



Datum  
2024-11-20

Diarienummer  
KFN-2024/218.663

Handläggare  
Kristin Porsblad  
Kristin.Porsblad@huddinge.se

Mottagare  
Kultur- och fritidsnämnden

## **Återrapportering av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2024**

### **Förslag till beslut**

Kultur- och fritidsnämnden godkänner återrapportering av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2024.

### **Sammanfattning**

Enligt beslut i kultur- och fritidsnämnden, KFN-2024/26, har en revision på två organisationer genomförts under 2024 för att granska verksamhetsåret 2023. De organisationer som har granskats är ABF:s lokalavdelning i Huddinge och KFUM Huddinge Basketbollklubb.

Förvaltningen valde att granska de två organisationer som under 2023 erhållit störst summa av bidragen från kultur- och fritidsnämnden. För att uppnå objektivitet i arbetet med stickprovskontroller upphandlades en extern revisionsfirma. KPMG upphandlades under våren 2024 och kontrakterades för att genomföra granskningen av föreningarnas styrande dokument, ansökningshandlingar, ekonomisk bokföring på ett övergripande plan, inklusive de underliggande verifikaten samt arbete med värdegrundsfrågor och efterlevnad till barnkonventionen.

I granskningsrapporten som sammanställts av KPMG redovisas det att granskade 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. Organisationerna bedöms i allt väsentligt efterleva kommunens allmänna bestämmelser för bidrag och dokument avseende värdegrund, samt ANDTS och rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret. Formella dokument har granskats och bedöms i stora delar motsvara erforderliga kravnivåer.

Granskningen har identifierat vissa brister hos båda de granskade organisationerna. Dessa avser huvudsakligen återredovisning av genomförda aktiviteter samt bristande transparens i den ekonomiska uppföljningen. KPMG har lämnat samlade rekommendationer till organisationerna att arbeta vidare med.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress  
Huddinge kommun  
Kultur- och fritidsnämnden  
141 85 Huddinge

Besök  
Sjödalsstorget 7

Tfn vxl 08-535 300 00

[www.huddinge.se](http://www.huddinge.se)



Förvaltningen avser att träffa ABF:s lokalavdelning i Huddinge och KFUM Huddinge Basketbollklubb för att ha en dialog och uppföljning kring KPMGs samlade rekommendationer.

Förvaltningen kommer arbeta vidare med KPMGs samlade rekommendationer till förvaltningen för att förbättra och utveckla hanteringen av föreningsbidrag.

Förvaltningen föreslår att återrapporteringen av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2024 godkänns.

### Beskrivning av ärendet

Kultur- och fritidsnämnden tog den 9 september 2022 (KFN-2021/303.66) beslut om Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde, som började gälla den 1 december 2022, samt beslut att införa årlig revision av föreningar genom att uppdra åt förvaltningen att årligen återkomma med förslag på antal och urval av föreningar för granskning under innevarande år. Föreningsbidrag är offentliga medel och därför ställs krav på redovisning för samtliga bidrag.

Enligt beslut i kultur- och fritidsnämnden, KFN-2024/26, har en revision på två organisationer genomförts under 2024 för att granska verksamhetsåret 2023. De organisationer som har granskats är ABF:s lokalavdelning i Huddinge, nedan kallad ABF Huddinge, och KFUM Huddinge Basketbollklubb, nedan kallad Huddinge Basket.

Förvaltningen föreslog till nämnden att granska de två organisationer som under 2023 erhållit störst summa på bidragen från kultur- och fritidsnämnden. För att uppnå objektivitet i arbetet med stickprovskontroller upphandlades en extern revisionsfirma. KPMG upphandlades under våren 2024 och kontrakterades för att genomföra granskningen av organisationernas styrande dokument, handlingar som tillhör ansökan om föreningsbidrag, ekonomisk bokföring på ett övergripande plan, inklusive de underliggande verifikaten samt arbete med värdegrundsfrågor och efterlevnad till barnkonventionen.

Granskningen gjordes utifrån rådande regelverk för verksamhetsår 2023, Regler för bidragsgivning inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde samt HKF 8130, regler för kommunens bidrag till studieförbundens lokala organisationer, som gällde fram till 1 december 2023.

KPMG har gjort en granskning av respektive organisation gällande:

1. Uppföljning på verksamhetens resultat av respektive utbetalat föreningsbidrag, uppnåddes syfte och mål med respektive bidrag.
2. Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag och hur har de ekonomiska medlen disponerats.
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.

Vidare ska KPMG lämna en:

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.

Utbetalade bidrag och samverkansavtal som granskades hos ABF Huddinge:

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Äldresatsning - samverkansavtal	100 000 kr
Fritidsaktivitetsbidrag för funktionsnedsättning	130 000 kr
Riktat bidrag	127 000 kr
Arrangemangsbidrag	13 500 kr

Utbetalade bidrag som granskades hos Huddinge Basket:

Beviljade bidrag	Beviljat belopp
Lovbidrag Sommarcamp Skogås	107 000 kr
Lovbidrag Sommarlov Flemingsberg	30 000 kr
Lovbidrag Jullov Flemingsberg 2023	24 000 kr
Aktivitetsbidrag hösten 2023	257 793,90 kr

I granskningsrapporten som sammanställts av KPMG redovisas det att granskade ABF Huddinge och Huddinge Basket disponerat erhållna föreningsbidrag på ett sätt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt bidragit till att mål och syfte för granskade bidragsaktiviteter uppnåtts.

Organisationerna bedöms i allt väsentligt efterleva kommunens allmänna bestämmelser för bidrag och dokument avseende värdegrund, samt ANDTS och rutin för inhämtande av utdrag från belastningsregistret. 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.



Granskningsområde	ABF Huddinge	Huddinge Basket
Uppföljning på verksamhetens resultat av respektive utbetalat föreningsbidrag	Inga identifierade brister	Mindre avvikelser i deltagarantal för enstaka aktivitet
Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	Mindre avvikelser associerade med återrapportering	Anmärkningar rör främst ekonomiska processer som har låg resiliens och viss begränsad insyn
Genomlysning av föreningarnas formella dokument	Inga identifierade brister	Inga identifierade brister
Tillämpning av värdegrundsarbete och barnkonventionen	Inga identifierade brister	Inga identifierade brister

## Iakttagelser och rekommendationer

I granskningsrapporten har KPMG lyft fram rekommendationer utifrån iakttagelserna till organisationerna samt till Huddinge kommun.

### *ABF Huddinge*

Granskningen av ABF Huddinges utbetalade föreningsbidrag samt samverkansavtal visar att i vissa fall finns mindre avvikelser mellan kostnadskalkyl och utfall vilket inte motiveras i uppföljningsunderlagen samt att underlag för återrapportering i vissa fall avviker från ansökningsunderlaget eller åtaganden i samverkansavtalen.

Följande rekommendationer har KPMG lämnat 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 studiecirklar i förhållande till arbetsplan.

### *Huddinge Basket*

Granskningen av Huddinge Baskets ansökningar och återrapportering visar att i vissa fall saknas information om samarbetsföreningar och att uppskattat deltagarantal skiljer sig från faktiska antalet deltagare. Granskningen visar även



att den ekonomiska administrationen 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 verifikat. Spårbarheten försvåras genom att registrering av kvitton dröjer från inköpsdatum till transaktionsdatum samt att endast föreningens ordförande attesterar utlägg, vilket också inkluderar egna utlägg.

Följande rekommendationer har KPMG lämnat till Huddinge Basket:

- 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 återrapporering av bidragsmedel följer mallen för återrappor.
- 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 resilient.
- Säkerställa att underliggande verifikat finns för samtliga transaktioner, även sådana som gjorts medelst swish.
- Förtydliga årsmötesprotokoll med avseende på att årsmötet godkänt formella dokument.
- Dokumentera rutin för uppvisande av utdrag ur belastningsregistret.

#### *Huddinge kommun*

KPMG har under granskningen uppmärksammat vissa iakttagelser och avvikelser som Huddinge kommun har rådighet över.

Följande rekommendationer har KPMG lämnat 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.
- 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.



## Förvaltningens synpunkter

KPMG har lämnat samlade rekommendationer till ABF Huddinge, Huddinge Basket och Huddinge kommun att arbeta vidare med.

Gällande ABF Huddinge var KPMGs samlade rekommendationer utifrån mindre avvikelser och förvaltningen avser att ha ett uppföljningsmöte med ABF Huddinge för att ha dialog om de samlade rekommendationerna och hur förvaltningen kan stötta i arbetet med att implementera rekommendationerna.

Gällande Huddinge Basket uppmärksammade KPMG bland annat risker kring attestrutiner och avsaknad av information kring samarbeten med andra föreningar där Huddinge Basket är samordnare.

Förvaltningen ser risker att attestrutinerna kan bidra till felhantering och oegentligheter och förvaltningen avser att ha ett uppföljningsmöte kring KPMGs samlade rekommendationer där attestprocessen är en prioriterad fråga. Huddinge basket har under verksamhetsår 2024 fått stöd från RF-SISU Stockholm och Svenska Basketbollförbundet i föreningens organisationsutveckling.

Förvaltningen hade under 2023 en löpande dialog med Huddinge Basket gällande samordnarrollen och vilka samarbetsföreningar som var delaktiga under lovaktiviteterna. Ansökan och återrapporering av lovbidrag har skett via bidragssystemet men fördelning av tider mellan samarbetsföreningar har inkommit till förvaltningen via mail.

Under verksamhetsår 2024 har förvaltningen arbetat med att samla all information tillhörande ansökan och återrapporering i bidragssystemet.

Förvaltningen välkomnar KPMGs samlade rekommendationer till förvaltningen för att kunna arbeta vidare med förbättringar och utveckla hanteringen av föreningsbidrag.

Förvaltningen har i verksamhetsplan 2025 föreslagit ett tydligare fokus på arbetet med uppföljning av ansökningar och dess syfte samt ekonomiska återredovisningar. Utöver detta kommer personer som är berörda av bidragshandläggning kompetensutvecklas i risker med välfärdsbrottslighet.

Förvaltningen har redan idag upprättade interna rutiner för bidragsprocessen som uppdateras vid behov.

Förvaltningen behöver fortsätta arbeta med interna rutiner för att säkerställa att viktig information finns samlad och tillgänglig i bidragssystemet tillsammans med ansökan och återrapporering.

Förvaltningen behöver också ta fram en tydligare hantering av tillfälliga tillskott för specifika satsningar som behöver komma föreningslivet tillhanda snabbt. Ibland stämmer ansökningsperioder och/eller inriktning på specifika önskade satsningar inte överens med de ordinarie bidragens syfte och försvårar därmed ansökningsprocess och återrapporering.



När det gäller barnkonventionsperspektivet på årets revisioner visar granskningen att det ekonomiska stödet har använts med rätt syfte och det har kommit till gagn för barn- och ungdomsverksamhet.

Förvaltningen föreslår att återrapporteringen av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2024 godkänns.

### **Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Genomförandet av föreningsrevisionen finns omhändertaget i förvaltningens budget för 2024. Förvaltningens förslag identifierar inga juridiska konsekvenser.

Anja Dahlstedt  
Kultur- och fritidsdirektör

Henric Hedberg  
Tillförordnad Verksamhetschef idrott och  
anläggning

### **Bilagor**

Bilaga 1. Slutrapport granskning föreningsbidrag 2024 Huddinge kommun.

### **Beslutet ska skickas till**

ABF:s lokalavdelning i Huddinge

KFUM Huddinge Basketbollklubb

RF-SISU Stockholm

Svenska Basketbollförbundet

ABF Distriktet i Stockholmsregionen