

A decorative graphic on the left side of the page. It consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of overlapping triangles in shades of grey, green, and blue, creating a sense of movement and depth.

Granskningsrapport

Granskning av föreningsbidrag samt arbete med värdegrund
och barnkonventionen i tre bidragstagande föreningar

Rapport

Huddinge kommun

2025-10-22

Antal sidor 31

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Inledning	3
1.1	<i>Bakgrund och syfte</i>	3
1.2	<i>Metod</i>	3
1.3	<i>Uppdragets omfattning</i>	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	<i>Korpföreningen Huddinge Botkyrka</i>	5
2.1.1	Uppföljning på verksamhetens resultat	5
2.1.2	Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	8
2.1.3	Genomlysning av formella dokument	11
2.1.4	Granskning av värderingsarbete	11
2.1.5	Identifierade brister och rekommendationer	12
2.2	<i>Studieförbundet Vuxenskolan</i>	14
2.2.1	Uppföljning på verksamhetens resultat	14
2.2.2	Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	17
2.2.3	Genomlysning av formella dokument	19
2.2.4	Granskning av värderingsarbete	20
2.2.5	Identifierade brister och rekommendationer	21
2.3	<i>Teater Slåva</i>	22
2.3.1	Uppföljning på verksamhetens resultat	22
2.3.2	Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	24
2.3.3	Genomlysning av formella dokument	26
2.3.4	Granskning av värderingsarbete	27
2.3.5	Identifierade brister och rekommendationer	28
3	Samlad bedömning och rekommendationer	31

1 INLEDNING

Huddinge kommun har anlitat Azets för att genomföra en granskning av tre organisationer som erhållit föreningsbidrag under 2024.

1.1 BAKGRUND OCH SYFTE

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat att initiera en granskning av tre organisationer som erhåll föreningsbidrag under 2024. Denna granskning genomförs i enlighet med de regelverk och riktlinjer som står skrivna i Huddinge kommuns regler för föreningsbidrag.

För att vara berättigad till föreningsbidrag enligt dokumenten Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde¹ och Regler för bidragsgivning till studieförbund² måste föreningarna uppfylla vissa kriterier. Dessa inkluderar att vara organiserade enligt vedertagna demokratiska principer och att årligen lämna in nödvändig dokumentation såsom verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse, samt årsmötesprotokoll, samt efterleva barnkonventionen.

Därtill är föreningar som erhåller bidrag skyldiga att under en period om minst fyra år arkivera handlingar som medlemsregister, verksamhetsberättelser, ekonomiska rapporter samt närvarokort och sammanställningslistor. Detta för att möjliggöra för kommunen att granska föreningens verksamhet och säkerställa att bidragen används på rätt sätt.

Enligt de allmänna bestämmelserna för studieförbundens lokala organisationer ska organisationerna årligen lämna in verksamhetsberättelse, ekonomisk redovisning, revisionsberättelse från föregående verksamhetsår, årsmötesprotokoll från innevarande år, redogörelse för arbetet för att efterleva barnkonventionen (gäller de studieförbund som arbetar med barn och unga) samt redogörelse för arbete med värdegrund och demokrativillkor.

Det är av största vikt att den information som lämnas är korrekt. Uppgifter som visar sig vara oriktiga kan medföra att föreningen nekas bidrag. Vidare reserverar sig kommunen rätten att kvitta eventuella fordringar mot föreningen innan nya bidrag utbetalas.

I linje med ovanstående har kultur- och fritidsnämnden beslutat att genomföra stickprovskontroller av tre föreningar som en del av granskningsprocessen för att säkerställa att regelverket följs och att föreningsbidragen hanteras korrekt.

Genom denna granskning eftersträvas en transparent och ansvarsfull hantering av kommunens resurser till gagn för alla involverade parter.

1.2 METOD

Azets har genomfört en granskning av föreningarnas ekonomiska bokföring på ett övergripande plan, inklusive de underliggande verifikaten. Vidare har vi granskat ansökningshandlingar samt styrande dokument. Granskningen avser bidrag som betalades ut under 2024, samt arbete med värdegrundsfrågor och efterlevnad till barnkonventionen under 2024.

Baserat på utbetalade bidrag till respektive förening har ett antal specifika bidrag valts ut för fördjupad granskning. Urvalet har gjorts med hänsyn till att spegla olika bidragsformer samt för att få en ekonomiskt storleksmässig spridning.

¹ KFN-2023/158

² KFN-2022/100.668

För att få en förståelse för verksamheten och säkerställa att information är korrekt, har representanter från Azets även hållit möten med föreningens representanter. Under dessa möten har vi diskuterat våra iakttagelser och genomfört intervjuer för att få en förståelse av föreningens aktiviteter.

1.3 UPPDRAGETS OMFATTNING

Nedan följer organisationer som har granskats;

- Korpföreningen Huddinge-Botkyrka
- Studieförbundet Vuxenskolan
- Teater Sláva

Uppdraget omfattar granskning av respektive förening gällande:

1. Uppföljning på verksamhetens resultat av respektive utbetalat föreningsbidrag, uppnåddes syfte och mål med respektive bidrag. Detta sker genom granskning av inlämnad ansökan och återrapport samt genom kompletterande möten med föreningarna.
2. Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag, hur har de ekonomiska medlen disponerats? Detta sker genom granskning av inlämnad budget och ekonomisk redovisning samt genom kompletterande möten med föreningarna.
3. Genomlysning av föreningarnas formella dokument i form av verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll.
4. Granskning av organisationernas värdegrundsarbete, hur barnkonventionen efterlevs i all verksamhet som rör barn och unga, arbetet mot alkohol, narkotika, doping och tobak (ANDT) samt rutiner för inhämtade utdrag från belastningsregistret på ledare eller annan vuxen funktion som möter barn och unga enligt Riksidrottsförbundets instruktioner.
5. Skriftlig redovisning av identifierade brister och rekommendationer hur föreningarna kan förbättra sitt arbete kopplat till verksamhetsstyrning och ekonomisk redovisning av föreningsbidrag samt framtagande av formella dokument ska lämnas till beställaren.

2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

Detta rapportkapitel innehåller granskningsresultat framställt per granskad förening. Som en del av kvalitetsarbetet har föreningarna sakgranskat respektive rapportdel.

2.1 KORPFÖRENINGEN HUDDINGE BOTKYRKA

Korpföreningen Huddinge Botkyrka har under 2024 beviljats nedanstående stöd från Huddinge kommun, som av kommunen valts ut för granskning.

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Lovbidrag	22 500 kr
Utvecklingsbidrag	30 701 kr
Totalt bidragsbelopp	53 201 kr

2.1.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

Detta rapportavsnitt utvärderar huruvida bidrag som Korpföreningen Huddinge Botkyrka erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Granskningen baseras på analys av inkomna ansökningar och återrapporter, samt information från möte och avstämningar med företrädare för Korpföreningen Huddinge Botkyrka.

2.1.1.1 Verksamhetsmässig utvärdering av granskade bidrag

Detta avsnitt framställer utvärderingsresultat per granskat bidrag huruvida erhållna bidrag har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Avsnittet inleds med en generell beskrivning av planering och genomförande av bidragsaktiviteter i Korpföreningen Huddinge Botkyrka

[Process vid planering och genomförande av bidragsaktiviteter i Korpföreningen Huddinge Botkyrka](#)

I föreningen finns en verksamhetsansvarig som har det övergripande ansvaret för föreningens verksamhet. Föreningen har därtill ett fåtal "huvudledare" som i intervjuer framställs som kontaktyta mellan verksamhetsansvarig och de cirka 45 föreningsledarna som leder aktiviteter på plats.

Föreningens verksamhet planeras av verksamhetsansvarig och huvudledarna. Typ av aktiviteter utgår från ledarnas intresse, kunskap och lokalkännedom om intresse hos målgrupperna på olika geografiska platser. Som exempel framförs att föreningen från och med 2025 avslutar viss verksamhet i Vårby för att etablera ytterligare verksamhet i Flemingsberg där det upplevs att fler flickor deltar i föreningens aktiviteter. En annan faktor som spelar in är befintlig föreningsverksamhet som bedrivs i lokalområdet då Korpföreningen Huddinge Botkyrka inte vill konkurrera med andra organisationer.

Enligt föreningens företrädare har deltagarantal vid aktiviteter riktade mot barn och unga sjunkit sedan pandemin, vilket accentuerades under 2024. Flera anledningar nämns, som att framför allt flickor deltar någon enstaka gång i aktiviteter och sedan inte återkommer, otrygghet i området och generellt vikande intresse för föreningsaktiviteter. Ytterligare en anledning som nämns är att föreningen har färre lokala aktivitetsledare, vilket gjort det svårare att nå barn och unga på lokala platser. Detta då de lokala aktivitetsledarna ofta har god förankring och stort kontaktnät i lokalområdet.

Verksamhetsmässig utvärdering av "Lovbidrag" (22 500 kr)

Enligt Huddinge kommuns dokument Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde³ är syftet med lovbidraget att stödja föreningar i att anordna aktiviteter som välkomnar barn och unga att delta i föreningslivet samt möjligheter till nya prova-på-aktiviteter under skollov för barn och unga. Med skollov avses sommar-, jul-, sport-, och påsklov samt särskilda högtidsdagar.

Nedan tabell redovisar utlovade åtaganden för Lovbidraget enligt bidragsansökan (vänster kolumn). I den högra kolumnen redovisas utfall av genomförd aktivitet enligt återrapportering till kommunen.

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Återrapportera senast två månader efter projektavslut	Redovisas. Dokumenterad uppföljning finns. Dokumentet saknar datering varför det inte går att bedöma om återrapportering gjorts inom kravställd period.
Beskrivning av planerad verksamhet/aktivitet	Redovisas. Aktivitet, målgrupp och omfattning beskrivs. Sex planerade aktivitetstillfällen. 440 förväntade deltagare
Utfall verksamhet/aktivitet	Redovisas. Antal aktiviteter genomförda enligt plan. 700 deltagare.
Fördelning av pojkar och flickor som deltagit i verksamheten	Redovisas. 500 pojkar/200 flickor. Analys av fördelningsutfallet saknas.
Övriga åtaganden	
Fyra ledare i på plats i sporthallen och en vid entrén/runtomkring	Redovisas inte i återrapport.

Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för lovbidrag.

I bidragsansökan har målgrupp brutits ned ytterligare till att avse barn och ungdomar från Vårby Gård i åldern 9–14 år.

Föreningens företrädare anser i intervju att syfte och mål med lovbidraget uppnåtts. Jullovsfotboll har varit en etablerad aktivitet under flertalet år, och beskrivs som en uppskattad aktivitet. Av intervju framgår att det inte finns något strukturerat sätt att beräkna deltagarantal då närvaro inte registreras per deltagare. Överrepresentationen av pojkar uppges bero på att det även tidigare varit lättare att locka pojkar till fotbollsaktiviteter. I syfte att locka fler flickor bedrev, under 2024, en anställd inom föreningen uppsökande verksamhet mot skolor för att stärka samarbete och kännedom om föreningen. Detta gav emellertid inte önskat resultat, men anses av föreningens företrädare ha mer strukturella förklaringar på så vis att flickor är svårare att locka till denna arrangemangstyp.

Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt att avtalsreglerade åtaganden med Huddinge kommun har uppnåtts.

³ KFN-2023/158

Verksamhetsmässig utvärdering av Utvecklingsbidrag (30 701 kr)

Syftet med Utvecklingsbidraget är att främja föreningar att starta nya eller utveckla befintliga verksamheter på ett sätt som bidrar till att skapa ett mer integrerat, jämlikt och jämställt föreningsliv. Bidraget syftar vidare till att möjliggöra för fler barn och unga att bli mer fysiskt aktiva och aktiva i föreningslivet, till exempel genom att öka deltagandet av, för föreningen, underrepresenterade grupper.

Nedan tabell redovisar utlovade åtaganden enligt bidragsansökan (vänster kolumn). I den högra kolumnen redovisas utfall av genomförd aktivitet enligt återrapportering till kommunen.

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Återrapportera senast två månader efter projektavslut	Redovisas. Dokumenterad uppföljning finns. Dokumentet saknar datering varför det inte går att bedöma om återrapportering gjorts inom kravställd period.
Beskrivning av planerad verksamhet/aktivitet	Redovisas. Antal aktiviteter (76 st) och målgrupp (pojkar och flickor 9-15 år) framgår.
Utfall verksamhet/aktivitet	Redovisas delvis. Antal aktiviteter specificeras inte, målgrupp och antal deltagare (100 st) framgår av återrapportering.
Fördelning av pojkar och flickor som deltagit i verksamheten	Redovisas. 80 pojkar/20 flickor enligt återrapport.

Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för utvecklingsbidrag.

I likhet med lovbidraget avsåg utvecklingsbidraget fotbollsaktiviteter, fast veckovis under våren och hösten. Den avvikelse som noteras är kopplat till antal genomförda aktiviteter. Antalet, 62 stycken, är färre än planerade 76 tillfällen, och redovisas inte heller i återrapporteringen.

I övrigt framför föreningens företrädare att förutsättningarna för fotbollsaktiviteterna är samma som för lovbidraget – att aktiviteten är väletablerad men lockar betydligt fler pojkar än flickor.

Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt att avtalsreglerade åtaganden med Huddinge kommun har uppnåtts.

Föreningen behöver återredovisa antal genomförda aktiviteter då detta är en väsentlig uppföljningsdel.

Då fotboll uppges vara en redan etablerad aktivitet (se föregående rapportavsnitt) kan det finnas anledning att överväga om utvecklingsbidraget ska finansiera någon ny typ av aktivitet i syfte att attrahera en annan målgrupp, till exempel flickor.

2.1.1.2 Samlad kommentar för uppföljning på verksamhetens resultat

Utvärderingen visar att bidrag som Korpenföreningen Huddinge Botkyrka erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål för verksamheten. Föreningen bör utvärdera om aktivitetsutbudet kan breddas. Detta mot bakgrund av att fotboll genomförts under flertalet år och att antalet flickor inte ökar vid aktiviteterna.

Föreningens process för planering och genomförande av aktiviteterna har följt etablerade processer. Vi understryker dock att antal aktiviteter behöver återredovisas.

2.1.2 Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Detta rapportavsnitt utgörs av ekonomisk granskning av specifika föreningsbidrag, med särskilt fokus på hur de ekonomiska medlen disponerats för de enskilda bidragen. Genom att analysera inlämnade budgetar, ekonomiska redovisningar och verifikationer, kompletterat med insikter från möten med Korföreningen Huddinge Botkyrka, utvärderas hur medlen disponerats.

2.1.2.1 Ekonomisk utvärdering av granskade bidrag

Detta avsnitt framställer utvärderingsresultat per granskat bidrag avseende hur de ekonomiska medlen disponerats för de enskilda bidragen. Avsnittet inleds med en generell beskrivning av processer för ekonomisk administration i Korföreningen Huddinge Botkyrka.

Ekonomisk administration i Korföreningen Huddinge Botkyrka

Den ekonomiska administrationen sköts till största del av föreningens ordförande som arvoderas månatligen för att upprätta bokföring, redovisning och attestera samt betala fakturor. Föreningens företrädare uppger att en ekonomisk arbetsgrupp bildats under 2025 i syfte att involvera fler personer i den ekonomiska administrationen. Detta beskrivs som ett sätt att öka transparens och resiliens.

Föreningens ordförande samt en styrelseledamot är firmatecknare för föreningen. Den person som är verksamhetsansvarig är den enda som har ett betalkort å föreningens vägnar. Den verksamhetsansvariga gör i regel de flesta inköp och märker sedan kvitto/faktura med aktuellt projekt varpå ordförande konterar och attesterar kostnaden.

Vid möte med föreningens företrädare förevisas bokföringen. Härvid framgår att projektbidrag inte särredovisas. Bokföringen utgår i stället från geografiska resultatenheter där projekt riktade mot barn och unga, som bedrivs inom samma lokalområde, bokförs i samma huvudbok. Till exempel finns en huvudbok för ungdomsverksamhet i Vårby, vilken omfattar både Lovbidrag och Utvecklingsbidrag.

För att beräkna vilka lönekostnader som är associerade med vilket projekt beskrivs en manuell process där ordföranden kopplar det datum som en ledare registrerat arbetstid för till jullov (Lovbidrag) eller övriga året (Utvecklingsbidrag). På motsvarande sätt beskrivs att materialinköp jämförs med tid på året då inköpet gjordes, samt vad som köpts in. Utifrån dessa parametrar dras slutsats om vilket projekt som kostnaden är hänförlig till.

Ekonomisk utvärdering av Lovbidrag (22 500 kr)

Baserat på kostnadskalkyl i bidragsansökan och redovisning av ekonomiskt utfall i återrapportering framgår följande avvikelser:

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl (SEK)	Utfall enligt återredovisning (SEK)
Arvode till medverkande	26 605	19 954
Mat/mellanmål	3 300	2 175
Marknadsföring	500	375
Egen insats	405	0

Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för lovbidrag.

Under granskningen uppdagade föreningen att fel uppgifter lämnats in till återrapporteringen. I stället för att redovisa utfall för lovbidraget 2023/2024 har föreningen lämnat in uppgifter för motsvarande bidrag för 2024/2025.

Att fel uppgifter tillhandahållits till kommunen förklaras delvis med att bidraget ska återrapporteras i anslutning till att aktiviteten avslutats, vilket innebär att föreningen inte hunnit slutföra bokföringen för projektet, varpå kostnadsavvikelser kan uppstå i ett senare skede.

Enligt föreningens företrädare är det korrekta utfallet för lovbidraget 2023/2024 följande:

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl (SEK)	Utfall enligt reviderade uppgifter
Arvode till medverkande	26 605	17 742
Mat/mellanmål	3 300	0
Marknadsföring	500	375
Egen insats	405	0
Material		2 094

Tabellen visar det faktiska utfallet för lovbidraget.

Totalsumma för de reviderade kostnaderna uppgår till 20 211 SEK, vilket innebär att 289 SEK av bidraget inte upparbetats. Den kostnad som rör material avser utrustning till ledare, vilken kontrollerats under granskningen. Diskrepansen mellan beräknat ledararvode och utfall för ledararvode uppges vara hänförlig till att en inplanerad ledare inte deltog. Föreningen har därutöver redovisat löneutbetalningarna för de deltagande ledarna.

Kostnader för marknadsföring är en schablon, enligt föreningens företrädare. Föreningen har löpande avtal för olika kommunikations- och marknadsföringstjänster, för vilka delar av kostnaderna lagts på projektet. Storlek på dessa kostnader har uppskattats.

Vår kommentar

Så långt vi kan se har bidragsfinansiering disponerats i enlighet med angivet syfte. Den felaktiga återrapporteringen är dock en väsentlig avvikelse som indikerar en bristande intern kontroll. Enligt vår bedömning har det bäring på föreningens begränsade organisation för ekonomisk administration. Då den ekonomiska administrationen varit beroende av en enskild person försvagas också kontrollprocesser.

[Ekonomisk utvärdering av Utvecklingsbidrag \(30 701 kr\)](#)

I kostnadskalkyl i bidragsansökan och redovisning av ekonomiskt utfall framgår följande avvikelser:

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl	Utfall enligt återredovisning
Arvode till medverkande	129 047	13 500
Material	39 260	7 460
Hyra		4 201
Marknadsföring	4 000	2 000

Övrigt (Lag-/domaravg, matchställ)	17 860	3 540
------------------------------------	--------	-------

Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för utvecklingsbidrag.

Av dokumenterad uppföljning framgår att Korpöreningen Huddinge Botkyrka inte beviljades hela den söka budgeten för projektet, på vilken ursprunglig kalkyl baserades.

För den aktivitet som bedrivs genom Utvecklingsbidraget har finansiering även tillhandahållits från RF SISU. Även denna finansiering ingår i projektredovisningen. Vi kan därför inte med full säkerhet fastslå hur Huddinge kommuns bidrag disponerats. Enligt föreningens företrädare bygger återrapporteringen delvis på uppskattade siffror då återrapportering av bidraget har gjorts innan redovisningsperioden hade avslutats.

Vi har tagit del av faktura för inköp av material, vilket består i föreningskläder för ledare. Arvode till medverkande är ersättning till aktivitetsledarna, vilket räknats fram genom att ledarna rapporterat datum och antal arbetade timmar. Baserat på den ovan redovisade beräkningsmodellen för lönekostnader ses inga avvikelser mellan de lönekostnader som framgår av föreningens ekonomisystem och de lönekostnader som återrapporterats till kommunen.

För den kostnadspost för hyra som enligt återrapporteringen uppgår till 4 201 SEK saknas dokumentation som visar på vad som hyresbeloppet grundas. Föreningen har för granskningen gjort en ny beräkning över hyreskostnaden för projektet utifrån föreningens samlade lokalkostnader. Enligt denna beräkning är det hyresbelopp som återrapporterats felaktigt. Korrekt uppgift enligt den nya beräkningen är 3 583 SEK, det vill säga 618 SEK lägre än det belopp som återrapporterats.

Vår kommentar

Sättet på vilket bidraget har redovisats och återrapporterats gör att det inte fullt ut går att verifiera om bidraget disponerats i enlighet med angivet syfte.

Bidraget från Huddinge kommun har inte särredovisats, vidare är vissa kostnader inte faktiska utan uppskattade. Den väsentligaste avvikelserna avser dock lokalhyra. I ansökan saknas uppgift om lokalhyra helt och hållet. Det återrapporterade utfallet för kostnaden saknar dokumenterad och korrekt grund, vilket innebär att kostnaden inte kan verifieras.

2.1.2.2 Samlad kommentar för ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Det föreligger tydliga brister i sättet som Korpöreningen Huddinge Botkyrka redovisat och återrapporterat bidrag från Huddinge kommun.

Återrapporterna för båda bidrag från Huddinge kommun bygger på felaktiga uppgifter, vilket är en allvarlig avvikelse. Dels är återrapporteringen i sig inkorrekt, dels riskerar det att skada förtroendet för föreningen som bidragstagare. Dessa avsteg indikerar en bristande intern kontroll vad gäller ekonomiska rutiner och processer, vilket enligt vår bedömning hänger samman med föreningens organisering av ekonomihantering. Administration och ansvar har utgått endast från föreningens ordförande. Detta har skapat både personberoende och bristande transparens, vilket försämrar resiliensen och den interna kontrollen, och i förlängningen ökar risken för att oegentligheter kan förekomma. Det är således väsentligt att föreningens nya ekonomiska organisation implementeras fullt ut.

Att projekt och stödfinansiering från olika bidragsgivare inte särredovisas försämrar transparens och omöjliggör att fullt ut analysera hur kommunens bidrag disponerats. Det går också i strid med hur kommunen krävställer att bidrag ska återrapporteras. I fallen med Lovbidraget och Utvecklingsbidraget är antalet transaktioner och lönekostnader begränsat vilket gör manuell uppföljning möjlig (manuell uppföljning är i sig en risk som kan ge upphov till felkällor). För projekt med ekonomiskt större omslutning är nuvarande bokföring en riskfaktor som försvårar uppföljning och samtidigt ökar risk för felaktig disponering av bidragsmedel.

På samma sätt försvåras uppföljning av att kostnader är estimerade. Detta riskerar att ge en felaktig bild av projektets ekonomiska utfall. Denna bild förstärks av det faktum att de lokalkostnader som angivits för utvecklingsbidraget över huvud taget inte går att verifiera, och även har beräknats felaktigt.

2.1.3 Genomlysning av formella dokument

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomgång av Korpöreningen Huddinge Botkyrkas formella dokument, så som verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll, för att säkerställa deras riktighet och relevans. Dokumentationen har också analyserats i förhållande till den kravställning som framgår av dokumentet Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde⁴.

Dokumenterna har granskats i förhållande till nedan frågeställningar.

2.1.3.1 Resultat av genomlysning av formella dokument

Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet?
Bedöms hålla tillräcklig kvalitet och innehåller redogörelse av föreningens verksamhet samt styrelsens arbete under året. Dokumentet redovisar medlemsföreningar samt ger en ingående beskrivning av verksamhetsinnehåll och utgångspunkter för verksamheten.
Möter balans- och resultaträkning tillämpbara krav?
Möter tillämpbara krav och ger en bild av föreningens ekonomiska ställning per 31 december 2024.
Möter revisionsberättelse tillämpbara krav?
Möter tillämpbara krav. Av revisionsberättelse framgår att revisorerna bedömer att balans- och resultaträkningen överensstämmer med bokföringen per 31 december 2024.
Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med gällande krav?
Har upprättats i enlighet med krav i föreningens stadgar samt inbegriper godkännande av verksamhetsberättelse, årsredovisning, revisionsberättelse och balans- och resultaträkning.

Tabellen visar resultat av granskning av formella dokument.

2.1.3.2 Samlad kommentar för genomlysning av formella dokument

Utvärderingen verifierar riktigheten i Korpöreningen Huddinge Botkyrkas formella dokument, samt visar att dokumenten håller tillräcklig kvalitet och är förenliga med de krav som Huddinge kommun har fastställt i sina regler för föreningsbidrag.

2.1.4 Granskning av värderingsarbete

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomlysning hur Korpöreningen Huddinge Botkyrka arbetar med värdegrundsfrågor, arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak samt efterlevnad till barnkonventionen och rutiner för inhämtande av utdrag från belastningsregistret.

⁴ Kultur- och fritidsförvaltningen, 2024-01-01

Avsnittet inleds med en granskning av befintlig dokumentation inom utpekade områden. Därefter följer en redogörelse för hur dokumenten tillämpas, som baseras på muntliga uppgifter från Korföreningen Huddinge Botkyrkas företrädare.

2.1.4.1 Resultat av granskning av värderingsarbete

Finns dokument som förtydligar föreningens värdegrund?
Av Korpenföreningen Huddinge Botkyrkas barnskyddspolicy framgår föreningens värdegrund.
Finns dokument som tydliggör hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten?
Av Korföreningens Huddinge Botkyrkas barnskyddspolicy tydliggörs hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten.
Finns dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak?
Enligt föreningens företrädare finns ingen dokumentation som avser ANDT.
Finns rutiner för inhämtning av utdrag från belastningsregistret?
Enligt föreningens företrädare finns ingen dokumenterad rutin som avser detta.

Tabellen visar befintlig dokumentation avseende värderingsarbete.

Tillämpning av värderingsarbete i Korföreningen Huddinge Botkyrka

Enligt föreningens företrädare hålls en årlig utbildningsträff för föreningens ledare där nolltolerans mot droger och alkohol kommuniceras. Utbildningen omfattar även bemötande mot barn och unga samt information om barnkonventionen. Utöver detta uppges att det inte finns någon regelbunden eller aktiv kommunikation om ANDT eller barnkonventionen, varken mot ledare eller deltagare.

Beträffande utdrag från belastningsregistret uppges att styrelsebeslut fattats om att utdrag ska redovisas årligen av ledare som arbetar med barn och unga. Utdraget visas för föreningens verksamhetsansvariga eller någon av huvudledarna. Verksamhetsansvarig sammanställer sedan en förteckning över vilka ledare som uppvisat utdrag. Förteckningen har delgivits oss.

Föreningen har inte kunnat tillhandahålla styrelsebeslutet och uppger i samband med faktakontroll att det inte med säkerhet går att säga om beslutet är dokumenterat eller muntligt fattat. I stället hänvisas till ett dokument som uppges vara ett framtaget utkast till "Rutin för kontroll av begränsat registerutdrag".

2.1.4.2 Samlad kommentar värderingsarbete

Det finns dokument som förtydligar värdegrund och arbete med barnkonventionen. Därutöver baseras värderingsarbetet på etablerade men informella processer.

Rutin för inhämtning av utdrag belastningsregistret behöver dokumenteras och kommuniceras aktivt mot både ledare och deltagare. Det är centralt i en förening som i stora delar arbetar med barn och unga.

2.1.5 Identifierade brister och rekommendationer

Denna sektion tillhandahåller en skriftlig redovisning av eventuella identifierade brister samt eventuella rekommendationer.

Samlad bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att Korpföreningen Huddinge Botkyrka delvis disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

Föreningens formella dokumentation bedöms motsvara erforderliga kravnivåer medan föreningens värderingsarbete delvis utgår från informella processer.

Uppföljning på verksamhetens resultat

För att bidra till att fler barn och unga hittar till organiserade föreningsaktiviteter bör kommunen uppmuntra att utvecklingsbidraget används till andra slags aktiviteter än sådana som redan är etablerade. Antal genomförda aktiviteter inom en lovaktivitet är ett fundamentalt nyckeltal varför detta behöver återspeglas.

Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

För båda de bidrag som föreningen erhållit bygger återspeglingsrapporten till Huddinge kommun på felaktiga uppgifter. Det är en allvarlig avvikelse som indikerar en bristande intern kontroll avseende ekonomiska rutiner och processer. I ett fall (återspeglingsrapportering av lokalhyra för utvecklingsbidraget) saknas dokumentation som visar vad kostnaden faktiskt utgörs av.

Att bidragsfinansiering projektredovisas och att kostnader är faktiska i stället för uppskattade är en förutsättning för att kunna göra en adekvat uppföljning av bidragsmedel. Föreningen har inte särredovisat inte projektkostnader, men tillämpat en schablon. Schablonen avser i detta fall en ringa kostnad (marknadsföring), men den bör inte användas i en projektredovisning.

Föreningens organisation för ekonomisk administration har varit icketransparent och personberoende där ordföranden haft en central roll och skött alla ekonomiska processer. Det är viktigt att den beskrivna organisationsförändringen implementeras.

Genomlysning av formella dokument

Inga identifierade brister.

Granskning av värdegrundsarbete

Rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret bör dokumenteras. Osäkerheten kring huruvida det finns, eller inte finns, ett skriftligt styrelsebeslut kring en dylik rutin indikerar, tillsammans med den ekonomiska administrationen, en bristande intern kontroll.

Våra samlade rekommendationer till Korpföreningen Huddinge Botkyrka:

- Projektredovisa bidrag från Huddinge kommun i syfte att möjliggöra fullständig ekonomisk uppföljning av bidragsmedel. Detta till exempel genom att upprätta specifika projektredovisningar avgränsade med en särskild projektkod
- Återredovisa antal genomförda aktiviteter vid bidragsaktiviteter
- Tillse att det finns dokumenterade underlag som visar hur kostnader fördelas internt inom föreningen för till exempel lokalhyra

- Utvärdera hur/om utvecklingsbidrag kan användas för att attrahera nya målgrupper till föreningens aktiviteter.
- Implementera en robust organisation för ekonomisk administration som säkerställer tillräcklig insyn och resiliens

Våra samlade rekommendationer till Huddinge kommun:

- Överväga hur kravställning av utvecklingsbidrag kan revideras för att uppmuntra nya målgrupper genom exempelvis nya aktiviteter
- Tillse att återrapporteringar av genomförda bidragsaktiviteter ger en full bild av genomförd aktivitet, genom att aktiviteter redovisas mer detaljerat
- I ansökningar om bidrag: förtydliga krav på att upprätta ekonomiska projektredovisningar genom att tex använda en specifik projektkod för bokföring
- Överväga i vilka fall som återkrav av utbetalade bidragsmedel ska göras, i fall där det framkommer att bidrag inte disponerats i enlighet med återrapporterat utfall
- Ha dialog med Korföreningen Huddinge Botkyrka kring uppföljning av bidrag samt kring implementeringen av en mer robust administrativ organisation

2.2 STUDIEFÖRBUNDET VUXENSKOLAN

Studieförbundet Vuxenskolan har under verksamhetsåret 2024 beviljats nedanstående stöd, som av kommunen valts ut för granskning.

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning	23 000 kr
Projektbidrag	40 000 kr
Totalt bidragsbelopp	63 000 kr

2.2.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

Detta rapportavsnitt utvärderar huruvida de bidrag som Studieförbundet Vuxenskolan erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Granskningen baseras på analys av inkomna ansökningar och återrapporter, samt information från möten med Studieförbundet Vuxenskolan.

2.2.1.1 Verksamhetsmässig utvärdering av granskade bidrag

Detta avsnitt framställer utvärderingsresultat per granskat bidrag huruvida erhållna bidrag har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Avsnittet inleds med en generell beskrivning av processen för planering och genomförande av lovbidrag i Studieförbundet Vuxenskolan.

Process för planering och genomförande av bidragsaktiviteter i Studieförbundet Vuxenskolan

Enligt Studieförbundet Vuxenskolas företrädare har förbundet anställda verksamhetsutvecklare som tillsammans med cirkelledare planerar verksamheten.

Verksamhetscirklar bedrivs antingen av cirkelledare som är direkt engagerade av Studieförbundet Vuxenskolan, av cirkelledare som engagerats genom en samverkansförening eller en grupp som vill lära sig något nytt inom ett specifikt ämne, en så kallad kamratcirkel.

Tillsammans med cirkeldeltagarna upprättar cirkelledaren en arbetsplan. Varje cirkel avslutas med en digital utvärderingsenkät som går ut till alla deltagare.

Närvaro vid aktiviteter registreras genom att cirkelledaren loggar in i verksamhetssystemet med bank-id. I systemet närvaroförs deltagare som anmält sig till aktiviteten och därvid ligger i en närvarolista. Den enskilda deltagaren är inte involverad i närvarorapportering.

Verksamhetsmässig utvärdering av Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning (23 000 kr)

Bidraget syftar till att ge personer med intellektuella och/eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar likvärdiga möjligheter till en aktiv fritid. Projektet är en skaparverkstad med målgruppen Unga vuxna med funktionsvariation.

Nedan tabell redovisar utlovade åtaganden för Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning (vänster kolumn). I den högra kolumnen redovisas utfall av genomförd aktivitet enligt återrapportering till kommunen.

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Återrapportera senast två månader efter projektavslut	Redovisas. Dokumenterad uppföljning finns.
Beskrivning av planerad verksamhet/aktivitet	Redovisas. 15 aktiviteter à tre timmar. Förväntat deltagarantal: 6 st pojkar/flickor.
Utfall av verksamhet/aktivitet	Redovisas. 15 aktiviteter à två timmar. Deltagarantal: 7 st deltagare
Fördelning av pojkar och flickor som deltagit i verksamheten	Redovisas. (1/6 pojkar/flickor)

Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för Fritidsaktivitetsbidrag för funktionsnedsättning.

Inlämnad ansökan och återrapport omfattar beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet, samt bedömning av uppnått syfte.

Vid möte med förbundets företrädare uppges att förbundet genomfört aktiviteter för personer med funktionsvariation under flera år. Detta är en av förbundets prioriterade aktiviteter, utifrån det ansvar som åligger studieförbundet formellt, och verksamhetsplaneringen utgår från en etablerad struktur. Utformning av cirkeln planeras mot bakgrund av tidigare erfarenhet, vilket också ger möjlighet att anpassa innehållet utifrån målgruppens behov och preferenser, enligt intervjuer.

Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt att avtalsreglerade åtaganden med Huddinge kommun har uppnåtts.

Verksamhetsmässig utvärdering av Projektbidrag (40 000 kr)

Bidragets syfte är att främja ett allsidigt och varierat utbud verksamhet i linje med folkbildningens fyra syften, eller syften särskilt utpekade av kultur- och fritidsnämnden. Det är en gemensam satsning mellan Studieförbundet Vuxenskolan och Huddinge kommun. Målet med projektet är att förbättra tonårsflickors psykisk hälsa och livskvalité i Huddinge kommun genom danskurser och prova-på teater.

Avtalet innehåller specifik kravställning som granskats i förhållande till återrapport och intervjuuppgifter. Iakttagelserna har legat till grund för bedömt resultat enligt följande:

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Danslektioner 2 gånger i veckan á 75 minuter efter skoltid	Ej uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning att delen av projektet som avsåg dans ej kunde genomföras. En utförlig beskrivning på projektets genomförande presenteras i uppföljning.
Pågår 12 veckor per termin med intention att pågå under ett års tid	Ej uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning att delen av projektet som avsåg dans ej kunde genomföras. En utförlig beskrivning på projektets genomförande presenteras i uppföljning.
Kommunen kommer delta i ett nära samarbete genom elevhälsan där det är skolsköterskor/kuratorer som utför rekryteringen av deltagare tillsammans med stöttning av SV samt skolbesök utförda av SV.	Ej uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning att delen av projektet som avsåg dans ej kunde genomföras. En utförlig beskrivning på projektets genomförande presenteras i uppföljning.
Rekryteringen kommer vara riktad till tjejer i åldrarna 13-18 år som besväras av lättare psykosomatiska symtom.	Ej uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning att delen av projektet som avsåg dans ej kunde genomföras. En utförlig beskrivning på projektets genomförande presenteras i uppföljning.
Vi kommer att göra skolbesök på ett flertal skolor och arrangera prova på tillfällen både för personal samt elever för att ge dem insikt i projektet.	Ej uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning att delen av projektet som avsåg dans ej kunde genomföras. En utförlig beskrivning på projektets genomförande presenteras i uppföljning.
Uppföljning och utvärdering Innan och efter deltagandet i "Dansa utan krav"	Ej uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning att delen av projektet som avsåg dans ej kunde genomföras. En utförlig beskrivning på projektets genomförande presenteras i uppföljning.
Bekosta två ledare ifrån á la Carte crew att hålla i två stycken prova-på klasser i teater under "Meningsfull fritid" på deras aktivitetstid.	Uppnått. Framgår av dokumenterad uppföljning.

Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för Projektbidrag.

Vid intervju med Studieförbundet Vuxenskolornas företrädare uppges att föreningen under delar av 2024 hade en anställd vars arbetsuppgifter bland annat utgjordes av att söka samarbeten med exempelvis skolor för att etablera Projektbidragets aktiviteter. Samarbete med andra parter ses som viktigt då målgrupp för Projektbidraget är enklare att nå genom till exempelvis skolor. Då samverkan med skolorna inte fungerade enligt vad som var tänkt, och då en av organisationens anställda gick på föräldraledighet, avbröts projektet, enligt förbundets företrädare. Detta ska ha kommunicerats till Huddinge kommun som uppges ha godkänt att projektmedel och överfördes till annat projekt (Lägerverksamhet i Flemingsberg).

Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt att avtalsreglerade åtaganden med Huddinge kommun ej har uppnåtts. Endast ett av de angivna åtagandena har uppfyllts.

Vid dylika situationer, då ett projekt behöver avbrytas på grund av bristande samverkan, betonar vi vikten av god kommunikation med bidragsfinansiären för att säkerställa att bidragsfinansiering går till ett ändamål som linjerar med bidragsgivarens avsikt. Bidragsfinansiären behöver erhålla ett

planeringsunderlag för den nya bidragsverksamheten. Detta för att säkerställa att medlen används korrekt samt att ha som utgångspunkt för uppföljning av projektet.

Genomförandet av projektet uppfattas även till del ha varit vilande på en enskild medarbetare, vilket utgör ett personberoende och en sårbarhet.

2.2.1.2 Samlad kommentar för uppföljning på verksamhetens resultat

Utvärderingen visar att bidrag som Studieförbundet Vuxenskolan erhållit inte fullt ut använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål för verksamheten. I de fall bidragsaktiviteter ändå behöver planeras bör en ny verksamhetsplan/ansökan dokumenteras och lämnas till bidragsgivaren i syfte att främja insyn och tillhandahålla en utgångspunkt för uppföljning av projektet.

2.2.2 Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Detta rapportavsnitt utgörs av ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag, med särskilt fokus på hur de ekonomiska medlen disponerats. Genom att analysera inlämnade budgetar och ekonomiska redovisningar, kompletterat med insikter från möten med Studieförbundet Vuxenskolan utvärderas hur medlen disponerats.

2.2.2.1 Ekonomisk utvärdering av granskade bidrag

Detta avsnitt framställer utvärderingsresultat per granskat bidrag avseende hur de ekonomiska medlen disponerats för de enskilda bidragen. Avsnittet inleds med en generell beskrivning av processer för ekonomisk administration i Studieförbundet Vuxenskolan. Denna baseras på muntliga uppgifter.

Processer för ekonomisk administration i Studieförbundet Vuxenskolan

Enligt föreningens företrädare har Studieförbundet Vuxenskolan en nationell ekonomifunktion som sköter löne- och fakturabetalningar för hela förbundet. Studieförbundet Vuxenskolas lokala avdelning i Huddinge har en ekonomiassistent som sköter mottagningskontering av fakturor. Föreningens årsmöte har sedan beslutat att en verksamhetscontroller har rätt att attestera transaktioner upp till 50 000 SEK. Transaktioner med högre värde ska attesteras av avdelningschef.

Inköp till studiecirkel görs av den arrangemangsansvariga ledaren eller verksamhetsutvecklare. Det finns ingen dokumenterad rutin för hur det ska gå till utan beskrivs vara upp till den enskilda att välja mellan att köpa via faktura, inköp med företagskort eller som personligt utlägg.

Ekonomisk utvärdering av Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning (23 000 kr)

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl	Utfall enligt återredovisning
Arvode	26 450	18 900
Resa	350	350
Material	5 500	4 500
Kostnad för lokal/anläggning	6 000	4 000
Marknadsföring	3 000	500

Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning.

Av dokumenterad uppföljning framgår att Studieförbundet Vuxenskolan inte beviljades hela den söka budgeten för projektet, på vilken ursprunglig kalkyl baserades. Enligt återrapporten reducerades därför aktivitetstiden, vilket gett effekt på arvodeskostnader och lokalkostnader.

Erhållen huvudbok för projektet innehåller både aktuellt bidrag samt föregående års bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning. Detta har delvis försvårat uppföljningen.

Vid möte med förbundets företrädare erhålls dokumentation som visar att arvodeskostnader utgörs av lön till cirkelledaren. Timarvode utgår från en matris medan timantal planeras utifrån den upprättade arbetsplaneringen. Genom det it-system som används för planering finns en funktion som omöjliggör att fler arbetstimmar registreras än vad som planerats, däremot finns möjlighet att revidera timantal vid behov.

En iakttagelse är att varken lokalhyra eller personalkostnader för verksamhetsutvecklare (overheadkostnader) återfinns i bokföringen. Detta förklaras bero på att sådana kostnader ligger centralt och skulle behöva schabloniseras för att projektredovisas. Ändå har sådana kostnader, enligt uppgift, räknats in i projektet.

Enligt huvudboken finns en transaktion för andra externa kostnader. Vid granskning framkommer att det avser inköp av material till cirkeln. Faktura finns där fakturaunderlag innehåller specifikation av inhandlade produkter.

Vår kommentar

Utvärderingen visar att bidrag som Studieförbundet Vuxenskolan erhållit i delar använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål för verksamheten. Att it-systemet har en inbyggd funktion som säkerställer korrekt registrering av antal arbetade timmar stärker den interna kontrollen.

Uppföljningen av det aktuella projektet försvåras dock av att bokföringen även inkluderar förra årets projekttransaktioner. Enligt kommunens riktlinjer för bidragsgivning ska projektbidrag särredovisas.

Ekonomisk utvärdering av Projektbidrag (40 000 kr)

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl	Utfall enligt återredovisning
Arvode	28 000	9 450
Material	9 000	8 000
Marknadsföring	3 000	1 000

Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning.

Som beskrivet tidigare i rapporten kunde projektet Dansa utan Krav inte genomföras på grund av vad som av föreningens företrädare beskrivs som samverkansutmaningar. Att projektet fick avbrytas ligger till grund för de avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall som framgår av tabellen.

Det finns för projektet ingen avgränsad projektredovisning, vilket uppges bero på att projektet låg vilande innan medlen överfördes till ett nytt projekt.

De arvodeskostnader som upparbetats avser, enligt föreningens företrädare, den tidigare projektansvarigas lönekostnader. Enligt föreningens företrädare låg dessa lönekostnader på central

avdelningsnivå. Den arvodeskostnad som återrapporterats till kommunen har därför baserats på en manuell beräkning av hur många timmar som den projektansvariga lade på projektet.

Efter att projektet avbröts har överstående medel flyttats till Lägrverksamhet i Flemingsberg. Då granskningen genomfördes hade aktiviteter för projektet inte påbörjats varför det inte fanns några ytterligare upparbetade kostnader att granska.

För de 8 000 SEK som redovisats som materialkostnader har vi tagit del av kvitton för materialinköp som motsvarar 2 671 SEK. Resterande 5 329 SEK uppges vara kostnader associerade med framtagande av en handbok som ska fungera som grund för liknande arrangemang framgent. Handboken har tillhandahållits av organisationen.

Vår kommentar

Bedömningen är att bidragsmedel inte disponerats i enlighet med angivet syfte, vilket är främst hänförligt till att projektet avbröts. Det är en brist att projektet inte särredovisats liksom att lönekostnader för anställd projektpersonal inte framgår. Detta försämrar förutsättningarna för uppföljning och insyn.

Den handbok som producerats med stöd av bidragsfinansiering bedöms ha bäring på det aktuella bidraget, men ingick inte i den kalkyl på vilken bidraget baserades. Dialog med bidragsgivaren bör därför föras innan kostnaden aktualiseras, detta för att säkerställa att kostnaden är valid.

2.2.2.2 Samlad kommentar för ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Det finns strukturerade processer för att beräkna timantal och lönekostnader för cirkelledare. Att lönekostnader inte redovisas inom projektet försvårar emellertid uppföljning och möjlighet att fullt ut kunna verifiera hur bidragsmedel disponerats. Även om cirkelledaren är anställd på central nivå i förbundet behöver projektbaserade lönekostnader särredovisas.

2.2.3 Genomlysning av formella dokument

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomgång av Studieförbundet Vuxenskolans formella dokument, så som verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll, för att säkerställa deras riktighet och relevans. Dokumentationen har också analyserats i förhållande till den kravställning som framgår av Regler för bidragsgivning till studieförbund.

Dokumentet har granskats i förhållande till följande frågeställningar.

2.2.3.1 Resultat av genomlysning av formella dokument

Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet?
Bedöms hålla tillräcklig kvalitet och innehåller redogörelse av föreningens verksamhet samt styrelsens arbete under året. Dokumentet redovisar medlemsföreningar samt ger en ingående beskrivning av verksamhetsinnehåll och utgångspunkter för verksamheten.
Möter balans- och resultaträkning tillämpbara krav?
Möter tillämpbara krav och ger en bild av föreningens ekonomiska ställning per 31 december 2024.
Möter revisionsberättelse tillämpbara krav?
Möter tillämpbara krav. Av revisionsberättelse framgår att revisorerna bedömer att balans- och resultaträkningen överensstämmer med bokföringen per 31 december 2024.

Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med gällande krav?
Har upprättats i enlighet med krav i föreningens stadgar samt inbegriper godkännande av verksamhetsberättelse, årsredovisning, revisionsberättelse och balans- och resultaträkning.

Tabellen visar resultat av granskning av formella dokument.

2.2.3.2 Samlad kommentar för genomlysning av formella dokument

Utvärderingen verifierar riktigheten i Studieförbundet Vuxenskolas formella dokument, samt visar att dokumenten håller tillräcklig kvalitet och är förenliga med de krav som Huddinge kommun har fastställt i sina regler för föreningsbidrag.

2.2.4 Granskning av värderingsarbete

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomlysning av hur Studieförbundet Vuxenskolan arbetar med värdegrundsfrågor, arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak samt efterlevnad till barnkonventionen och rutiner för inhämtande av utdrag från belastningsregistret.

Avsnittet inleds med en granskning av befintlig dokumentation inom befintliga områden. Därefter följer en redogörelse för hur dokumenten tillämpas.

2.2.4.1 Resultat av granskning av värderingsarbete

Finns dokument som förtydligar föreningens värdegrund?
Av Studieförbundet Vuxenskolas verksamhetsplan för 2024 framgår förbundets värdegrund och hur denna bryts ned i syfte att nå visionen.
Finns dokument som tydliggör hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten?
Erhållen dokumenterad redogörelse tydliggör hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten.
Finns dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak?
Av erhållen dokumenterad redogörelse regleras arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak. Dokumenten har tagits fram nationellt av Studieförbundet Vuxenskolan.
Finns rutiner för inhämtning av utdrag från belastningsregistret?
Dokumenterad rutin finns

Tabellen visar befintlig dokumentation avseende olika värdegrundsfrågor.

Tillämpning av värderingsarbete i Studieförbundet Vuxenskolan

Enligt föreningens företrädare finns en digital dokumentsamling med olika rutiner och policydokument som alla anställda har att tillgå. Föreningens företrädare menar att ungdomsverksamheten bygger på ett inkluderande förhållningssätt mot barn och unga, dock förs ingen aktiv kommunikation kring detta. Enligt muntlig uppgift genomgår dock ledare som arbetar med barn och unga kontinuerliga utbildningar som avser bemötande av barn och unga.

Beträffande utdrag ur belastningsregistret framgår av rutinen att utdrag ska uppvisas i samband med anställningsintervju för en person som söker en tjänst som avser arbete med barn och unga. Den funktion som håller i anställningsintervjun ska göra en skriftlig notering i verksamhetssystemet att utdraget är uppvisat. Att så sker har vi verifierat under granskningen.

2.2.4.2 Samlad kommentar arbete med värdegrund

Det finns vissa dokument som förtydligar Studieförbundet Vuxenskolas värderingsarbete. Kommunikationen kring detta arbete är emellertid begränsad och kännedom om förbundets värderingsarbete lämnas i hög utsträckning till den enskilda att ta reda på. Då förbundet har många cirkelledare, där vissa tillhör externa organisationer, är det angeläget att förbundets värderingsarbete kommuniceras mer aktivt. Detta för att säkerställa att samtliga ledare efterlever och kommunicerar de värderingar som gäller vid förbundets aktiviteter.

2.2.5 Identifierade brister och rekommendationer

Denna sektion tillhandahåller en skriftlig redovisning av eventuella identifierade brister samt eventuella rekommendationer avseende Studieförbundet Vuxenskolan.

Samlad bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att Studieförbundet Vuxenskolan delvis disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts. Den ekonomiska uppföljningen har försvårats på grund av otillräcklig projektredovisning. Den verksamhetsmässiga uppföljningen visar att en aktivitet inte genomförts på grund av vad som uppges vara bristande samverkan samt personalbortfall.

Föreningens formella dokumentation bedöms motsvara erforderliga kravnivåer medan föreningens värderingsarbete inte kommuniceras tillräckligt aktivt.

Uppföljning på verksamhetens resultat

Den mest väsentliga iakttagelsen är att en bidragsaktivitet inte kunde genomföras med hänvisning till vad som uppges vara bristande samverkan med skolorna. I de fall bidragsaktiviteter ändå behöver planeras om bör en ny verksamhetsplan/ansökan dokumenteras och lämnas till bidragsgivaren i syfte att främja insyn och tillhandahålla en utgångspunkt för uppföljning av projektet.

Det är också en sårbarhet att bortfall av en anställd haft effekt på genomförandet av projektbidraget.

Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Ett av de granskade bidragen, Projektbidrag, har över huvud taget inte redovisats adekvat. Det andra granskade bidraget, Bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning, har bokförts tillsammans med föregående års projektet. Detta försvårar den ekonomiska uppföljningen av båda bidrag.

Ytterligare en brist i uppföljningen är att lönekostnader för den anställda som drev Projektbidrag inte har inkluderats i något uppföljningsunderlag. Detta försämrar transparens och spårbarhet samt föranleder att vi inte fullt ut kan verifiera hur bidragsmedel disponerats. Det är också angeläget att, i fall då bidragsmedel omdisponeras, att detta kommuniceras tydligt till bidragsgivaren.

Genomlysning av formella dokument

Inga identifierade brister.

Granskning av värdegrundsarbete

Kommunikationen kring värderingsarbetet är emellertid begränsad och ansvaret ligger i stora delar på den enskilda. Arbetet behöver kommuniceras mer aktivt för att säkerställa att samtliga ledare har vetskap om förbundets värderingsarbete.

Våra samlade rekommendationer till Studieförbundet Vuxenskolan:

- Projektredovisa bidrag från Huddinge kommun i syfte att möjliggöra fullständig ekonomisk uppföljning av bidragsmedel. Detta till exempel genom att upprätta specifika projektredovisningar avgränsade med en särskild projektkod
- Vid större förändringar i beslutade bidragsaktiviteter – ha dialog med bidragsfinansiären för kring hur bidraget ska disponeras
- Samt tillhandahålla nya planeringsunderlag till bidragsfinansiären så att disponering av bidrag kan följas och sedermera även utvärderas i förhållande till planerat genomförande
- Införa ett aktivt och systematiskt arbete med att kommunicera värderingsarbete

Våra samlade rekommendationer till Huddinge kommun

- Ha dialog med bidragsmottagaren vid större förändringar i beslutade bidragsaktiviteter. Detta i syfte att säkerställa att bidragsfinansiering används på ett ändamålsenligt sätt
- I ansökningar om bidrag: förtydliga krav på att upprätta ekonomiska projektredovisningar genom att tex använda en specifik projektkod för bokföring

2.3 TEATER SLÁVA

Teater Sláva har under 2024 beviljats nedanstående stöd från Huddinge kommun, som av kommunen valts ut för granskning.

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Lovbidrag	35 500 kr
Verksamhetsbidrag, samverkansavtal*	450 000 kr
Totalt bidragsbelopp	485 500 kr

2.3.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

Detta rapportavsnitt utvärderar huruvida bidrag som Teater Sláva erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Granskningen baseras på analys av inkomna ansökningar och återrapporter, samt information från möte och avstämningar med företrädare för Teater Sláva.

2.3.1.1 Verksamhetsmässig utvärdering av granskade bidrag

Detta avsnitt framställer utvärderingsresultat per granskat bidrag huruvida erhållna bidrag har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Avsnittet inleds med en generell beskrivning av planering och genomförande av bidragsaktiviteter i Teater Sláva.

Process vid planering och genomförande av bidragsaktiviteter i Teater Sláva

Organisationen har ett konstnärligt råd som av intervjuade företrädare likställs vid en ledningsgrupp. Rådet lägger gemensamt den långsiktiga planeringen av verksamheten. För planering av bidragsspecifika projekt ges bild av att organisationen har inarbetade koncept där mindre

anpassningar görs för att passa det aktuella projektet. Det kan till exempel röra vilka tidpunkter på dagen som projektaktiviteter startar eller val av marknadsföringskanaler beroende på aktuell målgrupp. Utfall av bidragsaktiviteter följs sedan upp och utvärderas av de ledare som varit involverade i aktiviteten tillsammans med organisationens teaterchef.

Verksamhetsmässig utvärdering av Lovbidrag (35 500 kr)

Syftet med Lovbidraget är att stödja föreningar i att anordna aktiviteter som välkomnar barn och unga att delta i föreningslivet samt möjligheter till nya prova på-aktiviteter under skollov för barn och unga. Med skollov avses sommar-, höst-, jul-, sport- och påsklov samt särskilda högtidsdagar. Projektet avser Slávateater, en teaterform som väver samman röst, kropp, rytm och rörelse med sång och musik.

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Återrapportera senast två månader efter projektavslut	Redovisas. Dokumenterad uppföljning finns.
Beskrivning av planerad verksamhet/aktivitet	Redovisas. Antal aktivitetstillfällen samt tidsmässig omfattning framgår. 20 förväntade deltagare.
Utfall av verksamhet/aktivitet	Redovisas. Framgår att aktiviteten genomfördes under sportlovsveckan. Tio deltagare, endast flickor
Åtaganden	Bedömt resultat
Två erfarna pedagoger och aktörer som leder arbetet.	Redovisas. Har uppfyllts.

Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för lovbidrag.

I Teater Slávas bidragsansökan har målgrupp brutits ned ytterligare till att avse unga, 10–14 år. Inlämnad ansökan och återrapport omfattar beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet.

Avvikelsen i förväntat respektive faktiskt deltagarantal beror, enligt föreningens företrädare, på att det är svårt att attrahera nya deltagare till teaterverksamhet. Därtill erhöles bidraget från kommunen strax inpå aktivitetsstart vilket försämrade marknadsföringsmöjligheterna.

Föreningens företrädare anser emellertid att syfte med aktiviteten uppnåddes.

Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt att avtalsreglerade åtaganden med Huddinge kommun har uppnåtts.

Verksamhetsmässig utvärdering av Verksamhetsbidrag, samverkansavtal (450 000 kr)

För uppföljning av samverkansavtalet har vi följt upp ett antal av de åtaganden som regleras av avtalet. Dessa framgår av tabellens vänstra kolumn. Hur föreningen arbetar för att uppfylla dessa åtaganden framgår av den högra kolumnen. Svaren bygger på muntliga uppgifter från föreningens företrädare

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
---------------------------	-----------------

Utvärdera lokaltillsyn och hålla lokalerna rena	De anställda städar själva lokalen, enligt intervjuer, och avgiften för miljötillsyn betalas årligen
Erbjuda kostnadsfria studiebesök för grund- och gymnasieskolor i Huddinge kommun	Under 2024 mottogs inget studiebesök. Föreningens företrädare har inte aktivt marknadsfört studiebesök, men uppger att föreningen regelbundet mottar spontanbesök av elever som studerar till fritidspedagoger. Därtill hade föreningen tre praktikanter från grundskola, gymnasium och yrkeshögskola, under 2024.
Arrangera minst tolv öppna kulturarrangemang för barn	Föreningen anordnar "Barnsöndag" vilket gjorts tolv tillfällen.
Vara värdar för max 16 skolföreställningar utan extra ersättning. Dessa ska bokas av kultur- och fritidsförvaltningen	Under 2024 anordnades 22 skolföreställningar, varav 14 var egna produktioner.
Ange att verksamheten stöds av Huddinge kommun i all marknadsföring	Vi har tagit del av två trycksaker samt organisationens webbplats. Kommunens logotyp finns på dessa tre.

Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för samverkansavtal.

Organisationens företrädare förklarar att medlen från samverkansavtalet ses som ett grundbidrag för att kunna genomföra den löpande verksamheten. Då samverkansavtalets grundsyfte ligger i linje med de målgrupper och den strategi som organisationen har görs ingen särskild planering för aktiviteter inom ramen för samverkansavtalet.

Beträffande åtagandet som avser att anordna skolföreställningar uppger organisationens företrädare att dialog förts med kommunens samordnare, men att kommunen inte beställt någon föreställning under 2024.

Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt att avtalsreglerade åtaganden med Huddinge kommun i stora delar har uppnåtts. Organisationen bör på ett tydligare sätt marknadsföra möjlighet att genomföra studiebesök i Tonsalen. Utöver det bedömer vi att flertalet av de konkreta punkter som krävs i samverkansavtalet har uppnåtts.

Den dokumenterade uppföljningen kan förbättras genom att antal besökare och aktivitetsdeltagare redovisas, liksom att det framgår hur många anställda som lönekostnaderna avser. Detta ger en bättre uppfattning om verksamhetens omfattning och om lönenivåer samt besöksantal är adekvata.

2.3.1.2 Samlad kommentar för uppföljning på verksamhetens resultat

Utvärderingen visar att bidrag som Teater Slåva erhållit använts till största del effektivt för att uppnå avsedda syften och mål för verksamheten. Under granskningsperioden har föreningen inte varit värd för något studiebesök. Det finns härvid utrymme för både organisationen och Huddinge kommun att samverka kring hur samverkansavtalet kan nyttjas mer effektivt.

2.3.2 Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Detta rapportavsnitt utgörs av ekonomisk granskning av specifika föreningsbidrag, med särskilt fokus på hur de ekonomiska medlen disponerats för de enskilda bidragen. Genom att analysera inlämnade budgetar och ekonomiska redovisningar, kompletterat med insikter från möten med Teater Slåva, utvärderas hur medlen disponerats.

2.3.2.1 Ekonomisk utvärdering av granskade bidrag

Detta avsnitt framställer utvärderingsresultat per granskat bidrag avseende hur de ekonomiska medlen disponerats för de enskilda bidragen. Avsnittet inleds med en generell beskrivning av processer för ekonomisk administration i Teater Sláva.

Ekonomisk administration i Teater Sláva

Organisationen köper en extern tjänst för redovisning. Den dagliga ekonomin sköts till största del av teaterchef och organisationens producent. Teaterchef har enligt årsmötesbeslut attesträtt på transaktioner upp till 20 000 SEK. Transaktioner överstigande det beloppet ska beslutas av styrelsen.

Inom organisationen finns ett betalkort som primärt disponeras av teaterchef, vederbörande är också den som gör de flesta inköp. Det finns ett system med en handkassa där personer som gör privata utlägg redovisar kvitto och sedan får ersättning. Privata utlägg attesteras av teaterchef, även utlägg som teaterchefen själv har gjort. Teaterchefens lön attesteras av organisationens kassör.

Organisationen har inte upprättat några specifika projektredovisningar, varken för de granskade bidragen eller för andra projekt- och/eller bidragsaktiviteter. Detta görs endast i undantagsfall. Enligt organisationens företrädare är bidragen ofta av ekonomiskt begränsade belopp varför det anses ineffektivt att lägga tid på sådan administration.

Företrädarna uppger att kontrollen över kostnader och utgifter är god, men att hur processer ska genomföras, liksom dokumentation som förtydligar till exempel kostnadstillhörigheter för enskilda inköp, inte alltid finns tydligt dokumenterat.

Ekonomisk utvärdering av Lovbidrag (35 500 kr)

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl	Utfall enligt återredovisning
Arvode till medverkande	34 500	34 500
Mat/mellanmål	8 000	2 400
Marknadsföring	200	200

Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för lovbidrag.

Av dokumenterad uppföljning framgår att Teater Sláva inte beviljades hela den söka budgeten för projektet, på vilken ursprunglig kalkyl baserades. Enligt organisationens företrädare är det den huvudsakliga förklaringen till avvikelserna mellan prognosticerade kostnader och utfall.

Då projektredovisning inte upprättats och då verifieringar för vissa kostnadsposter saknas kan vi inte verifiera hur projektstödet disponerats.

Underlag för utbetalning av arvodesersättningar finns inte. Enligt föreningens företrädare har arvode utbetalats till två skådespelare som är anställda vid teatern samt den resurs som tillagade måltiderna under aktiviteten. Arvode motsvarar därvid lönekostnader. Storlek på ersättning räknades fram baserat på nedlagd arbetstid.

För kostnadsposten "mat/mellanmål" finns kvitton motsvarande 1632,08 SEK av de totalt 2 400 SEK. Kvitto för marknadsföring har erhållits.

Organisationens företrädare beskriver att projektet genomfördes vid en tidpunkt med inre turbulens till följd av bortgång av en anställd med bärande roll inom föreningen. Den anställda hanterade viss ekonomisk administration som i efterhand visat sig inte ha dokumenterats fullt ut.

Vår kommentar

Så långt vi kan se har bidragsfinansiering disponerats i enlighet med angivet syfte. Vi kan dock inte fullt ut verifiera att så är fallet, mot bakgrund av att bidragsmedel inte särredovisas samt att verifikationer för vissa inköp saknas.

Ekonomisk utvärdering av Samverkansavtal (450 000 kr)

Organisationens företrädare uppger att samverkansavtalets bidrag inte öronmärks utan disponeras som ett allmänt verksamhetsbidrag. Vi har därför begärt organisationens huvudbok samt bankkontoutdrag för 2024 och utifrån dessa underlag gjort en stickprovskontroll på 22 transaktioner. Urval av transaktioner har gjorts genom professionellt urval baserat på vår sakkunskap och erfarenhet av ekonomiska stickprovskontroller.

Till stickprovskontrollen har vi valt transaktioner som bland annat avser logi, privata utlägg, förtäring samt transaktioner av ekonomiskt större belopp där slag av transaktion inte framgår av dokumenterade underlag.

För samtliga stickprov har underliggande verifikat i form av kvitton, fakturaunderlag etc visats upp av organisationen. För resor och hotellövernattningar har vi tagit del av e-postkommunikation som verifierar syftet bakom resorna.

Den avvikelse som har identifierats är ett inköp av scenmaterial för 28 801 SEK. Enligt gällande attestregler ska inköp över 20 000 SEK beslutas av styrelsen. Sammanträdesprotokoll visar att styrelsen fått information om materialinköp, men beslut om att godkänna inköp saknas.

Vår kommentar

Så långt vi kan se har bidragsfinansiering disponerats i enlighet med angivet syfte. Vi kan dock inte fullt ut verifiera att så är fallet, mot bakgrund av att bidragsmedel inte särredovisas. Att så ska göras framgår av kommunens riktlinjer för bidragsgivning.

Syfte med de transaktioner som granskats bedöms som rimliga utifrån verksamhetens syfte och mål.

2.3.2.2 Samlad kommentar för ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Disponering av granskade bidragsmedel visar inga tydliga avvikelser så långt vi kan se. Bidraget från samverkansavtalet har emellertid inte särredovisats, vilket krävs av kommunens riktlinjer för bidragsgivning. Detta är en brist som innebär att bidragsmedel inte kan verifieras fullt ut.

Även om förekomst av kvitton och fakturor indikerar en viss ordning i den ekonomiska administrationen ser vi brister i avsaknad av tydliga rutiner och dokumentation.

Vår bedömning är att denna brist är hänförlig till organisationens övergripande ekonomiska administration där avsaknad av tydliga rutiner och en tillräcklig organisering för arbetet begränsar insyn och spårbarhet.

2.3.3 Genomlysning av formella dokument

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomgång av Teater Slåvas formella dokument, så som verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll, för att säkerställa deras riktighet och relevans. Dokumentationen har också analyserats i förhållande till den kravställning som framgår av dokumentet Regler för kommunens bidrag till studieförbundens

lokala organisationer⁵ och Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde⁶.

Dokumentet har granskats i förhållande till nedan frågeställningar.

2.3.3.1 Resultat av genomlysning av formella dokument

Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet?
Delvis. Ger överblick över genomfört arbete samt prioriterade områden. Saknar redovisning av genomfört styrelsearbete.
Möter balans- och resultaträkning tillämpbara krav?
Möter tillämpbara krav och ger en bild av föreningens ekonomiska ställning per 31 december 2024.
Möter revisionsberättelse tillämpbara krav?
Möter tillämpbara krav. Av revisionsberättelse framgår att revisorerna bedömer att balans- och resultaträkningen överensstämmer med bokföringen per 31 december 2024.
Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med gällande krav?
Har upprättats i enlighet med krav i föreningens stadgar samt inbegriper godkännande av verksamhetsberättelse, årsredovisning, revisionsberättelse och balans- och resultaträkning.

Tabellen visar resultat av granskning av formella dokument.

2.3.3.2 Samlad kommentar för genomlysning av formella dokument

Utvärderingen verifierar riktigheten i Teater Slåvas formella dokument. Dokumentet håller tillräcklig kvalitet, förutom att verksamhetsberättelsen saknar information om utfört styrelsearbete och är förenliga med de krav som Huddinge kommun har fastställt i sina regler för föreningsbidrag.

2.3.4 Granskning av värderingsarbete

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomlysning hur Teater Slåva arbetar med värdegrundsfrågor, arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak samt efterlevnad till barnkonventionen och rutiner för inhämtande av utdrag från belastningsregistret.

Avsnittet inleds med en granskning av befintlig dokumentation inom utpekade områden. Därefter följer en redogörelse för hur dokumenten tillämpas, som baseras på muntliga uppgifter från Teater Slåvas företrädare.

2.3.4.1 Resultat av granskning av värderingsarbete

Finns dokument som förtydligar föreningens värdegrund?
Dokumentation finns i form av en redogörelse som inlämnats till Huddinge kommun.
Finns dokument som tydliggör hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten?
Dokumentation utgörs av den redogörelse kring arbete med barnkonventionen som tillsänts Huddinge kommun. Formell dokumentation saknas.

⁵ Kommunfullmäktige 2004-01-19 samt 2013-03-04

⁶ Kultur- och fritidsförvaltningen, 2022-12-01

Finns dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak?
Policy mot droganvändning omfattar även ställningstagande mot alkohol och tobak samt rutin mot användning av tobak och alkohol. Båda dokument är daterade 2016.
Finns rutiner för inhämtning av utdrag från belastningsregistret?
Nej. Har inte ansetts nödvändigt.

Tabellen visar befintlig dokumentation avseende värderingsarbete.

Tillämpning av värderingsarbete i Teater Sláva

Dokumentation som är viktig för anställda samlas i en fysisk pärm som förevisas nyanställda. Pärmerna innehåller policy och rutin avseende droganvändning samt alkohol och tobak, men ingen information om barnkonventionen eller organisationens värdegrund.

Enligt organisationens företrädare medför det begränsade personalantalet att det inte setts nödvändigt att begära registerutdrag eller prata kring användningen av alkohol/narkotika/tobak. Detta motiveras med att personkännedomen är god och alla känner alla, varvid personkännedomen om den enskilda anställda framförs vara så god att inget uttalat ställningstagande mot ANDT behöver kommuniceras. Samma uppges vara gällande för arbete med barnkonventionen där ingen aktiv kommunikation förs då ett proaktivt förhållningssätt uppges genomsyra organisationen eftersom alla anställda arbetar löpande med barn och unga.

2.3.4.2 Samlad kommentar värderingsarbete

Värderingsarbetet framställs som ett självklart förhållningssätt snarare än att det baseras på tydliga och kommunicerade rutiner och ställningstaganden. Detta skapar en informell kultur där den anställda förutsätts veta vad som gäller.

Verksamheten har stora kontaktytor mot barn och unga vilket innebär att organisationen bör ta tydlig ställning i arbete med barnkonventionen, mer än att referera till den skrivelse som är inlämnad som underlag för bidragsansökning till kommunen.

Därtill bör en rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret tillskapas.

2.3.5 Identifierade brister och rekommendationer

Denna sektion tillhandahåller en skriftlig redovisning av eventuella identifierade brister samt eventuella rekommendationer.

Samlad bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att Teater Sláva i stora delar disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

Organisationen kan vidta proaktiva åtgärder för att stärka samverkan med grund- och gymnasieskolorna, samt stärka dokumentation och strukturer i den ekonomiska administrationen och redovisningen.

Organisationens formella dokumentation bedöms i allt väsentligt motsvara erforderliga kravnivåer medan värderingsarbetet främst baseras på en informell kultur.

Uppföljning på verksamhetens resultat

Organisationen och kommunen kan effektivisera utväxlingen av samverkansavtalet genom att ha dialog kring hur fler studiebesök kan genomföras.

Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Ekonomisk administration är personberoende och utgår delvis från informella arbetssätt. Den tydligaste bristen är att organisationen inte särredovisar några bidrag. Detta omöjliggör fullständig uppföljning av hur bidragsmedel disponerats, samt är i strid med kravställning i kommunens riktlinje för bidragsgivning.

Genomlysning av formella dokument

Verksamhetsberättelse saknar redovisning av utfört styrelsearbete.

Granskning av värdegrundsarbete

Föreningen behöver dokumentera rutiner och styrning tydligare, både för att tydliggöra ställningstagande mot anställda samt som utgångspunkt för arbetet med barn och unga.

Våra samlade rekommendationer till Teater Slåva:

- Samverkan med kommunen kring hur fler studiebesök kan genomföras, både i syfte att marknadsföra verksamheten samt för att uppnå kravställning i samverkansavtalet
- Projektredovisa bidrag från Huddinge kommun i syfte att möjliggöra fullständig ekonomisk uppföljning av bidragsmedel. Detta till exempel genom att upprätta specifika projektredovisningar avgränsade med en särskild projektkod
- Upprätta formell dokumentation kring tillämpning av barnkonventionen samt rutin för inhämtning av utdrag från belastningsregistret
- Kommunicera ställningstaganden avseende värderingsarbete mot både anställda

Våra samlade rekommendationer till Huddinge kommun:

- Samverka med organisationen kring hur fler studiebesök och skolföreläsningar kan genomföras
- I ansökningar om bidrag: förtydliga krav på att upprätta ekonomiska projektredovisningar genom att tex använda en specifik projektkod för bokföring

3 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Granskningen har visat att Teater Slavá i stora delar disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

De två andra granskade föreningarna, Korpföreningen Huddinge Botkyrka och Studieförbundet Vuxenskolan, bedöms delvis ha disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

Studieförbundet Vuxenskolan har inte genomfört samtliga aktiviteter som ett av bidragen avsåg. Förbundet har inte heller redovisat hur bidragen använts ekonomiskt på ett tillräckligt tydligt sätt, vilket försvårar den ekonomiska uppföljningen.

Korpföreningen Huddinge Botkyrka har för båda granskade bidrag återrangerat felaktiga uppgifter till Huddinge kommun. Detta är en allvarlig avvikelse som bedöms vara en konsekvens av bristande intern kontroll och en otillräcklig organisation för ekonomisk administration.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB