



Granskningsrapport

Granskning av tre (3) ideella föreningar

Huddinge kommun

KPMG AB

2023-11-15

Antal sidor 12



Huddinge kommun
rapport

2023-11-15

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Bakgrund och syfte	2
1.1	Metod	2
1.2	Uppdragets omfattning	2
2	Granskning	3
2.1	SPF Huddinge	3
2.2	Huddinge AIS	6
2.3	Expose Dance och Music Ensemble	10

1 Inledning

Huddinge kommun har anlitat KPMG för att genomföra granskning av tre ideella föreningar som under kalenderår 2022 erhållit föreningsbidrag från Huddinge kommun.

1.1 Bakgrund och syfte

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat att initiera en granskning av tre föreningar som erhöll föreningsbidrag under 2022. 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 reglemente HKF 8020, § 2 Allmänna bestämmelser, 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.

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.

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.

1.1 Metod

KPMG har genomfört en granskning där vi har undersökt föreningens bokföring på en övergripande plan, inklusive de underliggande verifikaten. Vidare har vi granskat ansökningshandlingar samt styrande dokument. Granskningen avser bidrag som betalades ut under 2022.

För att få en förståelse för verksamheten och säkerställa att information är korrekt, har representanter från KPMG 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.

1.2 Uppdragets omfattning

Nedan följer organisationer som har granskats;

- SPF Huddinge (812800-8094)
- Huddinge AIS (812800-2055)
- Expose Dance och Music Ensemble (802469-1837)

Uppdraget omfattar granskning av respektive ideell 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. 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 Granskning

Nedan följer granskningsresultat för respektive förening. Som en del av kvalitetsarbetet har samtliga föreningar fått sakgranska deras egen del av rapporten.

2.1 SPF Huddinge

SPF Huddinge har under 2022 fått följande stöd:

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Arrangemangsbidrag	25 000 kr
Arrangemangsbidrag	66 250 kr
Pensionärsbidrag	59 760 kr
Arrangemangsbidrag/ Äldresatsningen	65 500 kr
Arrangemangsbidrag/ Äldresatsningen	12 000 kr

2.1.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

I denna del av granskningsrapporten fokuserar vi på att utvärdera huruvida de bidrag som föreningarna erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Granskningen omfattar analys av inkomna ansökningar och återrapporter, samt information från möten med respektive förening.

Frågeställning	Iakttagelser
Uppföljning av utbetalat föreningsbidrag, uppnåddes syfte och mål med respektive bidrag? Utvalt bidrag för granskning är: - Arrangemangsbidrag 3465 om 66 250 kr.	Ja. Inlämnad ansökan och efterrapport omfattar erforderliga uppgifter, så som kalkyl respektive ekonomisk sammanställning samt beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet. Arrangemangsbidraget avser ett flertal sammankomster i Fullerstaparken där artister hyrts in för uppträdanden och deltagarna fikar tillsammans. Formell närvaroförteckning har inte upprättats vid dessa sammankomster men antalet deltagare har noterats samt

	antalet kvinnor som deltagit. Enligt föreningsrepresentanter har arrangemangen varit öppna även för kommunmedborgare som inte är medlem i föreningen.
<p>Det förekommer inte någon avvikelse mot något av nedan allmänna krav för att vara bidragsberättigad i Huddinge kommun:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Föreningen ska vara uppbyggd och fungera enligt vedertagna demokratiska principer. - Föreningen ska inom sin verksamhet verka för integration och jämställdhet. - Föreningen ska inom sin verksamhet ta avstånd från våld och rasism. 	<p>Ja. Av föreningens stadgar och årsmöteshandlingar framgår att föreningens verksamhet bygger på demokratiska principer. Av föreningens verksamhet år 2022 finns ingen indikation på att föreningens verksamhet inte präglas av integration och jämställdhet samt att den tar avstånd från våld och rasism.</p>

2.1.2 Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Detta avsnitt fokuserar på den ekonomiska granskningen av utbetalade föreningsbidrag, med ett särskilt fokus på hur de ekonomiska medlen har hanterats. Genom att analysera inlämnade budgetar och ekonomiska redovisningar, kompletterat med insikter från möten med föreningarna, söker vi svar på hur medlen disponerats.

Frågeställning	lakttagelser
<p>Ekonomisk granskning av samtliga utbetalade föreningsbidrag. Har de ekonomiska medlen disponerats i enlighet med ansökan?</p>	<p>Ja. Vi noterar ett antal verifikationer i föreningens bokföring som avser hyra av artist samt hyra eller inköp av materiell och förtäring vilka vi bedömer att det är rimligt att de avser kostnader förknippade med erhållet arrangemangsbidrag.</p> <p>Av erhållen ekonomisk sammanställning över föreningens intäkter och kostnader för arrangemangen framgår däremot att realiserade kostnader för arrangemanget var lägre än de beräknade i bidragsansökan och det bidragsbelopp som föreningen erhöll. Detta har föreningen redovisat i föreningens bokslutsbilaga för år 2022.</p>

2.1.3 Genomlysning av föreningarnas formella dokument

I detta avsnitt genomförs en genomgång av föreningarnas formella dokument, inklusive verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll, för att säkerställa deras riktighet och relevans.

Frågeställning	lakttagelser
Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet.	Ja. Verksamhetsberättelsen bedöms upprätthålla tillräcklig kvalitet. Verksamhetsberättelsen omfattar redogörelse av föreningens verksamhet och ekonomi samt styrelsens arbete under året.
Möter balans- och resultaträkning och revisionsberättelse tillämpbara krav.	Ja. Erhållen balans och resultaträkning bedöms i huvudsak möta tillämpbara krav. Uppställningen kan med fördel göras mot balans respektive resultat per sista december året innan budgetår.
Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med tillämpbara krav.	Ja. Årsmötesprotokoll har upprättats i enlighet med krav i föreningens stadgar samt inbegriper godkännande av verksamhetsberättelse, revisionsberättelse och balans- och resultaträkning.
Har föreningens stadgar antagits vid årsmöte? Om föreningens stadgar har ändrats, har den senaste versionen av stadgarna lämnats in till Huddinge kommun i enlighet med kommunens föreningsbidragsregler?	Nej. Föreningens stadgar antogs inte vid föreningens årsmöte den 13 februari 2023. Däremot har vi erhållit föreningens stadgar. Dessa bedöms aktuella och relevanta.

2.1.4 Identifierade brister och rekommendationer

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

Frågeställning	Bedömning
Uppföljning på verksamhetens resultat	Inga identifierade brister - Vi bedömer att respektive granskat föreningsbidrag har uppnått de verksamhetsresultat som bidragen avser. Ingen rekommendation föreligger.
Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	Inga identifierade brister - Vi bedömer att utbetalda föreningsbidrag har disponerats i enlighet med av föreningen angett syfte och fastställt syfte för bidragstypen i Huddinge kommuns regler för föreningsbidrag. Ingen rekommendation föreligger.
Genomlysning av föreningarnas formella dokument	Inga identifierade brister - Vi bedömer att föreningens styrande dokument upprätthåller tillräcklig kvalitet och är förenliga med de krav som Huddinge kommun har fastställt i sina regler för föreningsbidrag. Ingen rekommendation föreligger.

2.2 Huddinge AIS

Huddinge AIS har under 2022 fått följande stöd från Huddinge kommun:

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Aktivitetsbidrag	61 202 kr
Anläggningsbidrag	80 000 kr
Särskild satsning	170 000 kr

2.2.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

I denna del av granskningsrapporten fokuserar vi på att utvärdera huruvida de bidrag som föreningarna erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Granskningen omfattar analys av inkomna ansökningar och återrapporter, samt information från möten med respektive förening.

Frågeställning	Iakttagelser
<p>Uppföljning på verksamhetens resultat av respektive utbetalat föreningsbidrag, uppnåddes syfte och mål med respektive bidrag?</p> <p>Utvalda bidrag för granskning är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anläggningsbidrag om 80 000 kr. - Aktivitetsbidrag om 61 202,4 kr - Särskild satsning om 170 000 kr 	<p>Ja. Av föreningens verksamhetsberättelse för år 2022 framgår att föreningen under året har ökat antalet medlemmar och att flera nya träningsgrupper har etablerats.</p> <p>Anläggningsbidragets syfte är att täcka delar eller hela föreningens kostnader för en egen eller hyrd lokal som nyttjas till regelbunden barn- och ungdomsverksamhet. Krav för att vara bidragsberättigad framgår av bidragsreglerna. Av föreningens ansökningshandlingar framgår att föreningen möter uppställda krav för att vara bidragsberättigad för anläggningsbidrag. Granskat anläggningsbidrag avser renovering av föreningens lokal utifrån nedslag vid obligatorisk ventilationskontroll (OVK) besiktning. Avstämt mot bidragsansökan och återrapport. Återrapport omfattar beskrivning av genomfört arbete samt offert, slutfaktura och nytt OVK-protokoll.</p> <p>Aktivitetsbidrag syftar till att främja gruppverksamhet genom att bidra till viss del av föreningens kostnader för aktiviteter, ledarutbildning, läger, administration, material m.m.. Krav för att vara bidragsberättigad samt beräkningsmodell för bidraget framgår av bidragsreglerna. Av föreningens ansökningshandlingar och underlag i föreningens verksamhetsstödssystem framgår att föreningen möter uppställda krav för att vara berättigade till aktivitetsbidrag. Föreningen använder systemet SportsAdim för att administrera sitt medlemsregister, aktivitetsstatistik och medlems- och aktivitetsintäkter. Närvaro registreras löpande av ledare och kontrolleras inför inrapportering av föreningens verksamhetsledare. Av en översiktlig granskning av registrerad närvaro vid föreningens barn- och ungdomsaktiviteter hösten 2021 och under år 2022</p>

	<p>framgår inte något som indikerar att inrapporterad närvaroinformation är felaktig.</p> <p>Bidrag för särskild satsning avser av föreningen genomförd friidrottsskola med gratis deltagande för barn i Vårby gård och Visättra under totalt 4 veckor på sommaren. Föreningen har inte tagit fram någon särredovisning avseende arrangerad friidrottsskola och genomförda aktiviteter har därför stämts av mot närvaroregistrering i SportAdmin. Av granskningen framgår att deltagarantalet i friidrottsskolan varier mellan plats och vecka. Vidare framgår av granskade närvarolistor att anmälda barn antingen inte deltar alls under en vecka eller deltar vid samtliga dagar under veckan. Föreningen noterade detta själv i samband med att fullständiga underlag efterfrågades för granskningen och har kommit fram till att rapporteringen i SportAdmin inte stämmer fullt ut mot de fysiska närvarolistor som ansvariga ledare på plats upprättat. Utifrån avstämning mot fysiska närvarolistor så bedömer föreningen att cirka 75–80 procent av de registrerade barnen i SportAdmin har deltagit. Föreningen anger att de har för avsikt att gå igenom skillnaden mellan de fysiska listorna och rapporteringen i SportAdmin och därefter rapportera avvikelser till Huddinge kommun i syfte att reda ut frågan.</p>
<p>Det förekommer inte någon avvikelse mot något av nedan allmänna krav för att vara bidragsberättigad i Huddinge kommun:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Föreningen ska vara uppbyggd och fungera enligt vedertagna demokratiska principer. - Föreningen ska inom sin verksamhet verka för integration och jämställdhet. - Föreningen ska inom sin verksamhet ta avstånd från våld och rasism. 	<p>Ja. Av föreningens stadgar framgår att föreningen är uppbyggd och fungerar enligt vedertagna demokratiska principer. Regelverket avseende medlemskap samt förfarande vid årsmöte framgår av föreningens stadgar och bygger på demokratiska principer.</p> <p>Av granskningen framkommer inget som tyder på att föreningens verksamhet inte verkar för integration och jämställdhet. Föreningens arrangemang är öppna för medlemmar och föreningen har under året bland annat genomfört friidrottsskola med gratis deltagande för barn i Vårby gård och Visättra.</p>

2.2.2 Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

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.

Frågeställning	Iakttagelser
Ekonomisk granskning av samtliga utbetalade	Ja. Av genomförd granskning har det inte framgått någonting som indikerar att bidraget använts till annat än

2023-11-15

<p>föreningsbidrag, har de ekonomiska medlen disponerats i enlighet med ansökan?</p>	<p>det som det var avsett för. Avstämt mot bidragsansökan och återrapport. Återrapport omfattar bland annat beskrivning av genomfört arbete samt hur kostnaden för renoveringen har finansierats. Bilagt återrapportering finns offert, slutfaktura och nytt OVK-protokoll.</p> <p>Vi noterar att bidrag söktes och erhöles år 2022 men att arbetet utförts under våren år 2023. Utställd faktura för genomfört arbete är betald vid tid för granskning.</p> <p>Av erhållna underlag framgår att anlita leverantör har offererat och utfört arbetet för 197 000 kronor. Kostnaden för utfört arbete har enligt sammanställning finansierats dels via bidraget från Huddinge kommun, ett bidrag från Riksidrottsförbundet om 98 500 kronor samt med 18 500 kronor av föreningens egna medel.</p> <p>Aktivitetsbidrag syftar till att täcka delar av en förenings kostnader kopplade till den löpande verksamhet för barn- och ungdomar. Vi har genomfört en översiktlig granskning av föreningens bokföring avseende verksamhetsåret 2022. Av dessa kontroller framgår att föreningen har kostnader för material, förtäring, ledarutbildning, träningstider och tävlingar, vilka vi bedömer att det är rimligt att hänföra till föreningens löpande aktiviteter för barn och ungdomar. Av genomförd kontroll av föreningens löpande bokföring framgår att den uppfyller grundläggande krav på kronologi och systematik samt att kvitton eller motsvarande underlag biläggs då utlägg görs av någon föreningsrepresentant.</p> <p>Föreningen har inte upprättat en separat ekonomisk sammanställning omfattande föreningens kostnader och intäkter kopplat till friidrottsskolan i Vårby gård och Visättra. Föreningens kostnader förknippade med arrangemanget har mot bakgrund av det stämts av mot ett antal fakturor som avser inköp av bland annat material, förtäring och planhyra. Erhållna fakturor är samlingsfakturor och avser enligt uppgift totala inköp kopplat till genomförd friidrottsskola i Vårby gård och Visättra samt friidrottsskola vid föreningens ordinarie anläggning Källbrinks IP. Av en överslagsberäkning av antalet deltagare enligt närvarolistor registrerade i SportAdmin i förhållande till antalet levererade luncher, medaljer, frukt, t-shirts etc. enligt fakturaunderlagen framgår att cirka hälften av kostnaden avser friidrottsskolan i Vårby gård och Visättra. Det innebär en kostnad om cirka 141 500 kronor. Vidare anger föreningen att lönekostnader för timanställda ledare för friidrottsskolan på Källbrink samt i Vårby gård och Visättra totalt uppgår till cirka 218 892 kronor. Avstämt mot sammanställning över personer som jobbat i samband med friidrottsskolan.</p>
--	---

2.2.3 Genomlysning av föreningarnas formella dokument

I detta avsnitt genomförs en genomgång av föreningarnas formella dokument, inklusive verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll, för att säkerställa deras riktighet och relevans.

Frågeställning	Iakttagelser
Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet.	Ja. Föreningens verksamhetsberättelse redogör för föreningens verksamhet under året på ett utförligt och tydligt sätt. Fokus är på genomförda arrangemang och både resultat och antalet deltagare redovisas löpande.
Möter balans- och resultaträkning och revisionsberättelse tillämpbara krav.	Ja. Föreningens balans- och resultaträkning upprätthåller tillräcklig kvalitet och ger en översiktlig bild av föreningens ekonomiska ställning per 31 december 2022. Av revisionsberättelse framgår att revisor bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av föreningens finansiella ställning per 31 december 2022.
Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med tillämpbara krav.	Ja. Årsmötesprotokoll har inhämtats och stämts av. Årsmötesprotokollet bedöms vara upprättat i enlighet med tillämpbara krav.
Har föreningens stadgar antagits vid årsmöte? Om föreningens stadgar har ändrats, har den senaste versionen av stadgarna lämnats in till Huddinge kommun i enlighet med kommunens föreningsbidragsregler?	Ja. Föreningen har antagna stadgar vilka finns tillgängliga i såväl föreningens verksamhetsberättelse som på föreningens hemsida.

2.2.4 Identifierade brister och rekommendationer

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

Frågeställning	Bedömning
Uppföljning på verksamhetens resultat	Inga identifierade brister - Vi bedömer att respektive granskat föreningsbidrag har uppnått de verksamhetsresultat som bidragen avser. Däremot framgår av granskningen att närvaroregisteringen i föreningens systemstöd SportAdmin avseende föreningens friidrottsskola brustit år 2022 och vi rekommenderar utifrån det att detta justeras och att föreningen säkerställer att närvarorapporteringen framgent genomförs korrekt.
Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	Inga identifierade brister - Vi bedömer att utbetalda föreningsbidrag har disponerats i enlighet med av föreningen angett syfte och fastställt syfte för

	bidragstypen i Huddinge kommuns regler för föreningsbidrag. Ingen rekommendation föreligger.
Genomlysning av föreningarnas formella dokument	Inga identifierade brister - Vi bedömer att föreningens styrande dokument upprätthåller tillräcklig kvalitet och är förenliga med de krav som Huddinge kommun har fastställt i sina regler för föreningsbidrag. Ingen rekommendation föreligger.

2.3 Expose Dance och Music Ensemble

Expose har under 2022 fått följande stöd från Huddinge kommun:

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Verksamhetsbidrag	185 000 kr
Särskild satsning	26 000 kr
Arrangemangsbidrag/Äldresatsningen	23 000 kr

2.3.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

I denna del av granskningsrapporten fokuserar vi på att utvärdera huruvida de bidrag som föreningarna erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål. Granskningen omfattar analys av inkomna ansökningar och återrapporter, samt information från möten med respektive förening.

Frågeställning	Iakttagelser
Uppföljning på verksamhetens resultat av respektive utbetalat föreningsbidrag, uppnåddes syfte och mål med respektive bidrag? Utvalda bidrag för granskning är: - Verksamhetsbidrag om 185 000 kr. - Arrangemangsbidrag/Äldresatsning om 23 000 kr.	Ja. Föreningen uppfyller de krav som framställs i avtalet med Huddinge kommun. Enligt avtalet är föreningen ålagd att använda verksamhetsbidraget till att anordna aktiviteter öppna för allmänheten i sina lokaler under minst 100 dagar varje år. Dessa aktiviteter beslutas om på årliga basis vid föreningens årsstämma. För att säkerställa transparens och efterlevnad av avtalet dokumenterar föreningen alla sina aktiviteter genom videoinspelningar, vilka därefter publiceras på föreningens officiella YouTube-kanal. Efter en granskning av verksamhetsåret 2022 finns inga indikationer på att föreningen har avvikit från de åtaganden som anges i avtalet med Huddinge kommun. Föreningen har vidare erhållit arrangemangsbidrag som avsåg jul-quiz för seniorer. Totalt anordnades det enligt intervju fyra (4) stycken jul-quiz vilka är dokumenterade i föreningens sammanställning över genomförda arrangemang.
Det förekommer inte någon avvikelse mot något av nedan allmänna krav för att vara bidragsberättigad i Huddinge kommun:	Ja. Av föreningens styrande dokument framgår inget som indikerar att föreningens verksamhet är uppbyggd på ett sätt som avviker mot Huddinge kommuns allmänna krav. Av föreningens verksamhetsrapportering eller föreningens bokföring framgår inte heller något som indikerar att föreningens verksamhet inte bidrar till

2023-11-15

<ul style="list-style-type: none"> - Föreningen ska vara uppbyggd och fungera enligt vedertagna demokratiska principer. - Föreningen ska inom sin verksamhet verka för integration och jämställdhet. - Föreningen ska inom sin verksamhet ta avstånd från våld och rasism. 	<p>integration och jämställdhet samt tar avstånd från våld och rasism.</p>
---	--

2.3.2 Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

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.

Frågeställning	Iakttagelser
<p>Ekonomisk granskning av samtliga utbetalade föreningsbidrag, har de ekonomiska medlen disponerats i enlighet med ansökan?</p>	<p>Ja. Föreningens bokföring uppfyller grundläggande krav på systematik och kronologi. Vi ser vidare positivt på att mallar finns framtagna för utlägg och att kvitton, fakturor eller andra verifikat kontinuerligt finns bilagda i föreningens bokföring.</p> <p>Av föreningens bokföring framgår att föreningen har haft kostnader som vi bedömer att det är rimligt att hänföra till genomförande av aktiviteter och arrangemang som är förenliga med det avtal föreningen tecknat med Huddinge kommun. Exempel på denna typ av kostnader är inköp av livsmedel och material samt ersättning till instruktörer och ledare.</p> <p>Som beskrivits under punkt 2.3.1. ovan avser delar av bidraget jul-quiz för seniorer. Enligt föreningsrepresentanter avser kostnader för genomförande av arrangemanget ersättning till artist samt inköp av förtäring (framför allt fika). I föreningens bokföring noterar vi kostnader avseende detta. Förklaringen bedöms rimlig och accepteras.</p>

2.3.3 Genomlysning av föreningarnas formella dokument

I detta avsnitt genomförs en genomgång av föreningarnas formella dokument, inklusive verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning, revisionsberättelse samt årsmötesprotokoll, för att säkerställa deras riktighet och relevans.

Frågeställning	Iakttagelser
Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet.	Ja. Vi har tagit del av föreningens återsrapportering av sin verksamhet år 2022. Upprättade dokumentation bedöms upprätthålla tillräcklig kvalitet.
Möter balans- och resultaträkning och revisionsberättelse tillämpbara krav.	Ja. Mindre ideella föreningar omfattas inte av krav enligt bokföringslagen. Däremot ska föreningens bokföring och ekonomiska redovisning upprätthålla en tillräckligt god kvalitet för att föreningens ekonomiska ställning per bokslutsdagen ska gå att utläsa. Vi bedömer att föreningens ekonomiska redovisning motsvarar detta krav.
Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med tillämpbara krav.	Ja. Årsmötesprotokoll har upprättats i enlighet med föreningens stadgar och tillika tillämpbara krav.
Har föreningens stadgar antagits vid årsmöte? Om föreningens stadgar har ändrats, har den senaste versionen av stadgarna lämnats in till Huddinge kommun i enlighet med kommunens föreningsbidragsregler?	Ja. Föreningens stadgar är antagna vid årsmöte.

2.3.4 Identifierade brister och rekommendationer

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

Frågeställning	Bedömning
Uppföljning på verksamhetens resultat	Inga identifierade brister - Vi bedömer att respektive granskat föreningsstöd har uppnått de verksamhetsresultat som bidragen avser. Ingen rekommendation föreligger.
Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	Inga identifierade brister - Vi bedömer att utbetalda föreningsbidrag har disponerats i enlighet med av föreningen angett syfte och fastställt syfte för bidragstypen i Huddinge kommuns regler för föreningsbidrag. Ingen rekommendation föreligger.
Genomlysning av föreningarnas formella dokument	Inga identifierade brister - Vi bedömer att föreningens styrande dokument upprätthåller tillräcklig kvalitet och är förenliga med de krav som Huddinge kommun har fastställt i sina regler för föreningsbidrag. Ingen rekommendation föreligger.