för äldre och för dem som vårdar eller stöder närstående

Nästa steg för en god och nära vård

Stärkt medicinsk kompetens i kommunal hälso- och sjukvård

Aktivitetskrav inom försörjningsstöd

Lagförslag om ett utökat straffrättsligt tjänstemannaansvar

För barns rättigheter och trygghet – en ny lag om omhändertagande för vård av barn och unga

Reformerat försörjningsstöd – bidragstak och ökade möjligheter till arbete

Nya insatser för personer med skadligt bruk och beroende och andra psykiatriska tillstånd

Ett ställföreträdarskap att lita på

Punkter till sammanträde socialnämnden (SOCN)

Arbetsgivaren redogör för vilka ärenden som finns på agendan till socialnämndens sammanträde i april.

Kallelse och protokoll kommer finnas på Katrineholm.se.

[Socialnämnden | Katrineholms kommun](#)

Punkter till sammanträde vård- och omsorgsnämnden (VON)

Arbetsgivaren redogör för vilka ärenden som finns på agendan till vård- och omsorgsnämndens sammanträde i april.

Kallelse och protokoll kommer finnas på Katrineholm.se.

[Vård- och omsorgsnämnden | Katrineholms kommun](#)

Personalfrågor

Organisationsförändring

Arbetsgivaren informerar om förslag till kommande organisationsförändring.

I förslaget delas nuvarande verksamhetsområde, äldreomsorg i två verksamhetschefsområden.

- Stöd i ordinärt boende
- Särskilt boende, inkluderat stöd i ordinärt boende landsbygd

Biträdande förvaltningschef som idag ansvarar för hälso- och sjukvård och bemanningsenheten föreslås nu ansvara för följande enheter.

- Ekonomi och administration
- Kvalitet och utveckling
- Bemanningsenheten

Social- och omsorgsförvaltningen

Datum

2026-03-30

Vår beteckning

SOCN/2026:2-1.3.4
VON/2026:5-1.3.4

Hälso- och sjukvård föreslås bli ett eget verksamhetsområde.

Utifrån förslag om organisationsförändring kommer risk- och konsekvensbedömning genomföras med berörda verksamhets- och enhetschefer.

Annons gällande nya verksamhetschefstjänster kan läggas ut med förbehåll om att erforderliga beslut fattas.

Extra samverkan sätts in efter att risk- och konsekvensbedömningar är genomförda och bokas till den 20/4 klockan 11.30 via teams.

Arbetsmiljö

Arbetsgivaren svarar på tidigare väckt fråga gällande frekvens av repetition av brandutbildning grund för medarbetare. Det pågår just nu en översyn centralt gällande frekvens av utbildning kopplat till brand.

Ekonomi – nuläge (SOCN, VON)

Följande informerar arbetsgivaren om det ekonomiska läget per februari.

Socialnämnden redovisar ett resultat för februari på 431 tkr och ett ackumulerat resultat på 2 826 tkr.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett resultat för februari på 1 256 tkr och ett ackumulerat resultat på 4 626 tkr.

Överförmyndarnämnden redovisar resultat för perioden januari-februari på 232 tkr.

Övrigt

Kommunals framför önskemål om att ombud inom äldreomsorg och funktionsstöd får möjlighet att träffa arbetsgivaren för dialog. Förvaltningschef återkommer.

Avslutning

Arbetsgivaren förklarar mötet avslutat

Vid protokollet

Lars Hernevid

Justeras

För arbetstagarparten

Anna-Lena Ramstedt

Ida Midnattssol, Akademikerförbundet, SSR

Kopia på protokoll skickas till: SOF ledningsgrupp, fackliga organisationer, akten

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: IDA MIDNATTSSOL
TID: 2026-04-08 13:55:02 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _82b3eda9395c160d09a04ce2b84f7553



NAMN: Anna-Lena Maria Ramstedt
TID: 2026-04-08 15:23:58 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _bd058cc809b5da5c22c160b930a2a695



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-04-08 15:24:03 +02:00
Ref: 1977694
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)