

A decorative graphic on the left side of the page, consisting of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in shades of grey, green, and blue, arranged in a pattern that suggests movement or a network.

Granskning av kommunens arbete mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan

Rapport

Eksjö kommun

2026-02-05

Antal sidor 33 exkl. bilagor

Antal bilagor 2

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	7
3	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	8
3.1	<i>Avgränsning och ansvarig styrelse/nämnd</i>	8
4	Revisionskriterier	9
5	Metod	9
6	Resultat av granskningen	11
6.1	<i>Styrande dokument</i>	11
6.1.1	Kommunövergripande styrdokument	11
6.1.2	Information på kommunens intranät	12
6.2	<i>Verksamhetsspecifika riktlinjer och rutiner</i>	12
6.2.1	Kommunledningskontoret	12
6.2.2	Sociala sektorn	13
6.2.3	Samhällsbyggnadssektorn	14
6.2.4	Barn- och utbildningssektorn	14
6.2.5	Bedömning	15
6.3	<i>Riskanalys</i>	15
6.3.1	Bedömning	16
6.4	<i>Kontrollaktiviteter vid utbetalning av bidrag</i>	16
6.4.1	Personlig assistans enligt LSS	16
6.4.2	Ekonomiskt bistånd	18
6.4.3	Föreningsbidrag	20
6.4.4	Bedömning	25
6.5	<i>Rutiner vid misstankar om välfärdsbrott och otillåten påverkan</i>	26
6.5.1	Bedömning	26
6.6	<i>Utbildning och kompetensstärkning</i>	27
6.6.1	Verksamhetsspecifika utbildningar	28
6.7	<i>Samverkan</i>	28
6.7.1	Bedömning	29
6.8	<i>Uppföljning</i>	30
6.8.1	Bedömning	30
7	Samlad bedömning och rekommendationer	31
8	Bilagor	34

1 SAMMANFATTNING

Azets Revision & Rådgivning har av Eksjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden på övergripande nivå inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden inom processerna för personlig assistans enligt LSS, försörjningsstöd och föreningsbidrag inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att kommunen saknar en strategi och fastställda kommunövergripande rutiner för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Det saknas dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende handläggning av personlig assistans vilket vi bedömer är en brist. Vi bedömer att det är av vikt att riktlinjer och rutiner upprättas och dokumenteras för att säkerställa en likvärdig och rättssäker handläggning. Inom processerna försörjningsstöd och föreningsbidrag finns övergripande riktlinjer för handläggning, men vi bedömer att dessa behöver utvecklas och att de bör kompletteras med rutiner för kontroller. Vi konstaterar att det saknas tillräckliga dokumenterade kontroller i syfte att fånga upp och hantera oegentligheter inom samtliga processer.

Utifrån granskningen konstateras att det inte har genomförts någon riskanalys med fokus på välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan på kommunövergripande- eller nämndsnivå. Det saknas även en dokumenterad rutin för hur misstankar om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan ska hanteras.

Vi bedömer att det finns behov av att höja kompetensen avseende välfärdsbrott och otillåten påverkan. Detta för att öka medvetenheten och kring risker samt skapa en tydlig förståelse för vad som kan utgöra en misstänkt oegentlighet och hur sådana situationer ska hanteras.

Slutligen gör vi bedömningen att uppföljningen av det förebyggande arbetet bör systematiseras, dokumenteras och följas upp för att säkerställa kvalitet och effektivitet.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.



Figur 1: Bedömningsskala

Har kommunstyrelsen och nämnder säkerställt att en riskanalys med inriktning på välfärdsbrott och otillåten påverkan?	Bedömning
Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.	Nej

Har risken för välfärdsbrott och otillåten påverkan beaktats i styrdokument, så som policys, riktlinjer och rutiner?	Bedömning
Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.	Endast delvis

Har nämnderna säkerställt att relevanta kontrollaktiviteter identifieras och utförs, dels inför utbetalning av ersättning/stöd/bidrag, dels efter utbetalning av ersättning/stöd/bidrag?	Bedömning
Socialnämnden	Nej
Samhällsbyggnadsnämnden	Endast delvis

Har kommunen ett ändamålsenligt system och rutiner för att fånga upp och hantera misstankar om välfärdsbrott och otillåten påverkan?	Bedömning
Kommunstyrelsen	Endast delvis

Sker kompetensstärkning inom välfärdsbrott och otillåten påverkan för medarbetare och chefer, i form av utbildningar samt intern och extern samverkan?	Bedömning
Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.	Nej

Sker en tillräcklig uppföljning av det samlade arbetet mot välfärdsbrott och otillåten påverkan för att säkerställa att förebyggande och upptäckande insatser görs?	Bedömning
Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.	Nej

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa att det finns en organisation för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.
- Upprätta en kommunövergripande strategi för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet där begreppen välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan definieras.
- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.
- Upprätta rutiner för hantering av misstankar om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan samt rutiner för polisanmälan.
- Säkerställa att kompetenshöjande insatser genomförs avseende det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan för alla medarbetare och förtroendevalda i kommunen.
- Säkerställa att en strukturerad och regelbunden uppföljning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan genomförs, samt att denna dokumenteras.
- Verka för att kommunfullmäktige ska revidera regelverk om föreningsbidrag så att det överensstämmer med gällande politisk organisation.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **samhällsbyggnadsnämnden** att:

- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.
- Säkerställa att handlägningsprocessen inom föreningsbidrag dokumenteras och förtydligas samt att relevanta kontrollaktiviteter inkluderas.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **barn- och utbildningsnämnden** att:

- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **socialnämnden** att:

- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.
- Säkerställa att riktlinjer och rutiner formuleras och fastställs avseende handläggning för personlig assistans enligt LSS samt att relevanta kontrollaktiviteter inkluderas.
- Säkerställa att handlägningsprocessen för ekonomiskt bistånd förtydligas och dokumenteras, samt att relevanta kontrollaktiviteter inkluderas.
- Säkerställa uppföljning av det pågående arbetet med att ta fram rutiner för hantering av felaktiga utbetalningar samt att arbetet resulterar i en dokumenterad plan.

2 BAKGRUND

Azets Revision & Rådgivning har av Eksjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan utgör växande samhällsproblem, med allvarliga ekonomiska och sociala konsekvenser. Begreppet välfärdsbrottslighet omfattar bland annat bidragsfusk, falska uppgifter och organiserade upplägg inom välfärdstjänster, men även mer kvalificerade brottsliga angrepp riktade mot offentliga system. Otillåten påverkan innebär försök att påverka myndighetsutövning, beslut eller handläggning genom otillbörliga metoder, såsom hot, mutor eller andra påtryckningar.

Dessa företeelser undergräver förtroendet för välfärdssystemet, riskerar att drabba redan utsatta grupper och hotar samhällskontraktet. Regeringen tillsatte 2015 en särskild utredare för att granska välfärdens motståndskraft mot organiserad och systematisk ekonomisk brottslighet. Resultatet återfinns i betänkandet "Kvalificerad välfärdsbrottslighet – förebygga, förhindra, upptäcka och beivra" (SOU 2017:37), där det konstateras att särskilt kommunala utbetalningssystem är utsatta. BRÅ:s statistik visar att under 2022 anmäldes 16 946 bidragsbrott i Sverige, varav cirka 7 procent gällde kommunala utbetalningar. Trots en viss minskning är problemet fortsatt väsentligt.

Ytterligare utredningar, såsom Myndigheternas arbete med misstänkta bidragsbrott (2022:37), påvisar stora brister i kommunernas förmåga att upptäcka felaktiga utbetalningar. Få kommuner har automatiserade eller organiserade kontroller, och flera saknar resurser för systematisk uppföljning och kontroll. Eksjö kommun kan inte betraktas som undantagen från dessa risker. I SOU 2020:35 "Kontroll för ökad tilltro" framhålls att digitalisering, ökad arbetskraftsrörlighet och flera privata utförare har lett till att nya och mer svårupptäckta risker. Det gäller även risken för otillåten påverkan mot handläggare och beslutsfattare i syfte att påverka beslut i sin egen fördel.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer i sin riskanalys slutsatsen att det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet är ett område där fördjupad granskning bör genomföras under 2025.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnder säkerställt att en riskanalys med inriktning på välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan?
- Har risken för välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan beaktas i styrdokument, så som policys, riktlinjer och rutiner?
- Har nämnder säkerställt att relevanta kontrollaktiviteter identifierats och utförts, dels inför utbetalning av ersättning/stöd/bidrag, dels efter utbetalning av ersättning/stöd/bidrag?
- Har kommunen ett ändamålsenligt system och rutiner för att fånga upp och hantera misstankar om välfärdsbrott och otillåten påverkan?
 - Sker systematisk rapportering av incidenter/vid misstanke om välfärdsbrott och otillåten påverkan?
 - Finns etablerad samverkan med andra myndigheter?
- Sker kompetensstärkning inom välfärdsbrott och otillåten påverkan för medarbete och chefer, i form av utbildningar samt intern och extern samverkan?
- Sker en tillräcklig uppföljning av det samlade arbete mot välfärdsbrott och otillåten påverkan för att säkerställa att förebyggande och upptäckande insatser görs?

3.1 AVGRÄNSNING OCH ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen har avgränsats till arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan på ett övergripande plan i kommunen, men fördjupar sig särskilt i processerna för utbetalning av personlig assistans enligt LSS försörjningsstöd och föreningsbidrag.

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen och barn och utbildningsnämnden på en övergripande nivå. För utbetalningar av personlig assistans enligt LSS försörjningsstöd och föreningsbidrag har socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden granskats.

4 REVISIONSKRITERIER

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.
- Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete. Kommuner ska bidra till att samhällets samlade brottsförebyggande arbete bedrivs på ett effektivt sätt.
- Bidragsbrottslagen (2007:612). Kommunen har en skyldighet att enligt 6 § bidragsbrottslag polisanmäla fall där kommunen har anledning att anta att ett bidragsbrott begåtts.
- Lag (2008:206) om underrättelseskyldighet vid felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen samt SFS 2019:653 Lag om ändring i lagen (2008:206) om underrättelseskyldighet vid felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. Om det finns anledning att anta att en ekonomisk förmån eller ett ekonomiskt stöd har beslutats, betalats ut eller tillgodoräknats felaktigt eller med ett för högt belopp, ska underrättelse om detta lämnas till den myndighet eller organisation som har fattat beslutet.
- Handlingsplan mot korruption och otillåten påverkan 2024–2027 (Regeringen 2024).

5 METOD

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av för granskningen relevanta underlag, så som reglemente, delegationsordning, policy, rutiner och interna kontrollplaner. För en sammanställd dokumentförteckning, se bilaga A.
- Intervjuer har genomförts med: kommundirektör, säkerhetsamordnare, ekonomichef, upphandlingssamordnare, sektorchef barn- och utbildning, sektorchef samhällsbyggnad, kulturchef, handläggare föreningsbidrag, sektorchef social, funktionschef IFO, enhetschef ekonomiskt bistånd, enhetschef myndighet vuxen IFO, handläggare funktionsstöd samt handläggare ekonomiskt bistånd.

- Stickprovsvisa kontroller har genomförts avseende beviljade bidrag till föreningar som fått stöd från kommunen. I stickprovsgranskningen kontrollerades inkomna ansökningar samt om återrapportering uppfyllde kraven i beslutade bidragsregler, samt att handlägningsprocessen var dokumenterad. För urvalet i stickprovet efterfrågades en sammanställd lista på utbetalda bidrag under 2024 fördelat per bidragstyp, därefter genomfördes ett slumpmässigt urval på två ärenden per bidragstyp. Under 2024 betalades 122 bidrag ut fördelat på de fyra bidragstyperna.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Figur 2: Bedömningskala

Samtliga intervjuade har fått möjlighet att faktakontrollera rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

6.1 STYRANDE DOKUMENT

Av kommunstyrelsens reglemente¹ framgår att kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Reglementet innehåller ingen reglering av ansvar för det brottsförebyggande arbetet. I kommunstyrelsens yttrande² avseende kommunrevisionens granskning av kommunens brottsförebyggande arbete och ungdomars kriminalitet som genomfördes under hösten 2025, framgår att kommunen ska ta fram ett styrande dokument för det brottsförebyggande arbetet. Underlaget planeras att antas av kommunstyrelsen i maj 2026.

6.1.1 Kommunövergripande styrdokument

Det saknas en övergripande dokumenterad strategi, liksom fastställda riktlinjer för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan i Eksjö kommun. I detta rapportavsnitt redovisas kommunens övergripande styrdokument med bäring på granskningsområdet.

6.1.1.1 Åtgärdsplan

Kommunstyrelsen har fastställt en åtgärdsplan för det brottsförebyggande arbetet för perioden 2024–2026³. Det framgår av åtgärdsplanen att kommunen behöver:

- Anställa en brottsförebyggande strateg på cirka 50 procent som ska ansvara för det strategiska brottsförebyggande arbete.
- Upprätta ett nytt medborgarlöfte tillsammans med polisen.
- Upprätta en ny struktur för inhämtning av information.

Åtgärdsplanen saknar information avseende arbete mot välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan.

Kommunen har tidigare haft en handlingsplan för trygghet och säkerhet för åren 2016–2019⁴. Enligt uppgift har det pågått ett arbete att ta fram en ny handlingsplan efter 2019, däremot färdigställdes aldrig arbetet. Enligt upp pågår det vid tiden för granskningen ett arbete med att ta fram en ny handlingsplan avseende det

¹ Reglemente för kommunstyrelsen, KF 2022-11-24.

² Kommunstyrelsens yttrande över revisionens granskning av kommunens brottsförebyggande arbete och ungdomars kriminalitet, 2025-12-04.

³ Kommunstyrelsen 2024-11-12, § 243.

⁴ Handlingsplan för trygghet och säkerhet 2016-2019, Kommunstyrelsen, 2016-10-04.

brottsförebyggande arbetet. Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av underlag för att verifiera detta.

6.1.1.2 Policy för att motverka muta och bestickning

Eksjö kommun har en policy för mutor och bestickning⁵, där det framgår att all verksamhet i kommunen ska präglas av en hög etik. Vid umgänge med leverantörer och kunder i syfte att främja kontakter eller relationer ska försiktighet iakttas avseende mottagande och erbjudande av förmåner av olika slag. Om det är så att förmånen är sådan att den bedöms som otillbörlig kan det betyda att mottagaren gör sig skyldig till mutbrott och givaren till bestickning. Av policyn framgår även exempel på tillbörliga förmåner, otillbörliga förmåner, externa erbjudanden, när det krävs en chefs godkännande samt en checklista för att stämna av om det kan vara en otillbörlig förmån.

6.1.1.3 Rutin för hantering av jävssituationer

Det finns en rutin för hantering av jävsituationer⁶ där det tydliggörs vad jäv är, vilka ärenden som en jävig person inte kan handlägga och exempel på olika jävsituationer. Av rutinen framgår att HR-avdelningen ska tillse att rutinen för hantering av jävssituationer kvalitetssäkras genom att samtliga chefer får information minst en gång per år i samband med chefsdagar. Slutligen framgår att vid tveksamheter eller behov av mer information, ska ansvarig chef se till att jurist rådfrågas.

6.1.2 Information på kommunens intranät

Utöver ovanstående policy och rutin finns information om jäv, mutor och bestickning samt hot och våld på kommunens intranät. Avseende informationen om hot och våld framgår att arbetsgivaren har ett långtgående ansvar för att arbete på en arbetsplats är så riskfritt som möjligt, ur såväl ett fysiskt som ett socialt och organisatoriskt perspektiv. Vidare framgår att det är av vikt att våld och hot rapporteras och att riskerna så långt som möjligt förebyggs. Genom det systematiska arbetsmiljöarbetet ska ansvarig chef i samverkan med skyddsombud och medarbetarna göra en riskbedömning i syfte att ta fram verksamhetsnära rutiner.

6.2 VERKSAMHETSSPECIFIKA RIKTLINJER OCH RUTINER

6.2.1 Kommunledningskontoret

Kommunledningskontorets ekonomi- och upphandlingsavdelning ansvarar för att samordna och genomföra upphandlingar för kommunens verksamheter och bolag.

⁵ Policy för att motverka mutor och bestickning, KF 2012-03-01, §23.

⁶ Rutin: Hantering av jävssituationer, beslutad av kommundirektör 2023-08-31.

Sedan december 2022 sköts ekonomiservice via Höglandsförbundet där fem kommuner⁷ samverkar. Via ekonomiservice sker betalning av leverantörsfakturor samt övriga utbetalningar. Vid utbetalningar sker kontroller i form av attest. Det framhålls att det i ekonomisystemet måste vara två olika personer som granskar och attesterar inför en utbetalning. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av ett attestregelverk⁸ vilket är ett utdrag från ekonomisystemet där samtliga som får attestera framgår. Det finns även en tillhörande beskrivning av attestreglerna som också ligger i ekonomisystemet⁹. Det framgår att det inte finns någon rutin eller riktlinje som förtydligar vem som får beställa, attestera och följa upp för att säkerställa att till exempel samma person inte beställer och attesterar. Det är dock rutin att samma person inte får beställa och attestera när det rör egna utlägg som exempelvis hotellövernattningar.

I verksamhetssystemet Inyett¹⁰ genomförs kontroller för att säkerställa att det inte sker dubbla utbetalningar, fånga upp eventuella bluffakturor samt om betalningar görs till ett osäkert bolag. Kontroller om en utbetalning stämmer överens med gällande avtal sker manuellt i samband med attest.

Kommunfullmäktige har fastställt en upphandlings- och inköspolicy¹¹ och kommunstyrelsen har fastställt tillhörande riktlinjer¹² för att säkerställa att kommunen har tydliga förhållningssätt i vid upphandling och inköp. Riktlinjerna gäller för kommunens ekonomi- och upphandlingsenhet. I riktlinjerna och policyn nämns inte välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan.

6.2.2 Sociala sektorn

Beträffande socialnämndens verksamhetsområde kan konstateras att det saknas riktlinjer och dokumenterade handlägningsprocesser för personlig assistans enligt LSS.

Riktlinjer för handläggning av ekonomiskt bistånd¹³ syftar till att skapa förutsättningar för en rättssäker handläggning och en likvärdig bedömning gällande rätt till bistånd, bidragsnivå samt insatser för stöd till självförsörjning. Vidare beskrivs att riktlinjerna ska ge stöd och vägledning i arbetet. I riktlinjerna finns en skrivning avseende felaktiga utbetalningar, där det framgår att felaktiga utbetalningar kan

⁷ Aneby kommun, Nässjö kommun, Sävsjö kommun, Vetlanda kommun och Eksjö kommun.

⁸ Attestregelverk 2025-12-15

⁹

¹⁰ Verksamhetssystem för att automatisera och kvalitetssäkra processer för inköp och upphandling.

¹¹ Upphandlings- och inköspolicy, KF 2014-02-27. Revideras av KS 2021-02-25.

¹² Riktlinjer till upphandlings- och inköspolicy, KS 2022-11-01.

¹³ Riktlinjer Ekonomiskt bistånd 2025, 2025-01-01.

uppkomma av att den sökande medvetet lämnar oriktiga uppgifter, att den sökande saknar kunskap om regelsystem eller genom brister i ärendehantering. För att förebygga felaktiga utbetalningar ska det ges tydlig information och vägledning till den sökande om vilka krav som ställs, samt att noggranna kontroller ska genomföras inför utbetalningar. De förebyggande kontrollerna inom ekonomiskt bistånd beskrivs i avsnitt 6.5.2.1.

6.2.3 Samhällsbyggnadssektorn

Av samhällsbyggnadsnämndens reglemente¹⁴ framgår att nämnden bland annat ansvarar för verksamhetsområdena kulturverksamhet och föreningsverksamhet. Det framgår ej av reglementet att nämnden ansvarar för utbetalning av föreningsbidrag. Av delegationsordningen¹⁵ framgår att nämnden är ansvarig för fördelning av medel till olika former av bidrag samt investeringsbidrag över två prisbasbelopp per tillfälle. Avdelningschef har delegation på beslut om stödbidrag, arrangemansbidrag, lokalbidrag, aktivitetsbidrag och investeringsbidrag.

Kommunfullmäktige antog i november 2018 bidragsregler för ideella kultur- och fritidsorganisationer¹⁶. Av bidragsreglerna framgår allmänna regler för bidrag samt regler för olika bidragsformer. Detta beskrivs närmare i avsnitt 6.5.3.1.

Bidragsreglerna beaktar inte välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan, men omfattar kontroller som kan minska risker för att felaktiga utbetalningar sker.

6.2.4 Barn- och utbildningssektorn

I intervju framgår att det inom barn och utbildningssektorn sker diskussioner om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan, men att det inte uppfattas vara en stor risk inom sektorns ansvarsområde. Det framhålls att det inom verksamheten finns en större risk att utsättas för hot och våld än välfärdsbrott. För respektive skola och förskola finns rutiner för hot och våld och rutinen revideras årligen. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av ett antal rutiner, uppdaterade under 2025 som beskriver verksamhetsnära rutiner för hot och våld på arbetsplatsen.

¹⁴ Reglemente för samhällsbyggnadsnämnden, KF 2022-11-24.

¹⁵ Delegationsordning för kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden från 2023, KS 2023-01-10, §9.

¹⁶ Bidragsregler, KF 2018-11-15.

6.2.5 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden **endast delvis** beaktat risken för välfärdsbrott och otillåten påverkan i styrdokument, så som policies, riktlinjer och rutiner.

Vi grundar vår bedömning på att kommunen saknar en tydligt definierad strategi för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Däremot finns övergripande policyer och rutiner avseende otillåten påverkan. Det är vår uppfattning att kommunstyrelsen bör utarbeta en samlad strategi för det förebyggande arbetet, där begreppen välfärdsbrott och otillåten påverkan ges en tydlig definition.

För att säkerställa en tydlig styrning samt att arbetet mot välfärdsbrottslighet prioriteras inom det kommunövergripande brottsförebyggande arbetet, bör området regleras i kommunstyrelsens reglemente.

Granskningen visar att det finns övergripande riktlinjer för inköp och upphandling, ekonomiskt bistånd samt föreningsbidrag. Dock bör riktlinjerna förtydligas och kompletteras med särskilt beaktande av riskerna för välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Avseende personlig assistans enligt LSS saknas övergripande riktlinjer helt. Det är av stor vikt att sådana riktlinjer upprättas för att säkerställa en likvärdig och rättssäker handläggningsprocess.

6.3 RISKANALYS

Granskningen visar att kommunen inte har genomfört någon övergripande riskanalys med fokus på välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan. Det saknas även nämndspecifika riskanalyser kopplade till området.

Vi konstaterar att välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan inte har beaktats i styrelsens eller nämndernas internkontrollplaner under 2024¹⁷ eller 2025¹⁸.

Direktupphandling har identifierats som ett riskområde i kommunstyrelsens interna kontrollplaner för 2024 och 2025, vilket har bäring på granskningsområdet. Av kontrollmomentet framgår att uppföljning av fakturor ska genomföras, avstämning

¹⁷ Bilaga bruttolista intern kontrollplan 2024 KLK, Internkontrollplan 2024 SBS, Bruttolista internkontrollplan 2024 Sociala sektorn och Bruttolista internkontrollplan 2024 Barn och utbildningssektorn.

¹⁸ Bilaga bruttolista kommunledningskontorets förslag på intern kontroll 2025, Internkontrollplan 2025 SBS, Bruttolista internkontrollplan 2025 Sociala sektorn och Bruttolista internkontrollplan 2025 Barn- och utbildningssektorn.

ska ske mot ramavtal och avtal samt att dokumentation av direktupphandling ska säkerställas.

Kommunstyrelsen och nämnderna följer upp internkontrollplanerna en gång per år efter kontrollåret. Av 2024 års uppföljning¹⁹ framgick inga avvikelser, och därmed vidtogs inga åtgärder. Däremot föreslog samhällsbyggnadssektorn samt barn- och utbildningssektorn att ha kvar samma kontrollområden under 2025. Vid tiden för granskningen har uppföljning för 2025 inte genomförts.

6.3.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden **inte** har säkerställt att en riskanalys med inriktning på välfärdsbrott och otillåten påverkan har genomförts.

Vi grundar vår bedömning på att det i granskningen konstateras att det inte har genomförts någon riskanalys som beaktar välfärdsbrott och otillåten påverkan, varken på kommunövergripande nivå eller nämndsnivå.

Utifrån den ändring som tillkom i kommunallagen i juli 2025 (2017:225) 6 kap § 6 rörande nämnders ansvar för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll för att förebygga oegentligheter i verksamheten, bedömer vi att det är av vikt att kommunstyrelsen och granskade nämnder säkerställer att förebyggande arbete mot oegentligheter och välfärdsbrottslighet inkluderas i det interna kontrollarbetet.

6.4 KONTROLLAKTIVITETER VID UTBETALNING AV BIDRAG

Granskningen har specifikt inriktats mot processerna för utbetalning av personlig assistans i enlighet med Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), försörjningsstöd och föreningsbidrag. Nedan beskrivs dessa processer och vilka kontroller som genomförs innan och efter utbetalning. Inom ramen för uppdraget har även stickprovsgranskning av föreningsbidrag genomförts, se avsnitt 6.5.4.

6.4.1 Personlig assistans enligt LSS

Inom den sociala sektorn ingår individ- och familjeomsorg, vård och omsorg samt funktionshinderomsorg. Individ- och familjeomsorgen omfattar flera verksamhetsområden/ansvarsområden inom socialtjänstens myndighetsutövning och verkställighet. Verksamheten har det yttersta ansvaret för att enskilda individer

¹⁹ Intern kontroll 2024 kommunledningskontoret – redovisning tjänsteskrivelse 2025-03-16, Internkontroll 2024 social sektorn – redovisning 2025-03-13, Internkontroll 2024 samhällsbyggnadssektorn – redovisning 2025-03-14, Internkontroll 2024, redovisning – barn och utbildningssektorn 2025-02-28.

– barn och unga, familjer samt vuxna – erhåller det stöd och den hjälp de är i behov av. Det är biståndsenheten som arbetar med myndighetsutövning där mottagningsenheten tar emot nya ansökningar och anmälningar inom områdena barn och unga, socialpsykiatri, missbruk samt våld i nära relationer. För personlig assistans enligt LSS finns i kommunen två handläggare som ansvarar för 11 ärenden.

6.4.1.1 Handläggningsprocessen

I granskningen framgår att det saknas en dokumenterad handläggningsrutin för handläggning av personlig assistans enligt LSS. Enligt uppgift sker handläggningen med utgångspunkt i Försäkringskassans rutiner och dokumenteras i verksamhetssystemet Combine²⁰.

Intervjuade uppger att en utredning alltid inleds med ett hembesök där assistanstagarens goda man, anhöriga och eventuell jurist närvarar. Försäkringskassan deltar i regel via telefon. Utredningen syftar till att skapa en samlad bild av stödbehovet genom en detaljerad behovsutredning. Efter ett hembesök sammanställs uppgifterna och kommunikation sker med anhöriga och ombud. I intervju framhålls att arbetssättet är etablerat hos handläggarna och att det fungerar väl. Arbetsprocessen är dock inte dokumenterad.

Efter grundutredningen går ärendet vidare till socialnämnden. Nämnden har ansvar för beslut om ekonomiskt stöd till skäligen kostnader för personlig assistent enligt riktlinjer, i enlighet med delegationsordning²¹. Vid beviljad assistans har brukaren rätt att välja vilken utförare som ska genomföra insatsen. Om insatsen utförs av Eksjö kommun sker kontakt med brukaren via kommunen. Väljer brukaren en privat utförare ska avtal skrivas med utföraren. Enligt uppgift sker kontroller av avtal, beviljade timmar mot fakturor samt kontroll mot sjuklönekostnader. För sjuklönekostnader finns en upprättad rutin²² där det framgår vilka uppgifter som ska framgå av fakturan samt styrkande uppgifter för att merkostnader har uppkommit i form av sjukfrånvaroanmälan, uppgifter om vikarie, uppgifter om den som varit sjuk, uppgifter om lönestorlek, kopia på löneutbetalning samt uppgifter som utbetalda sociala avgifter under sjuklöneperiod.

Utöver dessa kontroller beskrivs det inte ske kontroll av assistansutförarnas tillstånd hos Inspektionen för vård och omsorg (IVO) eller att individer erhåller insatser i enlighet med sitt behov. Vidare framgår att det inte genomförs uppföljande

²⁰ Verksamhetssystem för att stödja alla processer inom kommunal välfärdsomsorg.

²¹ Revidering av delegationsordning, 2025-12-10 SocN, 167§.

²² Ersättning för merkostnader för personlig assistans vid ordinarie assistents sjukdom, där brukaren har valt annan anordnare än kommunen. Ej daterad.

kontroller om förändringar av assistansbehovet, i stället följs ny information upp när det inkommer, men det inte finns resurser för att följa upp detta med regelbundenhet.

Intervjuade uppger att det sker en dialog mellan handläggare kring ärenden och beslut för att säkerställa en likvärdig handläggning. Däremot har vi inte fått information om att egenkontroller eller stickprov av handläggningen genomförs. Vid misstanke om att felaktiga uppgifter lämnats in beskrivs att en utredning ska göras och ett nytt beslut fattas, men det saknas dokumenterade rutiner för detta.

6.4.2 Ekonomiskt bistånd

Som framgår av avsnitt 6.5.1 ansvarar den sociala sektorn för individ- och familjeomsorg, vård och omsorg samt funktionshinderomsorg, där det är biståndsenheten som arbetar med myndighetsutövning. För ekonomiskt bistånd finns nio handläggare. Månadsvis hanteras drygt 260 ärenden/hushåll²³. Om en handläggare känner en klient eller anhöriga finns en rutin att handläggaren själv meddelar att hen inte kan hantera ärendet. Detta finns inte dokumenterat.

6.4.2.1 Handläggningsprocessen

I granskningen konstateras att det saknas en dokumenterad handläggningsrutin. Däremot finns delar av handläggningsstegen dokumenterade, såsom checklista för nybesök. Det framkommer i intervjuer att det finns en medvetenhet om att dokumentation saknas och att det vid tiden för granskningen pågår ett arbete med att dokumentera handläggningsprocessen. Detta sker i verksamhetssystemet Combine.

I samband med en nyansökan genomförs flera kontroller och en planering upprättas för den sökande. De kontroller som ska genomföras är bland annat kontroll av löneuppgifter och ekonomisk översikt från samtliga banker, kontoutdrag från de tre senaste månaderna, lånehandlingar och underlag för ekonomiska tillgångar samt underlag som styrker utgifter. Underlag begärs även in avseende handlingsplan från Arbetsförmedlingen, eventuellt läkarintyg, löneuppgifter och arbetskontrakt eller jobbsökarlista. Checklista Nybesök²⁴ används för att säkerställa att samtliga kontroller genomförs. Till checklistan finns även en beskrivning av nybesöksprocessen²⁵ samt information till ansökande om vilka uppgifter socialnämnden kan få ut från olika myndigheter.

²³ Ett hushåll kan bestå av ensamstående eller sammanboende, vilket medför att handläggarna arbetar med fler personer än antalet ärenden/hushåll.

²⁴ Checklista nybesök, ej daterad.

²⁵ Nybesöksprocessen – från telefonsamtal till beslut, ej daterad.

Efter en godkänd nyansökan ska individen inkomma med en ny ansökan om ekonomiskt bistånd månatligen. Intervjuade uppger att det sker kontroller av underlag som redovisar sökandes kostnader i form av bland annat kontoutdrag, kvitton och underlag för hyra. Det framkommer i intervjuer att kontoutdrag numera begärs in på månadsbasis i syfte att stärka kontrollerna. Detta infördes efter sommaren 2025, vid tiden för granskningen saknas dokumentation för denna kontroll. Intervjuade uppger även att det saknas en rutin för vilka kontroller som ska göras och hur de ska genomföras. Det finns en sammanställd lista²⁶ av vilka dokument som ska skannas in i verksamhetssystemet.

Det sker en kontroll gentemot andra myndigheter i syfte att ta reda på om individen erhåller flera ekonomiska bidrag eller stöd. Denna kontroll sker i verksamhetssystemet Combine i den digitala tjänsten SSBTEK²⁷. Det genomförs även kontroll mot sökandes genomförandeplan genom exempelvis avstämningar mot Arbetsförmedlingen, rehabkoordinator eller arbetsmarknadsenheten för att ta reda på om sökande följer sin planering. Att dessa kontroller ska genomföras finns ej dokumenterat.

Utöver de månatliga kontrollerna som genomförs i samband med handläggningen finns det även ett årshjul²⁸ som beskriver ytterligare kontroller som ska genomföras under året. Till exempel ska kontroller göras av deklarationen, kontroll av bilar mot Transsportstyrelsen och kontroll av Bank-ID-historik. Vid intervjuer beskrivs även att det kan genomföras ytterligare kontroller så som kontroll av folkbokföringsadress, detta uppges dock ske vid behov och inte strukturerat. Kontroller utöver de månatliga dokumenteras inte. Det uppges inte ske några stickprov eller egenkontroller kopplat till handläggningen.

I enlighet med socialnämndens delegationsordning²⁹ har socialsekreterare delegation på beslut i ärenden om försörjningsstöd enligt socialtjänstlagen 12 kap § 1 upp till 20 000 kr utöver riksnormer, men enligt riktlinje. I intervju framgår att handläggaren efter ett beslut om utbetalning lägger in en bokning i verksamhetssystemet på sökandes personnummer. Utbetalningen sker via Swedbanks lön- och utbetalningssystem (SUS) där handläggaren först attesterar utbetalningen som går vidare till förvaltningens administratör som administrerar överföringen. För utbetalningar har en rutin tagits fram, "Rutin för pengasläpp i

²⁶ Dokument som ska scannas in i Pulsen, ej daterad.

²⁷ Sammansatt Bastjänst för Ekonomiskt bistånd, digital tjänst för att samla information från flera statliga myndigheter.

²⁸ Förslag årshjul, ej daterat.

²⁹ Revidering av delegationsordning, 2025-12-10 SocN, 167§.

Combine”³⁰. I den beskrivs en steg för steg-rutin hur utbetalningen ska genomföras. Avseende kontroll framgår att en kontroll mot fakturaunderlaget ska genomföras där personnummer, belopp och konto överensstämmer. Är det något som avviker ska kontakt tas med handläggare.

I intervjuer beskrivs att det pågår ett arbete med fokus på felaktiga utbetalningar. Som framgår av ovan har utökade kontroller införts i form av månatlig granskning av kontoutdrag. Det pågår även ett arbete för att ta fram riktlinjer och rutiner för felaktiga utbetalningar (FUT).

6.4.3 Föreningsbidrag

Fritidsavdelningen och kulturavdelningen är organiserade under samhällsbyggandssektorn. Dessa ansvarar för ekonomiska bidrag till föreningar samt stöd till kommunens kulturliv. Det finns en handläggare för fritidsbidrag och en handläggare för kulturbidrag. Handläggarna bereder beslutsunderlag, varefter en avstämning sker med chef. Avseende fritidsbidragen sker avstämning med fritidschef, respektive kulturchef avseende kulturbidragen. Samtliga beslut går sedan till nämnd.

Avdelningscheferna för fritid- och kultur har, i enlighet med delegationsordningen³¹, befogenheter att besluta om stödbidrag, arrangemangsbidrag, lokalbidrag, aktivitetsbidrag och investeringsbidrag upp till två prisbasbelopp per tillfälle. Samhällsbyggnadsnämnden har enligt delegationsordningen³² befogenheter för fördelning av medel mellan olika bidragskategorier samt för beslut om investeringsbidrag som överstiger två prisbasbelopp per tillfälle.

Enligt kommunstyrelsens reglemente³³ beslutar styrelsen om bidrag till föreningar och organisationer i den mån sådana beslut inte faller inom annan nämnds eller utskotts ansvarsområde. Nämndens ansvar för föreningsbidragen framgår dock inte av samhällsbyggnadsnämndens reglemente³⁴.

I kommunen uppskattas det finnas 20 föreningar som ansöker om bidrag årligen, däremot finns drygt 40 föreningar registrerade i kommunens system.

6.4.3.1 Handläggningsprocessen

Av bidragsreglerna³⁵ framgår att stöd kan erhållas för att göra lokaler och anläggningar tillgängliga, till exempel genom subventionerade hyror för

³⁰ Rutin pengasläpp i Combine, reviderad 20251209.

³¹ Delegationsordning för kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden från 2023, KS 2023-01-10, §9.

³² Delegationsordning för kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden från 2023, KS 2023-01-10, §9.

³³ Reglemente för kommunstyrelsen, KF 2022-11-24.

³⁴ Reglemente för samhällsbyggnadsnämnden, KF 2022-11-24.

³⁵ Bidragsregler, KF 2018-11-15.

kommunägda lokaler eller direkta bidrag till drift och underhåll av föreningsägda lokaler. Även investeringsbidrag för uppförande av nya föreningsägda anläggningar kan förekomma. Bidrag kan också lämnas till verksamhet, främst riktad till åldersgruppen 7–20 år, med undantag för kulturarrangemang och liknande aktiviteter där åldersbegränsningen inte gäller.

Av bidragsreglerna framgår villkor och allmänna regler som ska uppfyllas för att en förening ska erhålla bidrag. Vidare framgår även specifika krav för respektive bidragstyp. Som exempel ska en förening som ansöker om föreningsstöd ha minst 25 betalade medlemmar över 7 år och redovisa minst 200 deltagaraktiviteter enligt lokalt aktivitetsbidrag per år. Det framgår inte hur detta ska kontrolleras eller dokumenteras.

För att erhålla bidrag ska föreningarna även ha antagna stadgar och verka i enlighet med demokratiska principer. Föreningarna ska årligen tillhandahålla årsmötesprotokoll, ekonomisk redovisning samt verksamhets- och revisionsberättelse. Underlagen ska redovisas senast två månader efter föreningens årsmöte. I bidragsreglerna regleras även ansökningstiden för de olika bidragsformerna. För lokalbidrag, aktivitetsstöd, bidrag till allmän samlingslokal samt bidrag till studieförbund görs ett avdrag på 10 procent vid för sent inkommen ansökan med en månad. För två månader gäller ett avdrag på 20 procent och för en sen ansökan med mer än två månader sker ett avslag.

I bidragsreglerna formuleras att Eksjö kommun vid särskilda skäl har rätt att förutsättningslöst pröva ansökningar och bevilja bidrag även om ansökan inte helt uppfyller bidragsreglerna. I bidragsreglerna definieras dock inte vad särskilda skäl innebär. Vidare framgår att en förening som uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter eller missbrukat tilldelade medel, riskerar att bli återbetalningsskyldig och avstängd från att erhålla framtida bidrag.

Intervjuade uppger att en förening måste finnas med i bidragsregistret för att få ansöka om föreningsbidrag, vilket sker i en e-tjänst. Intervjuade uppger även handläggarna årligen besöker ett antal föreningar, men att det inte finns en rutin för detta.

Utöver den kommunövergripande rutinen avseende hantering av jävssituationer, saknas rutiner för hur jävssituationer ska hanteras mellan handläggare. Intervjuade uppger att det sker samtal mellan handläggare och chefer om en jävssituation skulle uppstå eller om det uppstår oklarheter. Intervjuade uppger även att samtliga beslut går till nämnden för kännedom eller beslut samt att utbetalningarna går till ekonomiavdelningen. I och med denna process beskrivs att ingen enskild

beslutsfattare kan fatta enskilda beslut utan granskning. Om en beslutsfattande tjänstepersoner skulle härledas till en bidragsförfrågan skulle beslutet fattas av högre chef.

6.4.3.2 Stickprovsgranskning av utbetalade bidrag

Inom ramen för granskningen har ett stickprov genomförts på en process avseende utbetalning av bidrag. Syftet med stickprovskontrollen är att kontrollera om handläggningen följer dokumenterade riktlinjer och rutiner, samt om handläggningen är spårbar och likvärdig. Stickprovsgranskningen har avgränsats till att endast avse föreningsbidrag då befintliga rutiner avseende personlig assistans enligt LSS och ekonomiskt bistånd inte bedöms vara tillräckliga för att möjliggöra en ändamålsenlig stickprovskontroll.

Stickprovskontrollen har omfattat åtta utbetalda föreningsbidrag fördelade på följande fyra bidragstyper: stödbidrag till kultur, investeringsbidrag, lokalbidrag och aktivitetsbidrag för fritidsbidrag. Stickprovsgranskningen har avgränsats till bidrag som betalats ut under 2024. Under 2024 betalades 122 bidrag ut fördelade på de fyra bidragstyperna. För urvalet i stickprovet efterfrågades en sammanställd lista på utbetalda bidrag fördelat per bidragstyp, därefter genomfördes ett slumpmässigt urval på två ärenden per bidragstyp.

Utgångspunkten för stickprovet har varit bidragsregler (som beskrivs avsnitt 6.4.3.1). Med anledningen av avsaknad av ytterligare dokumentering av handläggningsprocessen har stickprovets begränsats. Specifika villkor för respektive bidragsform som framgår av bidragsregler beskrivs under respektive rubrik nedan. Stickprovsgranskningen redovisas övergripande nedan och i tabellform i bilaga B.

I enlighet med bidragsreglerna finns det grundläggande regler och allmänna villkor som beskrivs i avsnitt 6.4.3.1. Intervjuade uppger att dessa kontroller sker i samband med att en förening ansöker om bidrag första gången. Detta är dock inget som dokumenteras utöver att föreningen märks som bidragsberättigad i föreningens så kallade föreningskort i verksamhetssystemet. I och med den begränsade dokumentationen har vi inte kunnat verifiera att dessa kontroller genomförts.

6.4.3.2.1 Stödbidrag kultur

I enlighet med kommunens bidragsregler är stödbidrag avsett för att komplettera övriga bidragsformer. Kommunen kan också ge stödbidrag efter särskild prövning, det beskrivs dock inte vad en särskild prövning avser. Bidraget är ett engångsbidrag och kan erhållas som stimulans till särskilda projekt eller situationer där kommunen finner de särskilt angeläget att stödja en organisation. En ansökan ska göras före

inköp eller igångsättning av projekt eller dylikt. Vid ansökan om bidrag till ny förening ska stadgar samt protokoll från konstituerande möte bifogas.

I stickprovet framgår att ansökan och utbetalning för förening A följer gällande bidragsregler. Då det har kommit in en ansökan före inköp/igångsättning av projektet och det finns ett delegationsbeslut i enlighet med gällande delegationsordning.

För förening B saknas däremot underlag avseende både ansökan och återrapportering. Hänvisning sker till ett beslut från 2015, där kommunstyrelsen beslutade om ett bidrag om 200 000 kronor för år 2015. Enligt uppgift har utbetalningen till föreningen skett under perioden 2015-2025. Det finns enligt uppgift formella beslut inom ramen för budgetprocessen för åren 2015-2021, med sådana beslut saknas efter 2021. Under perioden 2021-2023 beskrivs att bidraget ingick i underlaget till budgetberedningen, men det saknas dokumentation för tiden efter 2023.

Vidare framgår att verksamheten sett ett behov av att ta fram ett samverkansavtal med föreningen för att förtydliga åtagandet och bidraget, vilket är ett arbete som pågår vid tiden för granskningen. Vi har endast tagit del av mötesanteckningar³⁶ från kommunstyrelsens presidium där frågan lyfts.

6.4.3.2 Investeringsbidrag

Investeringsbidraget är enligt bidragsregler avsett för att vara ett ekonomiskt stöd till föreningar som vill bygga egna lokaler eller anläggningar samt bygga om eller renovera befintliga sådana. Bidrag kan även erhållas för inköp av maskiner, redskap och fasta inventarier som krävs för en anläggnings skötsel, drift och/eller funktion. Investeringsbidraget kan ges efter en särskild prövning, det framgår dock inte vad denna särskilda prövning innebär. En ansökan ska innehålla ritningar, offerter och redogörelse för projektets kostnader, finansiering och drift. Bidraget kan inte beviljas för påbörjade arbeten eller redan genomförda inköp om inte kommunen särskilt medgivit detta.

Bidraget betalas ut efter inlämnade av fakturakopia på genomförda arbeten och/eller genomförda inköp och enligt eventuell text i beslutet. Maxbeloppet för utbetalningen av bidrag ger upp till max 80% av den totala kostnaden.

I stickprovet framgår att ansökan och utbetalning för förening C är i enlighet med bidragsreglerna, som beskrivs ovan. För förening D saknas underlag för ritningar/offert/redogörelse för projektets kostnader, finansiering och drift.

³⁶ Mötesanteckningar Kommunstyrelsens presidium - KSP

För respektive stickprov finns beslut från samhällsbyggnadsnämnden, i enlighet med delegationsordning.

6.4.3.2.3 Lokalbidrag

I enlighet med bidragsreglerna kan lokalbidrag ges i olika former. För att bidrag ska utbetalas ska föreningsuppgifterna vara uppdaterad och godkända av föreningen. Vidare framgår villkor för bidrag till föreningsägd lokal/anläggning, bidrag till hyrd lokal/anläggning, bidrag till samlingslokaler, föreningsägda samlingslokaler samt kommunägda samlingslokaler. I det första stickprovet framgår att ansökan avser en hyrd lokal. Det andra stickprovet avser bidrag för en föreningsägd lokal.

I stickprovet framgår att ansökan och utbetalning för förening E och F är i enlighet med bidragsregler.

För respektive stickprov finns beslut från samhällsbyggnadsnämnden, i enlighet med delegationsordning.

6.4.3.3 Aktivitetsbidrag

Aktivitetsbidraget är ett stöd till föreningarnas barn- och ungdomsverksamhet i åldrarna 7–20 år. Bidraget beräknas per deltagare per sammankomst. En sammankomst definieras i bidragsreglerna som en i förväg planerad, ledarledd verksamhet i minst 60 minuter med minst tre deltagare i åldrarna 7–20 år. Bidraget betalas dock ut för högst 30 deltagare. Enligt uppgift från intervjuade beräknas aktivitetsbidraget till 10 kronor per deltagaraktivitet. Detta framgår emellertid inte av de beslutade bidragsreglerna.

Bidragsbeloppets storlek per deltagare fastställs av tillväxt- och utvecklingsnämnden och närvarokort ska på begäran kunna redovisas. Vid tiden för granskningen finns inte tillväxt- och utvecklingsnämnden³⁷ kvar och ansvaret åligger samhällsbyggnadsnämnden. Det finns ingen rutin eller riktlinje som beskriver när närvarokorten ska begäras in eller vilken kontroll som ska genomföras. Aktivitetsbidrag beviljas inte för kulturprogram eller annan aktivitet som erhållit arrangemangsbidrag eller annat kommunalt produktionsstöd.

I stickprovet framgår att ansökan och utbetalning för förening G är i enlighet med bidragsregler. Avseende förening H resulterade ansökan i ett avslagsbeslut med anledning av att föreningen inte skickat in underlag för ansökan i tid.

³⁷ Tillväxt- och utvecklingsnämnden (2015-2022).

Utifrån att bidragen betalas ut retroaktivt, finns inget krav på ytterligare redovisning av bidragens användning och samhällsbyggnadsnämnden följer därmed inte upp hur medlen används. För respektive stickprov saknas även delegationsbeslut.

6.4.4 Bedömning

Vår bedömning är att socialnämnden **inte** har säkerställt att relevanta kontrollaktiviteter identifierats och utförts, dels inför utbetalning av ersättning/stöd/bidrag, dels efter utbetalning.

Vår bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden **endast delvis** säkerställt att relevanta kontrollaktiviteter identifierats och utförts, dels inför utbetalning av ersättning/stöd/bidrag, dels efter utbetalning.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas dokumenterade handläggningsrutiner för personlig assistans enligt LSS. Bristen omfattar även rutiner för kontroller som säkerställer att beviljad assistans motsvarar individens behov samt vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras före och efter utbetalning av ersättning. Vi anser att det är en stor brist att det inte genomförs några kontroller av assistansutförarnas tillstånd hos Inspektionen för vård och omsorg (IVO) och att nämnden bör säkerställa att detta görs. Vi bedömer även att nämnden bör ta fram och fastställa rutiner för handläggning av personlig assistans enligt LSS, inklusive kontrollaktiviteter, för att säkerställa att tillräckliga och enhetliga kontroller genomförs. Dokumenterade rutiner är avgörande för att ge handläggare förutsättningar att upptäcka eventuella oegentligheter och avvikelser.

Vi konstaterar att det finns vissa handläggningsrutiner för ekonomiskt bistånd och ser positivt att det pågår ett arbete med att dokumentera handläggningen i sin helhet, vilket är av vikt för att säkerställa en enhetlig och rättssäker handläggning. Även här bedömer vi att socialnämnden bör säkerställa att rutiner tas fram och att de inkluderar kontrollaktiviteter som garanterar tillräckliga och enhetliga kontroller.

För föreningsbidrag konstaterar vi att det finns grundläggande regler för handläggning, men att en tydlig och dokumenterad rutin saknas. Stickproven i granskningen visar på avvikelser, vilket delvis kan förklaras av att avsaknaden av rutiner begränsar stickprovets omfattning. Det saknas dokumentation av bedömningar som ligger till grund för storleken på respektive utbetalning samt dokumentation av de kontroller som anges i bidragsreglerna. Detta är avgörande för att säkerställa en likvärdig handläggningsprocess och skapa förutsättningar för

uppföljning av beslut. Likt ovan bedömer vi att samhällsbyggnadsnämnden bör säkerställa att rutiner tas fram och att de inkluderar kontrollaktiviteter som garanterar tillräckliga och enhetliga kontroller. Vi anser vidare att samhällsbyggnadsnämndens ansvar för föreningsbidragen bör framgå i nämndens reglemente för att tydliggöra nämndens ansvar.

6.5 RUTINER VID MISSTANKAR OM VÄLFÄRDSBROTT OCH OTILLÅTEN PÅVERKAN

Granskningen visar att kommunen saknar dokumenterade rutiner för att identifiera och hantera misstankar om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Det finns inte heller några kommunövergripande rutiner för hur polisanmälan ska genomföras. Intervjuade uppger att det finns en etablerad kultur av att lyfta misstankar till närmaste chef och att det är tydligt att en polisanmälan ska ske. Däremot saknas dokumenterade rutiner som reglerar processen.

Intervjuade uppger att rapportering av hot- och våldssituationer ska ske i incidentrapporteringssystemet STELLA. Det framkommer att sådana incidenter sällan rapporteras. Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av en dokumenterad rutin för incidentrapportering.

För ekonomiskt bistånd beskriver intervjuade att det i verksamhetssystemet finns steg att följa för en FUT-utredning, där även polisanmälan finns med som ett steg. I enlighet med socialnämndens delegationsordning³⁸ är enhetschef ansvarig för beslut om att lämna in en polisanmälan vid misstanke om brott enligt Bidragsbrottslagen.

Det finns även ett samverkansavtal mellan kommunen och lokalpolisen, se avsnitt 6.8, däremot framgår inget avseende välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan i detta avtal.

6.5.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen **endast delvis** har ett ändamålsenligt system och rutiner för att fånga upp och hantera misstankar om välfärdsbrott och otillåten påverkan.

Vi grundar vår bedömning på att det inte finns någon kommunövergripande rutin för hur misstankar om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan ska identifieras och hanteras.

³⁸ Revidering av delegationsordning, 2025-12-10 SocN, 167§.

Vidare konstaterar vi att det **inte** sker systematisk rapportering av incidenter eller misstankar om välfärdsbrottslighet. Vi bedömer att det finns behov av att höja medvetenheten bland medarbetare för att öka förutsättningarna att upptäcka oegentligheter och veta när och hur det ska rapporteras. Vi bedömer även att samverkan med andra myndigheter **inte** är etablerad. Även om det finns ett framtaget samverkansavtal för samverkan med lokalpolisen framgår inte att välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan omfattas av detta. Vi bedömer att även dessa områden med fördel kan behandlas inom ramen för samverkansavtalet.

Mot denna bakgrund bedömer vi att kommunen bör utarbeta en tydlig och strukturerad rutin för hantering av misstankar om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

6.6 UTBILDNING OCH KOMPETENSSTÄRKNING

Granskningen visar att det inte har genomförts någon kommunövergripande utbildningsinsats med fokus på välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan.

Nya chefer i Höglandskommunerna³⁹ ska genomgå utbildning i *Chefskörkortet*, vilket omfattar flera olika moment, däribland en halvdag om kommunal ekonomi. Inom ramen för detta avsnitt behandlas och diskuteras även välfärdsbrottslighet⁴⁰.

Intervjuade inom samtliga sektorer beskriver att det finns utbildningar för nyanställda som tangerar området. Det har även hållits utbildningar inom bland annat upphandling där välfärdsbrottslighet har berörts, men det har inte varit specifikt med fokus på välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Enligt uppgift har otillåten påverkan även varit på agendan under de så kallade chefseftermiddagarna. Chefseftermiddagarna leds av kommundirektör och genomförs drygt sju gånger per år. Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av underlag för att verifiera detta.

På en kommunövergripande nivå finns det ett APT-kit⁴¹ som omfattar flera tematiska områden, däribland arbetsskador och tillbud, diskriminering och normer, friskvård, jämställdhet samt hot och våld. APT-kiten består av material i form av Powerpoint-presentationer och är avsedda att fungera som stöd inom samtliga sektorer på arbetsplatsträffar. Materialet innehåller information, relevant lagstiftning, filmer samt övningar som syftar till att stärka kunskapen inom det aktuella ämnesområdet.

³⁹ Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda.

⁴⁰ Powerpoint presentation – Chefskörkort ekonomi 2025.

⁴¹ APT-kit Hot och våld 2024.

6.6.1 Verksamhetsspecifika utbildningar

Intervjuade uppger att tjänstepersoner inom personligt assistans enligt LSS har tagit del av olika utbildningar som Försäkringskassan erbjuder online. Vidare beskrivs att chefer har föreslagit för anställda att delta i dessa utbildningar, men att det inte har skett någon uppföljning av vilka som har deltagit.

6.7 SAMVERKAN

I Eksjö kommun finns ingen uttalad organisation som arbetar specifikt med det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Enligt uppgift pågår vid tiden för granskningen ett arbete för att skapa en organisation och strukturer för det brottsförebyggande arbetet i kommunen. Arbetet utgår ifrån en framtagen lägesbild⁴² av brottsligheten i kommunen.

Kommunen har ingått en samverkansöverenskommelse med lokalpolisområdet Höglandet för perioden 2025–2029⁴³. Syftet med överenskommelsen är att främja, utveckla och fördjupa samarbetet mellan parterna, med det övergripande målet att minska brottsligheten och öka tryggheten i kommunen. Enligt överenskommelsen ska parterna:

- Delta aktivt i regelbundna möten och andra strukturerade forum.
- Dela information och bidra med analyser och statistik om brottslighet för att skapa lokala lägesbilder och identifiera riskområden.
- Medverka i en årlig kartläggning som beskriver kommunens risk- och skyddsfaktorer samt situationen kring brottslighet och trygghet.

Kartläggningen ska ligga till grund för en årlig åtgärdsplan som anger prioriterade aktiviteter och insatser i det förebyggande arbetet mot brottslighet. Den övergripande lägesbilden ska uppdateras minst vartannat år.

I samverkansöverenskommelsen framgår även att ett strategiskt brottsförebyggande råd ska sammanträda minst en till två gånger per år, eller oftare vid behov.

Rådet ska bestå av kommunstyrelsens presidium, kommundirektören samt chefen för lokalpolisområde Höglandet. Kommunens brottsförebyggande samordnare och kommunpolisen ska vara föredragande och informera om det pågående operativa och strategiska arbetet inom ramen för överenskommelsen samt det aktuella medborgarlöftet. Intervjuade uppger att det strategiska rådet har funnit många år i kommunen, men att det saknas en dokumenterad beskrivning av rådets

⁴² Lägesbild över brottsligheten i Eksjö kommun 2025, ej daterad. Det framgår inte huruvida lägesbilden har fastställts, eller av vilken funktion som upprättat den.

⁴³ Kommunstyrelsen 2025-06-03, § 134

ansvarsområden. I underlaget framgår inte någon information avseende välfärdsbrott eller otillåten påverkan.

I granskningen konstateras även att det tagits fram ett medborgarlöfte⁴⁴ mellan kommunen och lokalpolisområde Höglandet. Av medborgarlöftet framgår gemensamma prioriteringsområden för arbetet mellan kommunen och polisen. Av underlaget nämns inte välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan.

Utöver ovannämnt samverkansforum med andra myndigheter beskrivs i intervjuer ske samverkan i handlägningsprocesserna, bland annat med Försäkringskassan gällande assistansersättnings utredningar. Detta finns dock inte dokumenterat.

I granskningen framgår inte att det finns något internt samverkansforum för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan.

6.7.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden **inte** har genomfört kompetensstärkning inom välfärdsbrott och otillåten påverkan för medarbetare och chefer, i form av utbildningar samt intern och extern samverkan.

Vi grundar vår bedömning på att det inom ramen för utbildning för nya chefer ingår utbildning avseende välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Vi konstaterar att det inte genomförs några utbildningsinsatser för övriga medarbetare i kommunen. Det är av betydelse att utbildningsinsatser genomförs kontinuerligt på kommunövergripande nivå för att öka medvetenheten inom hela organisationen. Vi bedömer vidare att det är av vikt att medarbetare som arbetar med handläggning tillhandahålls kontinuerlig utbildning och information för att ha den kunskap som behövs för att upptäcka och förebygga välfärdsbrottslighet.

Granskningen visar att det saknas samverkan avseende förebyggande arbete mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Vi ser positivt på att det finns ett brottsförebyggande råd inom ramen för samverkan med lokalpolisområde Höglandet. Vi konstaterar vi att det saknas styrande dokument för det strategiska rådets arbete och bedömer att det är av vikt att rådets ansvar och uppdrag avseende det brottsförebyggande arbetet och arbetet med välfärdsbrott formaliseras.

⁴⁴ Medborgarlöfte – Eksjö kommun 2026–2027.

Vi bedömer att det finns behov av både intern och extern samverkan i syfte att höja kompetensen, utbyta erfarenheter samt identifiera gemensamma risker och metoder för att upptäcka och förebygga välfärdsbrott. Sådan samverkan bör inkludera relevanta myndigheter och andra kommuner, liksom interna forum inom kommunen.

6.8 UPPFÖLJNING

Vid intervjuer framgår att det inte har skett någon systematisk uppföljning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet eller otillåten påverkan på kommunövergripande nivå.

Rapportering till styrelse och nämnd beskrivs ske på förekommen anledning, det vill säga om det skulle finnas misstanke eller om kommunen skulle varit utsatt för välfärdsbrott eller otillåten påverkan. Under 2025 beskrivs det inte ha skett någon rapportering.

6.8.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden **inte** genomfört en tillräcklig uppföljning av det samlade arbetet mot välfärdsbrott och otillåten påverkan för att säkerställa att förebyggande och upptäckande insatser görs.

Vi grundar vår bedömning på att granskningen har visat att det inte sker någon strukturerad uppföljning av det samlade arbetet mot välfärdsbrott och otillåten påverkan. Som framgår av avsnitt 6.3.5 bör kommunstyrelsen säkerställa att det finns en övergripande strategi och en samordning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Vidare konstaterar vi att, när en sådan strategi och samordning etablerats, uppstår ett behov av en struktureras och dokumenterad regelbunden uppföljning av det samlade arbetet. Detta är av betydelse för att säkerställa att genomförda insatser är ändamålsenliga och att arbetet uppnår avsedd effekt.

7 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden på övergripande nivå inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden inom processerna för personlig assistans enligt LSS, försörjningsstöd och föreningsbidrag inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa att det finns en organisation för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan.
- Upprätta en kommunövergripande strategi för det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet där begreppen välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan definieras.
- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.
- Upprätta rutiner för hantering av misstankar om välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan samt rutiner för polisanmälan.
- Säkerställa att kompetenshöjande insatser genomförs avseende det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan för alla medarbetare och förtroendevalda i kommunen.
- Säkerställa att en strukturerad och regelbunden uppföljning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan genomförs, samt att denna dokumenteras.
- Verka för att kommunfullmäktige ska revidera regelverk om föreningsbidrag så att det överensstämmer med gällande politisk organisation.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **samhällsbyggnadsnämnden** att:

- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.
- Säkerställa att handlägningsprocessen inom föreningsbidrag dokumenteras och förtydligas samt att relevanta kontrollaktiviteter inkluderas.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **barn- och utbildningsnämnden** att:

- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **socialnämnden** att:

- Säkerställa att en riskanalys specifikt inriktad på riskerna för välfärdsbrott och otillåten påverkan återkommande genomförs och dokumenteras.
- Säkerställa att riktlinjer och rutiner formuleras och fastställs avseende handläggning för personlig assistans enligt LSS, samt att relevanta kontrollaktiviteter inkluderas.
- Säkerställa att handlägningsprocessen för ekonomiskt bistånd förtydligas och dokumenteras, samt att relevanta kontrollaktiviteter inkluderas.
- Säkerställa uppföljning av det pågående arbetet med att ta fram rutiner för hantering av felaktiga utbetalningar samt att arbetet resulterar i en dokumenterad plan.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Lisa Åberg

Certifierad kommunal revisor och uppdragsansvarig

Sofie Ernerudh

Verksamhetsrevisor

Evelina Witoft

Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson

Verksamhetsrevisor

8 BILAGOR

8.1 BILAGA A – DOKUMENTFÖRTECKNING

Dokument
Reglemente för kommunstyrelsen, KF 2022-11-24
Kommunstyrelsens yttrande över revisionens granskning av kommunens brottsförebyggande arbete och ungdomars kriminalitet, 2025-12-04.
Lägesbild över brottsligheten i Eksjö kommun 2025, ej daterad.
Handlingsplan för trygghet och säkerhet 2016–2019, Kommunstyrelsen, 2016-10-04.
Brottsförebyggandearbete i Eksjö kommun 2024–2026 Åtgärdsplan, KS 2024-11-12, §243.
Policy för att motverka mutor och bestickning, KF 2012-03-01, §23
Rutin: Hantering av jävssituationer, beslutad av kommundirektör 2023-08-31.
Upphandlings- och inköspolicy, KF 2014-02-27. Revideras av KS 2021-02-25.
Riktlinjer till upphandlings- och inköspolicy, KS 2022-11-01.
Reglemente för socialnämnden, KF 2022-06-14.
Riktlinjer Ekonomiskt bistånd 2025, 2025-01-01.
Reglemente för samhällsbyggnadsnämnden, KF 2022-11-24.
Delegationsordning för kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden från 2023, KS 2023-01-10, §9.
Bidragsregler, KF 2018-11-15.
Bilaga bruttolista intern kontrollplan 2024 KLK
Internkontrollplan 2024 SBS
Bruttolista internkontrollplan 2024 Sociala sektorn
Bruttolista internkontrollplan 2024 Barn och utbildningssektorn
Bilaga bruttolista kommunledningskontorets förslag på intern kontroll 2025
Internkontrollplan 2025 SBS

Bruttolista internkontrollplan 2025 Sociala sektorn
Bruttolista internkontrollplan 2025 Barn- och utbildningssektorn
Intern kontroll 2024 kommunledningskontoret – redovisning tjänsteskrivelse 2025-03-16
Internkontroll 2024 social sektorn – redovisning 2025-03-13
Internkontroll 2024 samhällsbyggnadssektorn – redovisning 2025-03-14
Internkontroll 2024, redovisning – barn och utbildningssektorn 2025-02-28
Delegationsordning för socialnämnden, Revidering av delegationsordning, 2025-12-10 SocN, 167§.
Ersättning för merkostnader för personlig assistans vid ordinarie assistents sjukdom, där brukaren har valt annan anordnare än kommunen. Ej daterad.
Checklista nybesök, ej daterad.
Nybesöksprocessen – från telefonsamtal till beslut, ej daterad.
Dokument som ska scannas in i Pulsen, ej daterad.
Förslag årshjul, ej daterat.
Rutin pengasläpp i Combine, reviderad 20251209.
Mötesanteckningar Kommunstyrelsens presidium - KSP
Powerpoint presentation – Chefskörkort ekonomi 2025.
APT-kit Hot och våld 2024.
Samverkansöverenskommelse mellan Eksjö kommun och lokalpolisområde Höglandet 2025–2029.
Medborgarlöfte – Eksjö kommun 2026–2027.

8.2 BILAGA B – STICKPROVSKONTROLL FÖRENINGSBIDRAG

Förening	Bidragstyp	Ansökan	Beslut	Återrapportering
Förening A	Stöd- bidrag kultur	Ja, ansökan innan genomförande, beräkning av kostnader.	Ja, delegationsbeslut.	Ja, redovisning av utgifter och intäkter. Underlag för utbetalning vid Höglandets ekonomiservice.
Förening B	Stöd- bidrag kultur	Nej.	Delvis, kommunstyrelsens beslut från 2015-03-10.	Framgår ej som krav.
Förening C	Investeringsbidrag	Ja, ansökningsbelopp, beräknad egen insats, beskrivning av projektet, underlag för inköp. Verksamhetsberättelse, bokslut samt revisionsberättelse	Ja, samhällsbyggnadsnämndens beslut i enlighet med sammanställning. Beslut om bidrag till föreningen.	Ja, faktura och utbetalningslista.
Förening D	Investeringsbidrag	Delvis, ansökningsbelopp, beräknad egen insats, beräknat eget arbete,	Ja, samhällsbyggnadsnämndens beslut i enlighet med sammanställning.	Ja, faktura och utbetalningslista.

		<p>beskrivning av projektet. Saknas riktningar/offert/redogörelse för projektet kostnader, finansiering och drift.</p> <p>Verksamhetsberättelse, resultatrapport, balansrapport och revisionsberättelse</p>	Beslut om bidrag till föreningen.	
Förening E	Lokalbidrag – hyrd lokal	Ja, verksamhetsberättelse, årsbokslut, revisionsberättelse	Ja, samhällsbyggnadsnämndens beslut i enlighet med sammanställning. Beslut om bidrag till föreningen.	Ja, utbetalningslista och bidragsmeddelande.
Förening F	Lokalbidrag – föreningsägd lokal	Ja, verksamhetsberättelse, årsbokslut, revisionsberättelse	Ja, samhällsbyggnadsnämndens beslut i enlighet med sammanställning. Beslut om bidrag till föreningen. Avdrag om 10% på grund av sent inkomna handlingar.	Delvis, utbetalningslista ej bidragsmeddelande.
Förening G	Aktivitetsbidrag	Ja, ansökningsdata,	Nej.	Ja, utbetalnings-

		<p>verksamhetsberättelse, balansrapport, resultatrapport och revisionsberättelse</p>		<p>lista och bidrags- meddelande.</p>
<p>Förening H</p>	<p>Aktivitet- sbidrag</p>	<p>Ja, ej underlag. Avslag på grund av ej inkomna handlingar.</p>	<p>Ja, avslagsbesked med motivering.</p>	<p>Framgår ej som krav.</p>