



Huddinge kommun  
rapport

2024-10-18

# Granskningsrapport

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

Huddinge kommun

KPMG AB

2024-10-18

Antal sidor 32



Huddinge kommun  
rapport

2024-10-18

## Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Bakgrund och syfte	3
1.1	Metod	3
1.2	Uppdragets omfattning	4
2	Sammanfattad bedömning	5
3	Granskning	6
3.1	ABF Huddinge	6
3.2	KFUM Huddinge Basketklubb	21

# 1 Inledning

Huddinge kommun har anlitat KPMG för att genomföra en granskning av en förening och ett studieförbund som under kalenderåret 2023 erhållit föreningsbidrag från Huddinge kommun.

## 1.1 Bakgrund och syfte

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat att initiera en granskning av en förening och ett studieförbund som erhöll föreningsbidrag under 2023. 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 respektive HKF 8130 för studieförbundets lokala organisationer, 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 studieförbundets lokala organisationer ska organisationerna årligen lämna in blanketten "Föreningsuppgifter" tillsammans med verksamhetsberättelse, ekonomisk redovisning, revisionsberättelse från föregående verksamhetsår, årsmötesprotokoll från innevarande år samt intyg om medgivande om granskning av räkenskaper.

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 två 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 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 2023, samt arbete med värdegrundsfrågor och efterlevnad till barnkonventionen under 2023.

2024-10-18

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.

Granskning av ABF Huddinge har anpassats till att utbetalat grundbidrag inte särredovisas och därvid inte kan granskas. I stället har vi gjort stickprovskontroller på studiecirkelar för att granska om dessa genomförts ändamålsenligt. För detta ändamål har vi begärt en förteckning över samtliga genomförda studiecirkelar i Huddinge kommun och därefter gjort ett urval utifrån verksamhetsslag.

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;

- ABF:s lokalavdelning i Huddinge (812800-3624)
- KFUM Huddinge Basketbollklubb (802412-0258)

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.

2024-10-18

## 2 Sammanfattad bedömning

Granskningen har visat att båda de granskade föreningarna (ABF:s lokalavdelning i Huddinge och KFUM Huddinge Basketbollklubb) disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

Föreningarna bedöms i allt väsentligt efterleva kommunens allmänna bestämmelser för bidrag. Dokument avseende värdegrund, samt alkohol, narkotika, tobak och dopning och rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret, liksom formella dokument, har granskats och bedöms i stora delar motsvara erforderliga kravnivåer.

Granskningen har identifierat vissa brister hos båda de granskade föreningarna. Dessa avser huvudsakligen återredovisning av genomförda aktiviteter samt försämrad transparens i den ekonomiska uppföljningen.

En mer detaljerad bedömning av hur föreningarna disponerat erhållna föreningsbidrag samt rekommendationer framgår av respektive rapportavsnitt.

### 3 Granskning

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

#### 3.1 ABF:s lokalavdelning i Huddinge

ABF:s lokalavdelning i Huddinge (hädanefter "ABF Huddinge") har under 2023 beviljats nedanstående stöd från Huddinge kommun. Bidrag markerade med \* har valts ut för fördjupad ekonomisk granskning och granskning av verksamhetens resultat.

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Äldresatsning*	100 000 kr
KFN 2023/166, Äldresattsning Träffpunkten	60 000 kr
KFN 2023/116, Äldresattsning Kul tur Flemingssberg	175 000 kr
Grundbidrag	1 591 747 kr
Fritidsaktivitetsbidrag för funktionsnedsättning	124 428 kr
Studieförbund/Arrangemangsbidrag Pro akademien	55 600 kr
Fritidsaktivitetsbidrag för funktionsnedsättning*	130 000 kr
Riktat bidrag*	127 000 kr
Arrangemangsbidrag*	13 500 kr
<b>Totalt bidragsbelopp</b>	<b>2 377 275 kr</b>

##### 3.1.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

Detta rapportavsnitt utvärderar huruvida bidrag som ABF Huddinge 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 ABF Huddinge.

##### 3.1.1.1 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 ABF Huddinge.

##### Process vid planering och genomförande av bidragsaktiviteter i ABF Huddinge

Företrädare för ABF Huddinge beskriver att planering och genomförande av bidragsaktiviteter följer en standardiserad process. Föreningens ledningsgrupp tar fram målen för aktuell aktivitet inför bidragsansökan. Därefter läggs en genomförandeplan baserad på de specifika förutsättningarna för den mötesplats<sup>1</sup> där aktiviteten är avsedd att genomföras. Detta avser till exempel bemanning, lokalförutsättningar samt målgruppsanpassade förutsättningar som är kopplade till platsens invånare. Under

<sup>1</sup> ABF Huddinge har mötesplatser (föreningslokaler) i Huddinge centrum, Vårby Gård samt Flemingsberg.

löpande projekttid görs dokumenterad uppföljning som används både för att redovisa genomförda projekt till eventuella samverkansparter samt för intern verksamhetsutveckling. Att aktiviteterna som utgångspunkt genomförs i ABF Huddinges egna lokaler ses av föreningen som ett sätt att säkerställa att de genomförs enligt lagd plan.

Närvaro vid aktiviteter registreras på olika sätt, vilket styrs av sort av aktivitet och regleras av dokumenterade rutiner. För studiecirklar och annan folkbildningsverksamhet registreras deltagare med namn och personnummer. För kulturprogram upprättas deltagarrapporter där antal deltagare fördelade på kvinnor respektive män registreras.

#### Äldresatsning: "Digitalt medborgarskap" (100 000 kr)

Av samverkansavtalet mellan Huddinge kommun och ABF Huddinge framgår att målet för projektet var att bryta upplevd ensamhet och öka hälsan hos äldre genom samvaro och utbildning. Enligt företrädare för ABF Huddinge är aktiviteten särskilt anpassad utifrån att kunskap om hantering av digitala verktyg konstaterats vara ett behov hos invånarna på platsen.

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

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Projektleddning	<b>Uppnått.</b> En projektsamordnare på 25 procent har planerat, lett och samordnat projektet.
22 samtalsträffar à två timmar, en dag i veckan för 15-20 besökare	<b>Uppnått.</b> Dokumenterad uppföljning har gjorts innan projektet slutförts då 18 träffar hållits. Enligt muntliga uppgifter hölls ytterligare träffar efter uppföljningen. Antalet deltagare registreras vid träffarna, dessa har uppgått till 17 stycken.
Genomföra sex kurser med tre inriktningar för 6-10 deltagare	<b>Uppnått.</b> Verifieras av dokumentation.
Erbjuda deltagarna gratis fika/mellanmål	<b>Uppnått.</b> Verifieras av ekonomiska verifikat
Marknadsföra aktiviteterna extra mycket mot utrikesfödda	<b>Uppnått.</b> Majoriteten av deltagarna var utrikesfödda kvinnor.
Samarbeta med lokala aktörer	<b>Uppnått.</b> Unga vuxna från aktuell plats involverades som ledare, enligt muntliga uppgifter samt uppgifter i återslag.
Planera, genomföra och dokumentera verksamheten	<b>Uppnått.</b> Verifieras av dokumentation.

Tillhandahålla information och öppettider om verksamheten så att så många som möjligt känner till den	<b>Uppnått.</b> Kommunikation via sociala medier, kommunens kalendarium, muntlig information.
---	---

*Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för bidraget Digitalt medborgarskap.*

Enligt avtalet var projektets slutdatum 2023-03-31. ABF Huddinge skulle, enligt avtal, inkomma med en skriftlig uppföljning 2023-03-10, vilket föreningen uppfyllt.

### Vår kommentar

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

Aktiviteten behöver dock slutrapporteras i sin helhet till Huddinge kommun. Återrapporten bör följa en struktur med utvärdering per avtalsreglerat åtagande.

### Fritidsaktivetsbidrag för funktionsnedsättning: Verksamhet för personer med funktionsnedsättning (130 000 kr)

Enligt Huddinge kommuns dokument Regler för kommunens bidrag till studieförbundens lokala organisationer<sup>2</sup> är syftet med bidrag till fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning att "ge personer med intellektuella och/eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar en aktiv fritid till samma kostnad som andra". Företrädare för ABF Huddinge framför att aktiviteten går i linje med föreningens värderingar att erbjuda inkluderande och demokratiserande aktiviteter.

Avtalet mellan Huddinge kommun och ABF Huddinge innehåller avtalsreglerade åtaganden som granskats i förhållande till återrapport och intervjuuppgifter. Iakttagelserna har legat till grund för bedömt resultat enligt följande:

Avtalsreglerade åtaganden	Bedömt resultat
Återrapportera senast två månader efter projektavslut	<b>Uppnått.</b> Dokumenterad uppföljning finns.
Beskrivning av verksamheten/aktiviteterna	<b>Uppnått.</b> Aktiviteter redovisas i dokumenterad uppföljning.
Fördelning av pojkar och flickor som deltagit i verksamheten	<b>Uppnått.</b> Redovisas i dokumenterad uppföljning

*Tabellen visar avtalsmässiga åtaganden och bedömt resultat för Fritidsaktivetsbidrag för funktionsnedsättning.*

I ABF Huddinges bidragsansökan har målgrupp brutits ned ytterligare till att avse "aktiviteter för alla åldrar från 6 år och uppåt". Inlämnad ansökan och återrapport omfattar beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet.

<sup>2</sup> Kommunfullmäktige 2013-03-04, §13



2024-10-18

Genomförandet av aktiviteten har, enligt ABF Huddinges företrädare, anpassats utifrån gällande villkor i "Statsbidrag till verksamhet i studieförbunden<sup>3</sup>". Detta då fritidsaktivitetsbidrag för funktionsnedsatta är en programaktivitet som är statsbidragsberättigad, enligt villkor som framgår av riksdagens beslutade folkbildningspolitiska mål samt förordning (2015:218) om statsbidrag till folkbildningen.

### Vår kommentar

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

Dokumentet "Regler för kommunens bidrag till studieförbundens lokala organisationer" (HKF 8130) bör förtydligas avseende vilka villkor som inom kommunen ligger till grund för bidragstypen – om kravställning utgår från den statliga förordningen eller om kommunen avser att anpassa villkoren. Detta behöver även framgå av det samverkansavtal som upprättas.

### Riktat bidrag: "Min framtid" (127 000 kr)

Syftet med bidraget var, enligt inlämnad bidragsredovisning, att skapa en plattform för unga vuxna 16-25 år i Flemingsberg och Vårby gård. Avsikten var att stärka självkänsla, skapa förutsättningar och framtidschoop för målgruppen. Enligt företrädare för ABF Huddinge har aktiviteten anpassats särskilt utifrån identifierade behov hos lokalinvånarna och med avsikt att motverka upplevt utanförskap.

ABF Huddinges bidragsansökan innehåller utlovade åtaganden som granskats i förhållande till återrapport och intervjuuppgifter. Iakttagelserna har legat till grund för bedömt resultat enligt följande:

Åtaganden	Bedömt resultat
Två aktivitetsledare på plats i Flemingsberg och Vårby Gård	<b>Uppnått.</b> Framgår inte av återrapport, men vid faktakontroll uppges fyra namngivna personer som deltagit som aktivitetsledare.
Aktivitetsledarna ska vara lokala förebilder och trygghetsskapande personer med breda nätverk	<b>Uppnått.</b> Framgår ej av återrapport, men muntligen uppges att ledarna är lokala invånare som är kopplade till respektive mötesplats.
Fokus på aktiviteter, föreläsningar och workshops	<b>Uppnått.</b> 29 genomförda aktiviteter bestående av kulturprogram, föreläsningar, träffar och workshops
Öppna aktiviteter med låga trösklar, utan föranmälningskrav	<b>Uppnått.</b> Samtliga aktiviteter genomfördes med drop in.
Aktivitetserna ska utgå från och vara anpassade till målgruppens behov avseende framtidsfunderingar, närma sig studier, arbetsmarknad och organisering	<b>Uppnått.</b> Referensgrupper användes för att kartlägga målgruppens behov och önskemål.

<sup>3</sup> Folkbildningsrådet 2023-05-29

2024-10-18

*Tabellen ovan visar utlovade åtaganden och bedömt resultat för Min framtid.*

Totalt deltagarantal framgår av återrapporten. Antalet har inte brutits ned i fördelning av kvinnor/män eller åldrar på deltagarna, men avsedd målgrupp bedöms enligt återrapporten ha nåtts.

### **Vår kommentar**

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte samt avtalsreglerade åtaganden i allt väsentligt har uppnåtts.

Då ansökan innehåller tydliga åtaganden bör återrapport omfatta konkret uppföljning av åtagandena. Vidare bör en tydligare uppföljning av deltagarnas ålder göras, det då bidraget riktas mot en avgränsad målgrupp (personer i åldern 16-25 år). Detta för att ge en faktisk bild av hur väl målgruppen nåtts.

### **Arrangemangsbidrag 3626: "Författarsamtal – Danish Sial" (13 500 kr)**

Enligt Regler för kommunens bidrag till studieförbundens lokala organisationer är syftet med arrangemangsbidrag att "främja ett allsidigt och varierat utbud till kommunens invånare. Arrangemanget ska vara offentligt och äga rum i kommunen."

Inlämnad ansökan saknar uttalad beskrivning av syftet men innehåller en beskrivning av föreläsaren och praktiska detaljer kring arrangemanget. Föreningens företrädare hänvisar till ansökningsmallen där syfte för bidragsformen stipuleras, varför det inte förtydligats i ansökan. Ansökan omfattar även målgrupp ("invånare i Huddinge kommun") och förväntat besöksantal.

Inlämnad återrapport omfattar delvis erforderliga uppgifter om genomfört arrangemang så som utvärdering av genomförande och fördelning av män/kvinnor bland deltagare. Här framgår en avvikelse i uppnått deltagarantal samt analys av avvikelsen. Däremot saknas analys av i vilken omfattning den avsedda målgruppen nåtts. Enligt kompletterande uppgifter från föreningens företrädare troddes arrangemanget locka en större publik då författaren har lokal förankring.

### **Vår kommentar**

Syfte med arrangemanget framgår inte tydligt av ansökningsunderlaget. Utifrån formulering i Regler för kommunens bidrag till studieförbundens lokala organisationer anser vi att syfte och mål har uppnåtts. Återrapport saknar dock uppgift om huruvida avsedd målgrupp nåtts.

#### **3.1.1.2 Samlad kommentar för uppföljning på verksamhetens resultat**

Utvärderingen visar att bidrag som ABF Huddinge erhållit har använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål för verksamheten. ABF Huddinge har en etablerad process för planering, genomförande och uppföljning av bidragsaktiviteter. Processen uppfattas ha följts för de aktiviteter som vi har granskat.

### 3.1.2 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 och ekonomiska redovisningar, kompletterat med insikter från möten med ABF Huddinge, utvärderas hur medlen disponerats.

#### 3.1.2.1 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 ABF Huddinge.

##### Ekonomisk administration i ABF Huddinge

Studieförbundet ABF har en centraliserad ekonomifunktion som hanterar redovisning och löner för samtliga lokalavdelningar. ABF Huddinge har därigenom en dedikerad redovisningsekonom, en ekonomiassistent samt en löneassistent. All ekonomisk hantering görs i ett för hela ABF gemensamt ekonomisystem. För bidragsaktiviteter skapas en särskild aktivitetskod/kostnadsställe för bokföring. Till aktivitetskoden kopplas ansvarig verksamhetsledare, som ansvarar för att signera fakturor och andra utlägg innan de slutattesteras av studieförbundschef. Har studieförbundschef gjort ett inköp slutattesteras fakturan av ordförande för ABF Huddinge.

För kvittobaserade utlägg beskrivs följande process: Kvittobaserade utlägg rör i regel inköp av material eller förtäring i samband med aktiviteter. Inköp görs av verksamhetsledare och på kvittot ska aktuell aktivitet framgå. Kvittona scannas in och skickas till ekonomifunktionen för bokföring på aktuell aktivitetskod samt koppling till aktuellt verifikat. Föreningen har fyra företagskort som är ställda på studieförbundschef samt de tre verksamhetsledarna.

Ersättning till aktivitetsledare baseras på antal timmar som aktiviteten omfattat. Är ledaren anställd av ABF Huddinge belastas aktiviteten med lönekostnader motsvarande aktivitetens omfattning av ledarens totala tjänsteutrymme. Är ledaren inte anställd av ABF Huddinge fakturerar ledaren arbetade timmar till föreningen. Detta gäller fall då ledaren har F-skattsedel, saknas sådan upprättas en timanställning hos ABF Huddinge.

Muntligt redovisade processer har validerats av oss genom analys av transaktioner avseende personalkostnader i huvudböcker samt underliggande verifikat.

##### Äldresatsning: "Digitalt medborgarskap" (100 000 kr)

Samverkansavtalet mellan Huddinge kommun och ABF Huddinge innehåller inget krav avseende ekonomisk redovisning eller uppföljning. Sådan återfinns inte heller i inlämnad återrapport.

Granskning av projektets huvudbok samt stickprovskontroll på underliggande verifikat visar inga uppenbara avvikelser. Av huvudboken framgår att de huvudsakliga kostnaderna (79 699 SEK) utgörs av personal- och ledarkostnader (löner, sociala avgifter mm, sjuklöneersättning). Personalkostnaderna avser två kursledare per aktivitetstillfälle.

2024-10-18

Därtill redovisas kostnader för förtäring och kontorsmaterial som uppgår till 6 558 SEK. Enligt samverkansavtalet ska ABF Huddinge erbjuda deltagarna gratis fika, vilket utläggerna för förtäring avser, enligt intervjuade föreningsrepresentanter.

Flertalet fakturor för inköp av förtäring utgörs av samlingsfakturor med olika delinköp. Delinköpen har bokförts på olika kostnadsställen. Muntligen förklaras att verksamhetsledare, som är de som gör inköp, uppmanats att göra "storhandlingar" för att förenkla den ekonomiska administrationen. Genom att de delinköpen avser olika aktiviteter där verksamhetsledaren har vetskap om deltagarantal uppges att det inte finns någon risk att kostnader blandas samman mellan olika projekt.

### Vår kommentar

Vi anser att bidraget disponerats i enlighet med bidragets genomförande. Både art av inköp samt omfattning av dessa, liksom personalkostnader, anses som rimliga i förhållande till bidragets syfte och genomförande samt omfattning på kursaktiviteter.

Att ekonomisk redovisning av använda bidragsmedel saknas, och inte heller har krävts, är en brist som försvårar ekonomisk uppföljning av bidraget. Vår granskning bygger på analys av bidragsaktivitetens huvudbok och underliggande verifikat.

### Fritidsaktivetsbidrag för funktionsnedsättning: Verksamhet för personer med funktionsnedsättning (130 000 kr)

Fritidsaktivetsbidraget är en löpande verksamhet där bidragsmedel söks och betalas ut två gånger årligen. Till skillnad mot andra bidragsaktiviteter som särredovisas med separata aktivitetskoder aggregerar granskad huvudbok samtliga transaktioner för ABF Huddinges samlade verksamhet för funktionsnedsatta under perioden 2023-01-01 till 2023-12-31. Därmed innehåller granskad huvudbok vissa transaktioner från tidigare bidragsomgång. Föreningens företrädare uppger att redovisning enligt detta förfarande ersattes specifika aktivitetskoder för respektive bidragsomgång under slutet av 2023.

Jämförelse av kostnadskalkyl i bidragsansökan och ekonomiskt utfall i återrapport visar tre tydliga avvikelser:

- Upparbetade materialkostnader överstiger budget med cirka 396 procent där budgeterade kostnader respektive upparbetade kostnader uppgår till 12 450 SEK respektive 49 322 SEK. Enligt företrädare för ABF Huddinge utgörs fördyringen i huvudsak av kostnader för ett läger som ursprungligen planerades att genomföras i en senare bidragsperiod för samma verksamhet, men som förlades inom granskad aktivitetsperiod. Därtill kommer bland annat kostnader för teknikstöd vid föreställningar.
- Färdtjänstkostnader överstiger budget med 245 procent där budgeterade kostnader respektive upparbetade kostnader, enligt inlämnad återrapport, uppgår till 8 000 SEK respektive 19 600 SEK. Granskning av bidragsaktivitetens huvudbok visar emellertid faktiska kostnader för färdtjänst motsvarande 23 940 SEK. Föreningens företrädare förklarar att de ökade färdtjänstkostnaderna har koppling till ovan nämnda läger. Gällande diskrepansen mellan beloppet i återrapporten respektive huvudboken uppges att kostnaderna i återrapporten rapporterades innan den slutliga fakturan erhöles från färdtjänstbolaget. Att så gjordes beror enligt föreningsföreträdarna

på att projektet var i ett ledarbyte där ursprunglig ledare skickade in återrapporten i samband med att hen avslutade sitt uppdrag.

Föreningens företrädare uppger att ABF Huddinge inte beviljades hela det sökta bidragsbeloppet, men att aktivitetens omfattning motsvarade den ursprungliga budgeten. Redovisade kostnader inkluderar därvid även kostnader som föreningen inte erhållit bidrag för av kommunen.

Bidraget har finansierat besiktning av en hiss motsvarande 2 877 SEK. Företrädare för ABF Huddinge uppger att hissen, som är en hiss som anpassats särskilt för bidragets målgrupp, bara används av deltagare i fritidsaktiviteter för funktionsnedsättning varför kostnaden tagits av bidraget och inte som overhead-kostnad. Som exempel nämns att besiktning av anläggningens allmänna handikaphiss inte finansieras av bidraget.

Granskning av huvudbok, underliggande verifikat och ekonomiskt utfall visar utöver ovan nämnda iakttagelser inga uppenbara avvikelser.

### Vår kommentar

Vi anser att bidraget disponerats i enlighet med bidragets genomförande. Både art av inköp samt omfattning av dessa, liksom personalkostnader, anses som rimliga i förhållande till bidragets syfte och genomförande samt omfattning på kursaktiviteter.

Huddinge kommun bör tydliggöra vilka kostnader som är acceptabla för ett aktivitetsbidrag. Detta med anledning av att kostnader för besiktning av en hiss inte nödvändigtvis behöver vara associerad med ett särskilt bidrag.

### Riktat bidrag: "Min framtid" (127 000 kr)

I kostnadskalkyl i bidragsansökan och redovisning av ekonomiskt utfall i återrapport benämns vissa kostnadsslag med olika begrepp. Som exempel innehåller återrapporten en sammanlagd kostnad för "arvoden" medan bidragsansökan specificerar kostnader för "aktivitetsledare", "projektledare" och "externa föreläsare/inspiratörer". Enligt företrädare för ABF Huddinge beror användningen av olika begrepp på att en eller flera anlitade föreläsare eller ledare saknade F-skattsedel varför ABF Huddinge fick göra en timanställning.

I kostnadskalkylen finns en post för "förtäring" (8 000 SEK) i återredovisningen benämns "resa och logi" (3 482 SEK). Andra större avvikelser i förhållande mellan kostnadskalkyl och utfall noteras för följande kostnadsslag:

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl	Utfall enligt återredovisning
Marknadsföring	2 500	0
Övriga kostnader	2 500	5 000
Material	5 000	9 287

*Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för Min framtid.*

2024-10-18

Granskning av huvudbok verifierar återredovisade kostnader för "resa och logi" samt materialkostnader (9 287 SEK). Personalkostnader uppgår enligt huvudbok till 119 380 SEK. I återredovisningen specificeras "arvode" av 108 716 SEK. Diskrepansen avseende personalkostnader är, enligt föreningen, hänförlig till att huvudboken även innehåller vissa personalkostnader som var kvar från föregående projektperiod av "Min framtid". Erhållet kompletteringsunderlag validerar att personalkostnader för granskad aktivitet överensstämmer med kostnad för återredovisat arvode.

Enligt ABF Huddinges företrädare beviljades projektet inte hela den sökta budgeten, på vilken ursprunglig kalkyl baserades. ABF Huddinge ska ha erbjudit sig att lämna in en ny budget, vilket inte kommunen ansåg nödvändigt, enligt uppgift från föreningen. Den minskade budgeten föranledde omfördelning av vissa kostnader vilket gav utfall enligt ovan redovisade avvikelser.

### Vår kommentar

Möjligheten att spåra kostnader och göra en rimlig analys och ekonomisk granskning försvåras av att kostnadsslag inte benämns enhetligt i bidragsansökan och återrapport. Det är härigenom svårt att, endast utifrån informationen i återrapporten, identifiera vilka kostnader som ingår i vilka kostnadsslag. Ytterligare en faktor som ökar spårbarhet är att större avvikelser bör förtydligas. I de fall grundkalkyl förändras till följd av storlek på tilldelat bidrag bör det framgå av återrapport.

Stickprovsgranskning har inte visat några direkta avvikelser i övrigt varvid vi anser att art av inköp samt omfattning av dessa är rimliga i förhållande till bidragets syfte och genomförande.

### Arrangemangsbidrag: "Författarsamtal – Danish Sial" (13 500 kr)

Bidragsansökan innehåller en kostnadskalkyl vars utfall följs upp i inlämnad ekonomisk redovisning. Av redovisningen framgår större avvikelser enligt följande:

Kostnadsslag	Kostnad enligt kalkyl	Utfall enligt återredovisning
Arvode	9 500	10 375
Material/teknik	2 000	1 600

*Tabellen visar avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall för Författarsamtal Danish Sial.*

Vi har granskat fakturaunderlag för arvoderad föreläsare, vilket uppgår till 9 375 SEK. Uppgifterna i återredovisningen är därmed inte korrekta. Som förklaring uppger föreningens företrädare att det i utfallet inkluderats ett arvode om 1 000 SEK till arrangemangets moderator.

## Vår kommentar

Vi anser att bidraget disponerats i enlighet med bidragets genomförande. Arvodeskostnader bör i återredovisning brytas ned för att öka den ekonomiska spårbarheten.

### 3.1.2.2 Samlad kommentar för ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

Utvärderingen visar att erhållna bidrag disponerats på ett sätt som främjat uppsatta mål och syften för erhållna föreningsbidrag. ABF Huddinge har etablerade arbetssätt avseende ekonomisk hantering som möjliggör en god intern kontroll, både sett till hur bidragsmedel nyttjas samt hur den ekonomiska administrationen hanteras.

### 3.1.3 Genomlysning av formella dokument

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomgång av ABF Huddinges 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 organisationer<sup>4</sup> och Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde<sup>5</sup>.

Dokumenterna har granskats i förhållande till nedan frågeställningar.

#### 3.1.3.1 Resultat av genomlysning av formella dokument

<b>Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet?</b>
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.
<b>Möter balans- och resultaträkning tillämpbara krav?</b>
Möter tillämpbara krav och ger en bild av föreningens ekonomiska ställning per 31 december 2023.
<b>Möter revisionsberättelse tillämpbara krav?</b>
Möter tillämpbara krav. Av revisionsberättelse framgår att revisorerna bedömer att balans- och resultaträkningen överensstämmer med bokföringen per 31 december 2023.
<b>Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med gällande krav?</b>
Har upprättats i enlighet med krav i föreningens stadgar samt inbegriper godkännande av verksamhetsberättelse, årsredovisning, revisionsberättelse och balans- och resultaträkning.

<sup>4</sup> Kommunfullmäktige 2004-01-19 samt 2013-03-04

<sup>5</sup> Kultur- och fritidsförvaltningen, 2022-12-01



**Uppfyller föreningen Huddinge kommuns regler för bidrag till studieförbundens lokala organisationer?**

Tillmötesgår i stora delar aktuellt regelverk. Dock saknas ekonomisk kalkyl och redovisning av "Digitalt Medborgarskap", vilket krävs under punkten 4 (regler för riktat bidrag).

*Tabellen visar resultat av granskning av formella dokument.*

### 3.1.3.2 Samlad kommentar för genomlysning av formella dokument

Utvärderingen verifierar riktigheten i ABF Huddinges 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 till studieförbundens lokala organisationer.

### 3.1.4 Granskning av värderingsarbete

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomlysning hur ABF Huddinge 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 ABF Huddinges företrädare.

#### 3.1.4.1 Resultat av granskning av värderingsarbete

<b>Finns dokument som förtydligar föreningens värdegrund?</b>
Dokumentet ABF:s riktlinjer 2023-2026, Inkluderingspolicy och Idéprogram 2023 är vägledande för föreningens värdegrundsarbete. Dokumentet genomsyras av föreningens grundsyner "människosyn", "demokratisyn", "folkrörelsesyn", "kultursyn" samt "kunskaps- och bildningssyn".
<b>Finns dokument som tydliggör hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten?</b>
Utbildningsmaterialet "Att leda barn- och ungdomsverksamhet" hänvisar till ny policy kring hur ABF ska arbeta med att garantera en trygg fritid för barn och unga i vår verksamhet, detta för att följa barnkonventionen.
<b>Finns dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak?</b>
ABF Huddinges arbetsmiljöpolicy fastställer att anställda inte får vara drog- eller alkoholpåverkade under arbetstid.
<b>Finns rutiner för inhämtning av utdrag från belastningsregistret?</b>
Av dokumentet "Att leda barn- och ungdomsverksamhet är ett förtroendeuppdrag" ska personer över 18 år, som leder barn och unga, ska uppvisa ett begränsat utdrag ur



belastningsregistret. Som regel inför varje cirkelstart, för kontinuerlig verksamhet vartannat år.
--

*Tabellen visar befintlig dokumentation avseende värderingsarbete.*

### Tillämpning av värderingsarbete i ABF Huddinge

Samtliga personer som blir ledare för ABF Huddinge genomgår introduktionssamtal och cirkelledarutbildning. Det inkluderar även ledare som är kopplade till ABF Huddinge genom samverkande föreningar eller medlemsorganisationer. Vid introduktionstillfällena förevisas dokument om värdegrund, arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak samt regler för inhämtande av utdrag från belastningsregistret (se dokumentgenomgång nedan). Ledare som ska ansvara för barnverksamhet ges kompletterande utbildning som bygger på barnkonventionen.

Värderingsarbetet levandehålls genom löpande cirkelledarträffar där dialoger tar upp värdegrundsfrågor löpande. Diskussioner rörande bruk av alkohol, narkotika och tobak ingår i dessa diskussioner.

För medlemsorganisationer och föreningar som driver arrangemang i samverkan med ABF Huddinge behöver hela medlemsföreningen aktivt ställa sig bakom ABF Huddinges värderingar. Detta säkerställs genom att ABF Huddinge träffar medlemsföreningens styrelse och går igenom syfte och värdegrund för ABF Huddinge. För att validera pågående verksamhet som bedrivs av medlemsföreningar gör representanter från ABF Huddinge oanmälda verksamhetsbesök där deltagarantal, cirkelledare etc kontrolleras. Löpande dialog med medlemsföreningarna genomförs också.

Avseende utdrag ur belastningsregistret ska all personal och alla ledare oberoende av uppgift inom föreningen uppvisa utdrag vart annat år. Nya ledare gör detta i samband med godkännande som ledare.

#### 3.1.4.2 Samlad kommentar värderingsarbete

Det finns dokument som tydliggör föreningens värdegrund och hur barnkonventionen ska efterlevas, samt dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak. Föreningen har även rutiner för inhämtande av utdrag från belastningsregistret.

Granskningen har visat att det finns etablerade processer för tillämpning av dokumenten samt tillvägagångssätt för att göra dessa kända.

#### 3.1.5 Stickprov av studiecirklar

Detta rapportavsnitt utgörs av stickprovskontroll på åtta studiecirklar som genomförts under 2023. Syftet har varit att granska huruvida tillämplig dokumentation upprättats och vilken internkontroll som finns i syfte att säkerställa att studiecirklar genomförs i enlighet med plan och kommunens syfte för grundbidrag till studieförbundens lokala organisationer.

2024-10-18

Granskningen har avgränsats till studiecirklar inom kategorin "folkbildning" som ges inom ramen för statsbidragsberättigad verksamhet, det vill säga den slags verksamhet som ligger till grund för grundbidraget från Huddinge kommun.

Granskningen har omfattat följande studiecirklar:

- Modern jazz för vuxna
- Vårby Kvinnorna
- Palestinsk dans (fortsättning)
- Kropp och hälsa
- Linedance Newcomer 3
- Bokcirkel
- Körsång
- Kvinnor kan

De uttalade syften som Huddinge kommun fastställt för bidrag till studieförbundens lokala organisationer är:

- I demokratiska former bedriva och främja folkbildning och kulturverksamhet av god kvalitet i kommunen.
- Främja en verksamhet som gör det möjligt för kvinnor och män att påverka sin livssituation och som skapar engagemang för att delta i samhällsutvecklingen
- Stärka och utveckla demokratin
- Bredda kulturintresset i samhället, öka delaktigheten i kulturlivet samt främja kulturupplevelser och eget skapande.

#### **3.1.5.1 Resultat granskning av studiecirklar**

För samtliga granskade studiecirklar har vi granskat arbetsplan som innehåller syfte och tänkt upplägg för studiecirkeln och som upprättas inför cirkelns start.

Pågående cirkel närvarorapporteras med genomförda cirkeltillfällen och namngivna deltagare per tillfälle. Vi har verifierat att sådan dokumentation upprättats för samtliga granskade studiecirklar.

Vid varje cirkeltillfälle vidimeras deltagarnas närvaro av huvudledaren genom elektronisk signering med bank-ID. Detta görs för att säkerställa korrekt närvaro, då deltagande och antal genomförda timmar är stödgrundande. Utöver signeringsförfarandet granskas närvarorapportering av ABF Huddinges kvalitetsansvariga samt verksamhetsansvariga för att göra en kvalitativ rimlighetsbedömning av antal genomförda timmar samt deltagarnärvaro. Därtill genomför ABF Huddinge oanmälda besök för att verifiera faktisk verksamhet. Detta då ett stort antal studiecirklar genomförs av samverkansföreningar som är medlemmar i ABF Huddinge och inte av föreningens egen personal.

2024-10-18

Ersättning till cirkelledare baseras på kollektivavtal och administreras av ABF Huddinges löneadministration.

Uppföljning av genomförd studiecirkel görs genom att jämföra utfall av antal planerade studietimmar i förhållande till faktiskt genomförda studietimmar. Vi har tagit del av dokumentation som visar dokumenterade dialogpunkter för granskade studiecirkelar. Dokumentationen ger ingen fullständig bild av uppföljningen då företrädare för ABF Huddinge uppger att föreningens verksamhetsledare och verksamhetsutvecklare har löpande dialog samt slutuppföljning med cirkelledarna för att säkerställa att verksamheten genomförs i enlighet med arbetsplan. Många gånger sker detta oplanerat då flera av cirkelarna genomförs i ABF Huddinges lokaler. Detta beskrivs som en del av uppföljningsprocessen som sker kontinuerligt och därvid inte dokumenteras. Slutrapportering av studiecirkelar följer sedan en checklista som upprättats i syfte att säkerställa att verksamheten ska uppnå villkor för statsbidrag, vilket granskas av Folkbildningsrådet.

#### 3.1.5.2 **Samlad kommentar stickprov av studiecirkelar**

Tillämplig dokumentation så som arbetsplan, närvaro och aktivitetslista har upprättats för granskade studiecirkelar. ABF Huddinge har etablerade internkontrollprocesser som syftar till att säkerställa att studiecirkelar genomförs i enlighet med gällande regelverk samt arbetsplan. Dessa kontrollprocesser bedöms ha tillämpats på granskade studiecirkelar.

Bland granskade studiecirkelar har en (Palestinsk dans) avslutats på grund av att avsedd målgrupp inte nåddes. Övriga granskade studiecirkelar bedöms ha genomförts enligt avsedd plan.

#### 3.1.6 **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 ABF Huddinge disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

Föreningen bedöms i allt väsentligt efterleva kommunens regler för bidrag till studieförbundens lokala organisationer. Dokument avseende värdegrund, samt alkohol, narkotika, tobak och dopning och rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret, liksom formella dokument, har granskats och bedöms motsvara erforderliga kravnivåer.

##### **Uppföljning på verksamhetens resultat**

I syfte att stärka styrningen av bidragsaktiviteter rekommenderar vi Huddinge kommun att kravställa genomförande och uppföljning av genomförd bidragsverksamhet på ett

2024-10-18

tydligare sätt. I de fall bidragsmedel regleras av ett samverkansavtal eller motsvarande mellan kommunen och föreningen rekommenderar vi kommunen att förtydliga vilka villkor som tillämpas för bidragsbeviljandet. Detta är ett effektivt sätt för kommunen att stärka styrningen av hur bidragsmedel används.

Återrapport av genomförd aktivitet behöver innehålla konkret uppföljning per avtalat åtagande. Det ger en tydlighet i verksamhetens utfall, och i vilken omfattning som föreningen efterlevt kravställningen från Huddinge kommun.

Vi anser att kommunen bör förtydliga om och i vilka fall som villkor för beviljade bidrag följer förordning (2015:218) om statsbidrag till folkbildningen. Om kommunen avser att anpassa kravställning för bidragsbeviljande inom kommunen behöver det framgå av kommunens regelverk.

### [Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag](#)

Vissa av de granskade bidragen visar på betydande avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall, vilket inte motiverats i uppföljningsunderlagen. I dylika fall bör återrapport från föreningen innehålla avvikelseanalys. Det ger bidragsgivaren en förbättrad möjlighet att bedöma om bidragsmedel använts ändamålsenligt.

För att stärka transparensen i och underlätta den ekonomiska redovisningen av bidragsaktiviteter bör kostnadsposter i kalkyl respektive återrapport benämnas enhetligt.

Huddinge kommun bör tydliggöra vilka kostnader som är acceptabla för ett aktivitetsbidrag. Detta med anledning av att kostnader för besiktning av en hiss inte nödvändigtvis behöver vara associerade med ett särskilt bidrag.

### [Genomlysning av formella dokument](#)

Inga identifierade brister.

### [Granskning av värdegrundsarbete](#)

Inga identifierade brister.

### [Stickprov av studiecirklar](#)

Dokumentation avseende uppföljning av studiecirklar behöver omfatta utvärdering i förhållande till syfte i arbetsplan.

### **Våra samlade rekommendationer till ABF Huddinge:**

- Tydliggöra syfte vid samtliga bidragsansökningar för att ge bidragsgivaren möjlighet att bedöma om arrangemanget genomförts i enlighet med detta
- Följa upp ekonomiska avvikelser mellan kostnadskalkyl och kostnadsutfall i återredovisning

- Tillse att kostnadsposter benämns enhetligt i kalkyl respektive återrapport, detta för att underlätta spårbarhet
- Dokumentera uppföljning av studiecirkel i förhållande till arbetsplan

#### Våra samlade rekommendationer till Huddinge kommun:

- Förtydliga åtaganden, verksamhetsmässiga och ekonomiska, för avtalsreglerade bidragsmedel i syfte att stärka styrning och önskat utfall av bidraget
- Utveckla och implementera riktlinjer för uppföljning av föreningsbidrag. Struktur för uppföljning behöver säkerställa tillräcklig spårbarhet och transparens i hur bidragsmedel används

## 3.2 KFUM Huddinge Basketbollklubb

KFUM Huddinge Basketbollklubb (hädanefter "KFUM Huddinge Basketklubb") har under verksamhetsåret 2023 beviljats nedanstående stöd. Bidrag markerade med \* har valts ut för granskning av verksamhetens resultat.

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Lovbidrag (FRITID) Sommarcamp Skogås*	107 000 kr
Lovbidrag (FRITID) Sommarlov Flemingsberg*	30 000 kr
Lovbidrag (FRITID) Höstlov Vårby	15 421 kr
Utvecklingsbidrag (Föreningar - FRITID) Delbetalning meningsfull fritid höst 2023	2 400 kr
Lovbidrag (FRITID) Jullovsaktiviteter Vårby 2023	8 000 kr
Lovbidrag (FRITID) Jullov Skogås 2023	23 000 kr
Lovbidrag (FRITID) Jullov Flemingsberg 2023*	24 000 kr
Lovbidrag (FRITID) Jullov Vårby 2023	20 000 kr
Aktivitetsbidrag hösten 2023*	257 793,90 kr
<b>Totalt bidragsbelopp</b>	<b>487 614,90 kr</b>

### 3.2.1 Uppföljning på verksamhetens resultat

Detta rapportavsnitt utvärderar huruvida de bidrag som KFUM Huddinge Basketklubb 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 KFUM Huddinge Basketklubb.

#### 3.2.1.1 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

2024-10-18

en generell beskrivning av processen för planering och genomförande av lovbidrag i KFUM Huddinge Basketklubb.

### Process för planering och genomförande av lovaktiviteter i KFUM Huddinge Basketklubb

Det övergripande syftet med samtliga lovbidrag beskrivs vara att erbjuda aktiviteter under skollov, som i förlängningen kan leda till att fler unga hittar till klubbens ordinarie aktivitet.

Typ av lovaktivitet planeras utifrån lokala förutsättningar där KFUM Huddinge Basketklubb har lokala samordnare som identifierar lämpliga samaktiviteter (exempelvis dans eller ishockey) och aktivitetsplatser.

De deltagarsiffror som redovisas för lovaktiviteter bygger på uppskattningar gjorda av ledare på plats. Aktiviteterna är öppna och kräver ingen anmälan med namn eller registrering på plats. Att deltagarna är lokalinvånare valideras av ledarna har lokal förankring och därigenom framförs ha kännedom på personnivå.

### Lovbidrag FRITID Sommarcamp Skogås (107 000 kr)

Av bidragsansökan framgår att syftet med aktiviteten var att tillhandahålla meningsfull fritid på sommaren för ungdomar och barn i Skogås.

Ansökan och återrapporten omfattar beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet. I återrapporten utvärderas om syfte med aktiviteten uppnåts, vilket enligt redovisningen anses ha uppnåts. Av redovisningen framgår att aktiviteten genomfördes enligt plan i ansökan, dock uppnåddes endast hälften av det förväntade deltagarantalet. Föreningens företrädare uppger muntligen att bortfallet berodde på att aktiviteten sammanföll med en värmebölja varvid många presumtiva deltagare valde sol och bad i stället.

#### Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte och mål för bidraget har uppnåts.

### Lovbidrag (FRITID) Sommarlov Flemingsberg (30 000 kr)

Av bidragsansökan framgår att syftet med aktiviteten var att tillhandahålla meningsfull fritid på sommaren för barn och ungdomar i Flemingsberg.

Inlämnad bidragsansökan och återrapport omfattar beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet. I återrapporten utvärderas om syfte med aktiviteten uppnåts. Här framgår att en fjärdedel av det förväntade deltagarantalet uppnåddes. Föreningens företrädare uppger att bortfallet delvis kopplas till att det generellt är mer utmanande att attrahera deltagare i Flemingsberg än på andra platser.

#### Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte och mål för bidraget delvis uppnåts. Den tydliga diskrepansen mellan förväntat och

2024-10-18

faktiskt deltagarantal i kombination med återkommande svårigheter att engagera deltagare i Flemingsberg, bör ligga till grund för analys av eventuell utveckling av lovaktiviteter i syfte att locka fler deltagare.

#### Lovbidrag (FRITID) Jullov Flemingsberg 2023 (24 000 kr)

Av bidragsansökan framgår att syftet med aktiviteten var att ge barn och ungdomar meningsfull sysselsättning under jullovet.

Inlämnad bidragsansökan och återrapport omfattar beskrivning av planerad aktivitet och genomförd aktivitet. I återrapporten utvärderas om syftet med aktiviteten uppnåts. Syftet med aktiviteten beskrivs ha uppnåts "ok". En av de planerade aktiviteterna uteblev, motivering till det saknas i återrapport.

Enligt verksamhetsrepresentanter från Huddinge kommun var aktiviteten ett samarrangemang mellan KFUM Huddinge Basketklubb, Området IF och Stockholm Athletic Fotbollsförening där KFUM Huddinge Basketklubb ansvarat för att fördela projektmedel till samtliga arrangörsföreningar. Varken bidragsansökan eller återrapport innehåller uppgifter om detta.

#### Vår kommentar

Baserat på dokumentation och dialog med föreningsföreträdare betraktar vi att syfte och mål för bidraget har uppnåts. Samarrangemang främjar det lokala föreningslivet och bidrar till en stärkt helhet för unga på platsen. Återrapport bör utvärdera samarbetet med andra samarbetsföreningar, detta i syfte att följa upp och identifiera förbättringar för samarrangemang.

#### Aktivitetsbidrag hösten 2023 (257 793,90 kr)

Enligt föreningens representant nyttjas aktivitetsbidraget som del i finansieringen av klubbens reguljära verksamhet. Därvid finns inget dokumenterat syfte eller mål för bidraget. Beloppsmässig storlek på grundbidraget utgår från inrapporterade deltagartillfällen och aktivitetsnärvaro. Närvaro administreras genom att aktivitetsledaren registrerar deltagarna digitalt. I systemet genereras närvarolistor som används till ansökningar om aktivitetsstöd.

I stället för granskning av verksamhetsmässiga mål för aktivitetsbidraget har vi gjort en utökad ekonomisk stickprovskontroll. Den redovisas i nästa rapportavsnitt.

#### 3.2.1.2 ***Samlad kommentar för uppföljning på verksamhetens resultat***

Utvärderingen visar att bidrag som KFUM Huddinge Basketklubb erhållit i stora delar använts effektivt för att uppnå avsedda syften och mål för verksamheten.

Avvikelser föreligger främst kopplat till deltagarantal där två av tre granskade lovaktiviteter har lockat färre deltagare än förväntat. Det kan givetvis bero på enskilda tillfälligheter, men inträffar detta återkommande bör analys göras om lovaktiviteter kan utvecklas för att attrahera fler deltagare.



Föreningen samarbetar löpande med andra idrottsklubbar för att tillhandahålla breda aktiviteter, vilket är positivt. Utvärdering av samarbete bör dokumenteras i syfte att identifiera förbättringsmöjligheter.

### 3.2.2 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 KFUM Huddinge Basketklubb utvärderas hur medlen disponerats.

#### 3.2.2.1 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 KFUM Huddinge Basketklubb. Denna baseras på muntliga uppgifter.

##### Processer för ekonomisk administration i KFUM Huddinge Basketklubb

Föreningen har ingen anställd administrativ personal. Ekonomin hanteras därvid av föreningens ordförande som sköter bokföringen och attesterar samtliga fakturor och utlägg. Detta inbegriper även ordförandens egna fakturor och utlägg. Klubbens sportchef har ett eget betalkort, utöver det görs alla inköp på faktura eller som utlägg.

Av kvittobaserade utlägg ska det framgå vilken aktivitet som avses, till exempel en lovaktivitet.

Kostnader associerade med bidragsaktiviteter särredovisas inte genom särskilda aktivitetskoder, kostnadsställen eller motsvarande. Budgetering av bidragsaktiviteter utgår från tilldelat bidragsbelopp, på vilket utrymme för ledarkostnader beräknas. Materialkostnader (bollar, västar etc) för enskilda bidragsaktiviteter beräknas enligt schablon då utrustning köps in två gånger per år. Aktivitetsledarna uppskattar behov av utrustning för aktuell aktivitet vilket räknas om till motsvarande materialkostnad.

##### Lovbidrag FRITID Sommarcamp Skogås (107 000 kr)

Jämförelse av kostnadskalkyl i bidragsansökan och ekonomiskt utfall i återrapporten visar en tydlig avvikelse. Det gäller kostnadsslaget "Marknadsföring" som överstiger budgeterad kostnad med 250 procent (2 000 SEK i budgeterade kostnader respektive 5 000 SEK i faktiska kostnader). Föreningens företrädare uppger att föreningen har en extern leverantör för marknadsföring som fakturerar KFUM Huddinge Basketklubb en gång per år med ett totalbelopp. Beloppet delas sedan upp på samtliga marknadsförda aktiviteter genom ett överslag.

Huvuddelen av bidraget, motsvarande 103 500 SEK, har finansierat ledararvode för sex ledare per dag. Arvodeskostnader uppfattas rimliga i förhållande till aktivitetens omfattning.

##### Vår kommentar



2024-10-18

Disponering av ekonomiska medel anses delvis som rimlig i förhållande till bidragets syfte och genomförande. Överslagsberäkningar av kostnader, i det här fallet marknadsföring, riskerar bygga på godtycklighet och personberoende. Som exempel ser vi att marknadsföringsaktiviteter för lovbidrag "Sommarlov Flemingsberg" uppgår till 1 000 SEK (se nedan).

#### Lovbidrag (FRITID) Sommarlov Flemingsberg (30 000 kr)

Jämförelse av kostnadskalkyl i bidragsansökan och ekonomiskt utfall i återrapporten visar inga anmärkningsvärda avvikelser. Av bidragsredovisningen framgår att 3 000 kronor bokförts under "övrigt". Kostnaden ska, enligt kalkylmallen, specificeras, vilket inte har gjorts. Vid komplettering uppger föreningens företrädare att kostnaden utgjorts av priser till en turnering som genomfördes under aktiviteten samt mat under turneringen.

Enligt återrapporten har huvuddelen av bidraget, motsvarande 29 900 SEK, finansierat ledararvoden. Ledaruppdrag innehas av föreningsaktiva ungdomar.

#### Vår kommentar

Disponering av ekonomiska medel anses som rimlig i förhållande till bidragets syfte och genomförande, vilket baseras på ledararvoden som beräknats utifrån uppgifter i återrapportering.

I tillägg till det anser vi att föreningen, i återrapporten, behöver förtydliga kostnadsposten "övrigt", vilket också kravställs av mallen för återrapportering.

#### Lovbidrag (FRITID) Jullov Flemingsberg 2023 (24 000 kr)

Jämförelse av kostnadskalkyl i bidragsansökan och ekonomiskt utfall i återrapport visar inga anmärkningsvärda avvikelser.

Bidragsaktiviteten var ett samarrangemang med Området IF och Stockholm Athletic Fotbollsförening där KFUM Huddinge Basketklubb erhöll samtliga bidragsmedel och samordnade arvodesersättning till samarbetsföreningarna.

Arvoden till ledare från samarbetsföreningar betalas direkt till enskild ledare, inte genom föreningen. Ersättningen till respektive ledare baseras på ledarens närvarotimmar vilket verifieras av inlämnade närvarolistor, enligt företrädare för KFUM Huddinge Basketklubb. Granskning av KFUM Huddinge Basketklubbs huvudbok verifierar att arvoden överförts till externa ledare i enlighet med hur processen beskrivits muntligen.

Ansökan innehåller ingen tydlig information om att aktiviteten är ett samarrangemang och att KFUM Huddinge Basketklubb åtagit sig att samordna ersättningar till andra föreningar. Även återrapporten saknar innehåll om fördelning av bidragsmedel de tre föreningarna emellan.

#### Vår kommentar

2024-10-18

Disponering av ekonomiska medel anses som rimlig i förhållande till bidragets syfte och genomförande. Vi vill dock förtydliga att detta gäller på en övergripande nivå. Återrapporteringen behöver innehålla uppgifter om hur bidragsmedel disponerats de tre samarbetsföreningarna emellan. Detta ökar insyn och transparens i uppföljningen samt ger möjlighet att utvärdera om ekonomiska medel fördelats ändamålsenligt i förhållande till vilken verksamhet som utförts.

#### Aktivitetsbidrag hösten 2023 (257 793,90 kr)

För aktivitetsbidraget finns ingen särredovisning. Som ekonomisk granskning av hur bidraget disponeras har vi i stället genomfört en stickprovskontroll där huvudbok för räkenskapsåret 2022/2023 samt ett antal underliggande verifikat har granskats.

Stor del genomförda transaktioner avser betalningar av varierande belopp till föreningens ordförande. Muntligen uppges att ordföranden ofta gör utlägg via Swish för till exempel domararvoden och lagmåltider i samband med matcher. Verifikat för dessa utlägg saknas. Ett betydande antal liknande utlägg har gjorts till andra namngivna personer. Detta förklaras vara ersättning till ledare som kan röra löpande ledarsättning eller ersättning för specifika inköp. Som exempel har vi tagit del av kvitton avseende inköp av förtäring till en särskild aktivitet.

Ytterligare en stor andel transaktioner avser kostnader för resor och logi och måltider. Kostnaderna har uppstått i samband med bortamatcher som i vissa fall kräver övernattnig, enligt förklaring som ges. För flertalet av dessa kostnader finns kvitton med specificerade kostnader där notering avseende deltagare och tillfälle gjorts manuellt. I enstaka fall saknas verifikat.

Flera transaktioner är svåra att koppla mot verifikat då det finns en diskrepans mellan datum för utförd transaktion och inköpsdatum på verifikatet. Förklaring som ges är att dessa transaktioner avser kvittobaserade utlägg där det finns en fördröjning mellan inköpsdatum och datum då utlägget registreras i ekonomisystemet.

#### Vår kommentar

Utifrån granskade stickprov ses bokförda utgifter som rimliga i förhållande till föreningens verksamhet.

#### 3.2.2.2 *Samlad kommentar för ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag*

Utvärderingen visar att erhållna bidrag disponerats på ett sätt som främjat uppsatta mål och syften för erhållna föreningsbidrag. Bidragsmedel har i allt väsentligt använts i enlighet med kalkyl i respektive ansökan.

I övrigt vill vi påpeka följande brister:

Flera lovaktiviteter är samarbeten mellan olika föreningar. I dessa fall behöver uppföljning göras med avseende på fördelning av bidragsmedel föreningarna emellan. Detta för att öka insyn och transparens i genomförandet av aktiviteten, samt för att ge möjlighet att utvärdera om ekonomiska medel fördelats ändamålsenligt i förhållande till vilken verksamhet som utförts.

Vissa poster i ansökningar och återredovisningar baseras på schabloner, som materialkostnader och marknadsföringskostnader. Granskningen har visat att

2024-10-18

återrapporterade kostnader för marknadsföring varierar mellan 0 SEK och 5 000 SEK utan att tydlig skillnad mellan marknadsföringsinsatser framgår av återrapporterna. Huddinge kommun behöver ta ställning till i vilken omfattning som schablonkostnader är acceptabla. Detta då schablonkostnader riskerar att inte ge en fullt ut adekvat bild av hur ekonomiska medel disponerats.

En aktivitet har inte specificerat kostnadsposten "övrigt", vilket kravställts av mallen för återrapportering.

Beträffande föreningens ekonomiska redovisning ser vi risker med vissa processer som i stora delar är manuella samt har begränsad insyn och spårbarhet.

För enskilda bidragsaktiviteter behöver utgifter och kostnader vara spårbara vilket är en viktig del i att kunna säkerställa att bidragsmedel disponerats ändamålsenligt. Detta omöjliggörs av att föreningen inte särredovisar bidragsaktiviteter med specifika aktivitetskoder i bokföringen.

Vidhäftat föreningens attesteringsprocess ser vi en risk med försämrad intern kontroll då endast föreningens ordförande attesterar utlägg, vilket också inkluderar egna utlägg. Konstruktionen medför även försämrad resiliens då processen är beroende av en enda person.

Den manuella hanteringen ökar risken för felkällor i bokföringen. Det gäller följande iakttagelser som gjorts under granskningen:

- Utlägg, framför allt måltider, som saknar förtydligande av deltagare och syfte/tillfälle.
- För vissa transaktioner föreligger försvårad spårbarhet då det finns en diskrepans mellan inköpsdatum och transaktionsdatum. Förklaring som ges är att kvitton kan bli liggande ett tag innan de registreras i ekonomisystemet.
- Vissa utlägg har gjorts via swish och saknar verifikat i form av exempelvis domarrapporter och löpande ledarersättningar.

### 3.2.3 Genomlysning av formella dokument

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomgång av KFUM Huddinge Basketklubbs 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 Riktlinjer för bidragsgivning i Huddinge kommun och Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde.

Dokumentet har granskats i förhållande till följande frågeställningar.

#### 3.2.3.1 Resultat av genomlysning av formella dokument

Upprätthåller verksamhetsberättelse tillräcklig kvalitet?
---

Håller tillräcklig kvalitet och innehåller en ingående redogörelse av föreningens verksamhet, viktigare händelser samt styrelsens sammankomster under året. Underskrifter saknas.
<b>Möter balans- och resultaträkning tillämpbara krav?</b>
Möter tillämpbara krav och ger en bild av föreningens ekonomiska ställning per 2023-06-30 <sup>6</sup> .
<b>Möter revisionsberättelse tillämpbara krav?</b>
Möter tillämpbara krav. Av revisionsberättelse framgår att revisor bedömer att verksamhetsberättelsen ger en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning per 2023-06-30.
<b>Har årsmötesprotokoll upprättats i enlighet med gällande krav?</b>
Har upprättats i enlighet med krav i föreningens stadgar samt inbegriper behandling av verksamhetsberättelse, årsredovisning, årsbokslut och revisionsberättelse.
<b>Uppfyller föreningen Huddinge kommuns allmänna bestämmelser för föreningsbidrag?</b>
KFUM Huddinge Basketklubb uppfyller Huddinge kommuns regler för föreningsbidrag.

Tabellen visar resultat av granskning av formella dokument.

### 3.2.3.2 Samlad kommentar för genomlysning av formella dokument

Utvärderingen verifierar riktigheten i KFUM Huddinge Basketklubbs formella dokument, samt visar att föreningen uppfyller kravställning i Huddinge kommuns styrdokument.

Årsmötesprotokollet kan med fördel förtydliga att årsmötet godkänt verksamhetsberättelse, årsredovisning, årsbokslut och revisionsberättelse.

### 3.2.4 Granskning av värderingsarbete

Detta rapportavsnitt utgörs av en genomlysning av hur KFUM Huddinge Basketklubb 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.

#### 3.2.4.1 Resultat av granskning av värderingsarbete

<b>Finns dokument som förtydligar föreningens värdegrund?</b>
Dokumenten Conducts of Huddinge Basket, Handbok coacher, Handbok lagföräldrar, Antimobbningpolicy, SBBF Uppförandekod förtydligar värdegrundsfrågor.

<sup>6</sup> Föreningen har brutet räkenskapsår.

<b>Finns dokument som tydliggör hur barnkonventionen ska efterlevas i verksamheten?</b>
Dokumentet Barnkonventionen från Unicef tydliggör vad barnkonventionen innebär.
<b>Finns dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak?</b>
Dokumentet ANTD-policy reglerar bruk av alkohol, narkotika, dopning och tobak samt hur misstanke om bruk hanteras.
<b>Finns rutiner för inhämtning av utdrag från belastningsregistret?</b>
Formella rutiner saknas. Se beskrivning nedan.

*Tabellen visar befintlig dokumentation avseende olika värdegrundsfrågor.*

#### Tillämpning av värderingsarbete i KFUM Huddinge Basketklubb

I samband med varje säsongskickoff skriver alla ledare och spelare från 13 år under en uppförandekod<sup>7</sup> som utgörs av klubbens värdegrund och ett förtydligande om att efterleva barnkonventionen. För yngre spelare går uppförandekoden igenom muntligen av klubbens sportchef.

Klubbens ledarstruktur utgörs av ungdomsspelare som engageras att leda yngre ungdomslag. Genom att "fostras i klubbbandan" skolas ledarna kontinuerligt i att agera i enlighet med klubbens värderingar, enligt intervjuad föreningsrepresentant.

Föreningen har en policy mot alkohol, narkotika, tobak och dopning<sup>8</sup> som spelarna och ledarna förbinder sig att efterleva i samband med signering av uppförandekoden. I den löpande verksamheten ligger fokus på att tillse att ledare agerar som förebilder då ANDT-relaterade problem som involverar spelare är sällsynta.

Gällande utdrag ur belastningsregistret beskrivs muntligen att sådana ska uppvisas av ledare från 15 år och uppåt. Utdraget ska uppvisas för en styrelsemedlem eller klubbens sportchef, detta registreras sedan i ett administrativt system. I samband med det sätts ett datum då utdraget behöver förnyas, varvid påminnelse går ut till berörd ledare inför förnyelse.

#### 3.2.4.2 Samlad kommentar arbete med värdegrund

Det finns dokument som tydliggör föreningens värdegrund och hur barnkonventionen ska efterlevas, samt dokument som reglerar arbete mot alkohol, narkotika, dopning och tobak. Granskningen har visat att det finns etablerade processer för tillämpning och spridning av dokumenten.

Rutin för uppvisande av utdrag ur belastningsregistret bör dokumenteras.

<sup>7</sup> Conducts of Huddinge Basket

<sup>8</sup> Antagen av föreningsstyrelsen 2019-05-06

### 3.2.5 Identifierade brister och rekommendationer

Denna sektion tillhandahåller en skriftlig redovisning av eventuella identifierade brister samt eventuella rekommendationer avseende KFUM Huddinge Basketklubb.

#### Samlad bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att KFUM Huddinge Basketklubb disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts. Vi har identifierat vissa brister, framför allt avseende föreningens ekonomiska administration, vilka vi redovisar i detta rapportavsnitt.

Föreningen bedöms i allt väsentligt efterleva kommunens allmänna bestämmelser för bidrag. Dokument avseende värdegrund, samt alkohol, narkotika, tobak och dopning och rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret, liksom formella dokument, har granskats och bedöms i stora delar motsvara erforderliga kravnivåer.

#### Uppföljning på verksamhetens resultat

Två av tre granskade lovaktiviteter har lockat färre deltagare än förväntat. Det kan givetvis vara enstaka tillfälligheter, men sker detta upprepat bör analys göras om lovaktiviteter kan utvecklas för att attrahera fler deltagare.

Föreningen samarbetar löpande med andra idrottsklubbar för att tillhandahålla breda aktiviteter, vilket är positivt. Utvärdering av samarbete bör dokumenteras i syfte att identifiera förbättringsmöjligheter.

#### Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag

För enskilda bidragsaktiviteter behöver utgifter och kostnader vara spårbara vilket är en viktig del i att kunna säkerställa att bidragsmedel disponerats ändamålsenligt. Detta omöjliggörs av att föreningen inte särredovisar bidragsaktiviteter med specifika aktivitetskoder i bokföringen.

Vissa poster i ansökningar och återredovisningar baseras på schabloner, som materialkostnader och marknadsföringskostnader. Granskningen har visat att återrapporterade kostnader för marknadsföring varierar mellan 0 SEK och 5 000 SEK för olika lovaktiviteter utan att tydlig skillnad mellan marknadsföringsinsatser framgår av återrapporter. Huddinge kommun behöver ta ställning till huruvida schablonkostnader är adekvata för att spegla hur bidrag faktiskt disponerats.

En aktivitet har inte specificerat kostnadsposten "övrigt", vilket krävts av mallen för återrapportering.

Lovaktiviteter som är samarrangemang mellan flera föreningar bör följas upp med avseende på hur ekonomiska medel fördelats mellan samarbetsföreningarna.

Föreningens ekonomiska administration är i stora delar manuell och vilar på en person. Detta är förenat med risker för såväl felkällor, sårbarhet och transparens. Granskningen har bland annat visat att det för vissa transaktioner saknas fullständiga

2024-10-18

verifikat och att spårbarhet försvåras genom att registrering av kvitton dröjer från inköpsdatum till transaktionsdatum.

#### Genomlysning av formella dokument

Årsmötesprotokollet kan med fördel förtydliga att årsmötet godkänt verksamhetsberättelse, årsredovisning, årsbokslut och revisionsberättelse.

#### Granskning av värdegrundsarbete

Rutin för uppvisande av utdrag ur belastningsregistret bör dokumenteras.

#### Våra samlade rekommendationer till KFUM Huddinge Basketklubb:

- Genomföra fördjupad analys av hur lovaktiviteter kan attrahera fler deltagare vid upprepade avvikelser i förväntat deltagarantal
- Utvärdera och dokumentera samarbete med andra föreningar i syfte att identifiera utvecklingsområden
- Säkerställa att återrapportering av bidragsmedel följer mallen för återrapporter
- Vid samarrangemang: inkludera fördelning av ekonomiska medel mellan samarbetsföreningar i uppföljning av samarrangemang
- Särredovisa bidragsaktiviteter i bokföringen
- Implementera en redovisnings- och attesteringsprocess som är transparent och resiliënt
- Säkerställa att underliggande verifikat finns för samtliga transaktioner, även sådan som gjorts medelst swish
- Förtydliga årsmötesprotokoll med avseende på att årsmötet godkänt formella dokument
- Dokumentera rutin för uppvisande av utdrag ur belastningsregistret

#### Våra samlade rekommendationer till Huddinge kommun

- Ta ställning till i vilken utsträckning som schablonkostnader kan accepteras och huruvida de ger tillräcklig information om hur ekonomiska medel fördelats
- Analysera hur bidragsmedel nyttjas effektivast vid strukturella avvikelser i förväntat deltagarantal
- Utveckla och implementera riktlinjer för uppföljning av föreningsbidrag. Struktur för uppföljning behöver säkerställa tillräcklig spårbarhet och transparens i hur bidragsmedel används



**Huddinge kommun**  
rapport

2024-10-18