



Datum
2023-11-03

Diarienummer
KFN-2023/59.66

Handläggare
Kristin Porsblad
Kristin.Porsblad@huddinge.se

Mottagare

Återrapportering av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2023

Förslag till beslut

1. Kultur- och fritidsnämnden godkänner kultur- och fritidsförvaltningens återrapportering av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2023.

Sammanfattning

Enligt beslut i kultur- och fritidsnämnden, KFN-2023/59, har en revision på tre föreningar genomförts under 2023 för att granska verksamhetsåret 2022.

De föreningar som har granskats är SPF Seniorerna Huddinge, Huddinge AIS friidrott samt Expose dance & music ensemble.

Under våren 2023 gjordes en direktupphandling där KPMG kontrakterades för detta uppdrag. KPMG har genomfört granskning av föreningarnas styrande dokument, ansökningshandlingar samt bokföring på ett övergripande plan inklusive de underliggande verifikaten.

I granskningsrapporten som sammanställts av KPMG redovisas det att SPF Seniorerna Huddinge, Huddinge AIS friidrott samt Expose dance & music ensemble har kunnat redovisa god hållning av styrande dokument samt hur erhållet bidrag har nyttjats.

Det framkom två iakttagelser i granskningsrapporten, dels gällande SPF Seniorerna Huddinge som endast nyttjat delar av beviljat bidrag samt Huddinge AIS friidrott gällande avvikande närvarorapportering som ligger till grund för aktivitetsbidrag.

Förvaltningen kommer som en följd av revisionen att återkräva felaktigt utbetalt bidrag, samt göra fortsatta uppföljningar av Huddinge AIS friidrott närvarorapportering.

Förvaltningen föreslår att återrapporteringen av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2023 godkänns.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kultur- och fritidsnämnden
141 85 Huddinge

Besök
Sjödalsstorget 7

Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se



Beskrivning av ärendet

Kultur- och fritidsnämnden fastställde i september 2022, KFN-2021/303, att införa årlig revision av föreningar. Föreningsbidrag är offentliga medel och därför ställs krav på redovisning för samtliga bidrag. De revisioner som genomförts har kopplats till de regler som gällde fram till och med den 30 november 2022, *Regler för föreningsbidrag med mera i Huddinge kommun* (HKF 8020).

I HKF 8020 står beskrivet att kommunen eller dess revisorer har rätt att ta del av föreningens protokoll och räkenskaper. Dessa kontrollmekanismer syftar bland annat till att motverka förekomsten av kriminalitet, otillbörlig påverkan och att upprätthålla demokratiska principer.

Enligt beslut i kultur- och fritidsnämnden, KFN-2023/59, har en revision på tre föreningar genomförts under 2023 för att granska verksamhetsåret 2022. De föreningar som har granskats är SPF Seniorerna Huddinge, Huddinge AIS friidrott samt Expose dance & music ensemble.

Respektive förening valdes ut utifrån parametrarna att de representerade en spridning av fritidsförening, idrottsförening och kulturförening, bedrev verksamhet för barn, unga eller pensionärer, hade en spridning bland bidragsanslagen samt att de beviljade bidragssummorna tillsammans överskred 75 000 kronor.

De bidrag som valdes ut för granskning var:

- SPF Seniorerna Huddinge – Arrangemangsbidrag
- Huddinge AIS friidrott - Bidrag för särskild satsning samt anläggningsbidrag
- Expose dance & music ensemble - Bidrag till kulturverksamhet (samverkansavtal) samt arrangemangsbidrag

Under våren 2023 gjordes en direktupphandling där KPMG kontrakterades för detta uppdrag. KPMG har genomfört granskning av föreningarnas styrande dokument, ansökningshandlingar samt bokföring på ett övergripande plan inklusive de underliggande verifikaten. Möten och intervjuer med representanter från föreningarna har genomförts för att få förståelse för verksamheten samt säkerställa att informationen är korrekt.

I granskningsrapporten som sammanställts av KPMG redovisas det att SPF Seniorerna Huddinge, Huddinge AIS friidrott samt Expose dance & music ensemble har kunnat redovisa god hållning av styrande dokument samt hur erhållet bidrag har nyttjats.



Datum
2023-11-03

Diarienummer
KFN-2023/59.66

Granskningsområde	SPF Seniorerna Huddinge	Huddinge AIS friidrott	Expose dance & music ensemble
Uppföljning på verksamhetens resultat av respektive utbetalat föreningsbidrag	Inga identifierade brister	Inga identifierade brister Iakttagelse gällande närvarorapportering.	Inga identifierade brister
Ekonomisk granskning av utbetalade föreningsbidrag	Inga identifierade brister Iakttagelse gällande ej nyttjat bidrag.	Inga identifierade brister	Inga identifierade brister
Genomlysning av föreningarnas formella dokument	Inga identifierade brister	Inga identifierade brister	Inga identifierade brister

Iakttagelser

I granskningsrapporten har KPMG lyft fram två iakttagelser gällande SPF Seniorerna Huddinge och Huddinge AIS friidrott.

SPF Seniorerna Huddinges ekonomiska sammanställning över föreningens intäkter och kostnader visar att föreningen inte nyttjat allt beviljat bidrag från förvaltningen under 2022. Detta har föreningen redovisat i föreningens bokslutsbilaga för verksamhetsår 2022.

Huddinge AIS friidrott har fått bidrag för särskild satsning som avser kostnadsfri friidrottsskola under 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 varierar 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. Enligt rapporten anger föreningen 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.



Datum
2023-11-03

Diarienummer
KFN-2023/59.66

Förvaltningens synpunkter

Det framkom två iakttagelser i granskningsrapporten gällande SPF Seniorerna Huddinge som endast nyttjat delar av beviljat bidrag samt Huddinge AIS friidrott gällande avvikande närvarorapportering som ligger till grund för aktivitetsbidrag.

SPF Seniorerna Huddinge har redovisat överblivet bidrag i deras bokslutsbilaga och förvaltningen anser att föreningen inte har brustit i dialogen med förvaltningen gällande återrapporeringen. Förvaltningen kommer ha en dialog med föreningen gällande återbetalning.

Förvaltningen ser allvarligt på Huddinge AIS friidrotts avvikande närvarorapportering som har lett till att bidrag har betalats ut på felaktiga grunder. Styrelsen i Huddinge AIS friidrott kontaktade förvaltningen gällande deras närvarorapportering när det uppdagades att avvikande rapportering har skett. Styrelsen tar ansvar för felaktigheterna och ser över sina rutiner samt rättar redan redovisade underlag.

Förvaltningen kommer som en följd av revisionen att återkräva felaktigt utbetalt bidrag samt ha dialog om förväntade åtgärder gällande föreningens interna rutiner vid rapportering av aktiviteter. Förvaltningen kommer göra uppföljningar på föreningen nästa år.

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 återrapporeringen av stickprovskontroller för granskning av föreningsbidrag 2023 godkänns.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Genomförandet av föreningsrevisionen finns omhändertaget i förvaltningens budget för 2023. Förvaltningens förslag identifierar inga juridiska konsekvenser.

Anja Dahlstedt
Kultur- och fritidsdirektör

Caroline Frank
Verksamhetschef idrott och anläggning

Bilagor

Bilaga 1. Granskning av föreningar Huddinge kommun verksamhetsår 2022



Datum
2023-11-03

Diarienummer
KFN-2023/59.66

Beslutet ska skickas till
SPF Seniorerna Huddinge
Huddinge AIS friidrott
Expose dance & music ensemble