



Granskning av föreningsbidrag

Rapport

Sollefteå kommun

KPMG AB

2021-04-08

Antal sidor 9



Sollefteå kommun
Granskning av föreningsbidrag

2021-04-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Styrdokument	4
3.2	Handläggning av föreningsbidrag	4
3.3	Stickprover	6
4	Slutsats och rekommendationer	8

1 Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av föreningsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig hantering av föreningsbidrag inom fritid.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har en ändamålsenlig hantering av föreningsbidrag inom fritid.

Vi kan konstatera att befintliga bidragsnormer och kommunens nuvarande organisation inte stämmer överens. Vi bedömer att bidragsnormerna bör ses över för att säkerställa bidrag beviljas utifrån aktuella bidragsnormer och anser att åtta år är en lång tid utan att en revidering har gjorts.

Vi bedömer att befintliga styrdokument och rutiner efterlevs och att det finns en ändamålsenlig intern kontroll som säkerställer en korrekt handläggning.

Vi bedömer utifrån stickproverna att befintliga styrdokument och rutiner efterlevs. Dock saknar vi ett namnförtydligande på beslutsattestanten för att kunna styrka beslutet. I de beslut vi har tagit del av finns endast en namnteckning och det är svårt att avgöra vem som har fattat beslutet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det tydligt framgår i beslutet av bidrag vem som har fattat beslutet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- se över och revidera befintliga bidragsnormer.
- säkerställa att det tydligt framgår i beslutet av bidrag vem som har fattat beslutet.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av föreningsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Ideella organisationer och föreningar som bedriver kultur- och fritidsverksamhet kan söka bidrag från kommunen.

Revisorerna bedömer att det finns en risk att det finns brister i hanteringen av föreningsbidrag i kommunen.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens rutiner avseende diarietjänst och ärendehantering behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig hantering av föreningsbidrag inom fritid.

Granskningen kommer att besvara följande revisionsfrågor:

- Finns ändamålsenliga styrdokument och rutiner för föreningsbidrag?
- Hur efterlevs befintliga styrdokument och rutiner? Exempel med några stickprov.
- Finns en ändamålsenlig intern kontroll som säkerställer en korrekt handläggning?

Granskningen avgränsas till föreningsbidrag inom fritid 2020–2021 och avser kommunstyrelsen.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av bidragsnormer och kommunstyrelsens delegeringsordning
- Intervjuer med fritidschef och assistenter inom fritid.

Samtliga intervjuas har erbjudits att faktakontrollera rapporten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrdokument

Kommunfullmäktige har fastställt bidragsnormer för det kommunala stödet till föreningar med ungdomsverksamhet i Sollefteå kommun att gälla fr o m 2013-06-01. Av bidragsnormerna framgår inte kommunens nuvarande organisation med utskott under kommunstyrelsen istället för nämnder, utan till exempel omnämns fritidsnämnden.

I bidragsnormerna framgår inte vem som fattar beslut om bidragen. I intervjuerna framkommer att det är fritidschefen som fattar beslut om föreningsbidragen på delegation. I kommunstyrelsens delegeringsordning, senast reviderad 2021-03-02, anges inom område samhällsutveckling att verksamhetschef får besluta i bidragsärenden enligt generella normer. För föreningsbidrag betyder det att fritidschefen får besluta om bidrag.

För ridskoleverksamhet finns specifika bidragsnormer, beslutade av Kultur- och fritidsnämnden 2012-06-18 att gälla från och med 2013. Här utgår man från antalet uppsittningar och bidraget är uppdelat i tre delar mellan tre föreningar:

- Grundbidrag på 12 000 kr/årligen
- Medlemsbidrag 5–20 år
- Verksamhetsbidrag 5–20 instruktörsledda lektioner

3.1.1 Bedömning

Vi kan konstatera att befintliga bidragsnormer och kommunens nuvarande organisation inte stämmer överens. Vi bedömer att bidragsnormerna bör ses över för att säkerställa bidrag beviljas utifrån aktuella bidragsnormer och anser att åtta år är en lång tid utan att en revidering har gjorts. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över och revidera befintliga bidragsnormer.

3.2 Handläggning av föreningsbidrag

I bidragsnormerna anges tre olika bidragstyper för föreningar inom fritid:

1. Administrationsbidrag

Detta bidrag utgår till förening som bedriver regelbunden fritidsverksamhet och som uppfyller kraven enligt de allmänna bestämmelserna. Bidrag utgår för samtliga medlemmar under förutsättning att föreningen har 10 medlemmar i åldern 5 - 20 år.

Till förening utgår årligt bidrag för administrationen med mera med följande belopp:

Medlemsantal	Bidrag	Summa
15		600 kr
16:e – 100:e	10 kr/medlem	610 kr – 1 450 kr
101:e – 200:e	8kr/medlem	1 458 kr – 2 250 kr
201:e – 300:e	4 kr/medlem	2 254 kr – 2 650 kr
301:e –	3 kr/medlem	2 653 kr

2021-04-08

Nystartad förening kan erhålla administrationsbidrag utan krav på årshandlingar. Dock ska antagna stadgar och intyg om medlemskap i distrikt- eller riksorganisation inlämnas. Bidrag utbetalas efter det att sådan ansökan med tillhörande handlingar insänts.

2. Lokalt aktivitetsstöd

Detta bidrag utgår till föreningar som bedriver regelbunden fritidsverksamhet och som uppfyller kraven enligt de allmänna bestämmelserna. Bidraget utgår till barn och ungdom i åldrarna 5 - 20 år. Bidraget avser att stödja föreningens aktiva verksamhet och utgår med 20 kr per sammankomst. Bidrag utgår med 22 kr per sammankomst till föreningar som i sin verksamhetsberättelse kan påvisa särskilda aktiviteter i syfte att motverka drog- och alkoholanvändning bland ungdomar.

Med sammankomst menas planerad aktivitet anordnad av förening i vilken deltar minst 3 personer utöver ledare – gäller föreningar anslutna till Riksidrottsförbundet – för övriga föreningar gäller 5 personer/sammankomst i åldern 7 – 25 år. Sammankomsten skall omfatta minst 60 minuter. Samma person kan dock deltaga endast i en bidragsgrundande sammankomst per dag i en och samma organisation. Vid ansökan skall intyg från distriktsorganisation om erhållet statsbidrag bifogas.

3. Lokalbidrag

Detta bidrag utgår till föreningar som bedriver regelbunden fritidsverksamhet för barn och ungdom i åldern 5–20 år och som söker och erhåller lokalt aktivitetsstöd. Bidraget avser egen eller förhyrd lokal som användes för föreningens aktiva verksamhet, belägen inom Sollefteå kommun. Bidrag till hyreskostnader kan utgå med max 8 500 kr/år och förening mot uppvisande av verifikat. Den egna insatsen skall dock vara minst 5 000 kr. Till hyreskostnaden räknas kostnader för hyra, försäkring, uppvärmning, elström, vatten, renhållning, städning och snöröjning. Vid hyra för enstaka arrangemang utgår bidrag med max 300 kr per tillfälle om inte särskilda skäl föreligger.

Lokalbidrag utgår endast om kommunen inte kan ställa motsvarande lokaler till förfogande, inom rimligt avstånd. Föreningsägda lokaler ska upplåtas till övriga föreningar i kommunen då den bidragsmottagande föreningen inte disponerar lokalerna. Undantag från bidrag är lokaler som hyres för inkomstbringande arrangemang med entréavgifter som avser att lämna ekonomiskt överskott.

Av intervjuerna framgår att när en ansökan om föreningsbidrag kommer in, kontrollerar förvaltningen att alla handlingar finns med och att ansökan följer bidragsnormerna. För ansökningar av bidrag som är i enlighet med bidragsnormerna beslutar fritidschefen om bidrag. Det framgår även av kommunstyrelsen delegeringsordning. Om det finns några tveksamheter sker dialog mellan handläggare och förvaltningschef. En förening som inte följer bidragsnormerna kan få bidrag ändå efter beslut i utskottet för samhällsutveckling, i enlighet med kommunstyrelsen delegeringsordning.

I intervjuerna framkommer att tidpunkten när bidrag beviljas varierar beroende på vad det är för bidrag. Till exempel finns det två slutdatum för ansökan av LOK-stöd och bidrag till ridskolor betalas ut två gånger per år.

Enligt de vi har intervjuat förekommer det att bidrag som har beviljats har dragits tillbaka, då föreningen inte har haft någon verksamhet. För att kontrollera om en

förening har bedrivit och planerar att bedriva någon verksamhet, begär förvaltningen in verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. Det har enligt uppgift även hänt att en förening har lämnat in en ansökan om bidrag, men att föreningen av olika orsaker har lagt ner sin verksamhet.

Enligt uppgift anordnar förvaltningen föreningsledarträffar två gånger per år och informationsmöten. Utöver det upplevs det enligt intervjuerna som om föreningarna hör av sig till kommunen så fort det finns en fundering.

Från förvaltningens sida upplever man att alla behandlas lika och att det är en låg taxa på anläggningarna. Där kostnaden 75 kronor per timme är lika mycket för till exempel ishallen och gymnastiksalen. De föreningar som ha egna anläggningar, som till exempel fotbollsplaner får anläggningsbidrag.

Budgeten för föreningsbidrag indexuppräknas inte årligen, utan har varit samma summa under ett antal år. Under 2020 betalades 110 222 kronor ut i LOK-stöd till 19 föreningar. Administrationsbidrag på 26 314 kr betalades till 13 föreningar, Lokalbidrag på 83 834 kr till åtta föreningar. Totalt blir det 220 370 kr under 2020.

Som bidrag för föreningsdrift betalades 2 160 178 kr ut under 2020 och som bidrag till föreningsägda anläggningar utbetalades 867 794 kr till 22 föreningar. Inom fritid ingår även 23 stycken fiskevårdsområden som får dela på budgeten på 166 000 kr. Bidraget går till grundbidrag, skötselåtgärder och fiskevårdande åtgärder.

Inom kommunen finns tre ridskolorna som delar på en budget på 772 000 kr. Bidraget fördelas på grund-, medlems- och verksamhetsbidrag.

3.2.1 **Bedömning**

Vi bedömer att befintliga styrdokument och rutiner efterlevs och att det finns en ändamålsenlig intern kontroll som säkerställer en korrekt handläggning. Där förvaltningen kan sina föreningar och begär in handlingar om något saknas i ansökan. Eller att föreningarna måste skicka in verksamhetsberättelse för föregående år, för att visa att föreningen har bedrivit verksamhet under året. Vi noterar dock att total summan för budgeten av bidragen inte har uppräknats på många år.

3.3 **Stickprover**

Inom ramen för granskningen har stickprover genomförts på bidrag till fyra stycken föreningar för år 2020.

Föreningar som har valts ut som stickprover är:

- Sollefteå Sportryttarförening
- Sollefteå Hockey
- Sollefteå Gymnastikklubb
- Junsele IF

Dokument som har granskats är ansökningshandlingar från föreningen och beslut om bidrag från förvaltningen.

2021-04-08

Samtliga tre föreningar som bedriver ridskoleverksamhet i kommunen inkom 2020 med en gemensam skrivelse om att samma bidrag som betalades ut till de tre föreningarna 2019 skulle betalas ut för år 2020. På grund av Coronapandemins negativa effekter, framförallt avseende barn och ungdomars deltagande i ridskoleverksamheten.

Utifrån stickproverna har samtliga utvalda föreningar förutom Junsele IF inkommit med ansökan om bidrag. Junsele IF får driftbidrag för att sköta kommunens anläggningar. Föreningen fakturerar istället för sitt driftbidrag två gånger per år, totalt 1 215 000 kr årligen. Detta bekräftas från förvaltningen med ett dokument över driftsbidrag till föreningar för 2020.

I Sollefteå Sportryttarförenings ansökan finns protokoll från årsmötet, verksamhetsberättelse, budget, årsbokslut, medlemsförteckning samt verifikation på utbetalning av LOK-stöd från Sveriges Riksidrottsförbund. Ansökan avser administrationsbidrag, lokalt aktivitetsbidrag och LOK-stöd.

I Sollefteå Gymnastikklubbs ansökan finns verksamhetsberättelse, budget och årsbokslut där det framgår utbetalt LOK-stöd från Sveriges Riksidrottsförbund. Ansökan avser administrationsbidrag och lokalt aktivitetsbidrag.

Sollefteå Hockey har i sin ansökan med en sammanställning statligt närvarokort samt ansökan och verifikation om utbetalt LOK-stöd till Sveriges Riksidrottsförbund. Ansökan avser lokalt aktivitetsbidrag.

Samtliga ansökningar innehåller de handlingar som krävs enligt bidragsnormerna. När det gäller besluten om bidrag, är samtliga utfärdade av en assistent inom förvaltningen och enligt uppgift undertecknade av fritidschefen. Det finns dock inget namnförtydligande för beslutsattestanten som styrker att det är fritidschefen som har skrivit på besluten.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer utifrån stickproverna att befintliga styrdokument och rutiner efterlevs. Dock saknar vi ett namnförtydligande på beslutsattestanten för att kunna styrka beslutet. I de beslut vi har tagit del av finns endast en namnteckning och det är svårt att avgöra vem som har fattat beslutet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det tydligt framgår i beslutet av bidrag vem som har fattat beslutet.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har en ändamålsenlig hantering av föreningsbidrag inom fritid.

Vi kan konstatera att befintliga bidragsnormer och kommunens nuvarande organisation inte stämmer överens. Vi bedömer att bidragsnormerna bör ses över för att säkerställa bidrag beviljas utifrån aktuella bidragsnormer och anser att åtta år är en lång tid utan att en revidering har gjorts.

Vi bedömer att befintliga styrdokument och rutiner efterlevs och att det finns en ändamålsenlig intern kontroll som säkerställer en korrekt handläggning.

Vi bedömer utifrån stickproverna att befintliga styrdokument och rutiner efterlevs. Dock saknar vi ett namnförtydligande på beslutsattestanten för att kunna styrka beslutet. I de beslut vi har tagit del av finns endast en namnteckning och det är svårt att avgöra vem som har fattat beslutet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det tydligt framgår i beslutet av bidrag vem som har fattat beslutet.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- se över och revidera befintliga bidragsnormer.
- säkerställa att det tydligt framgår i beslutet av bidrag vem som har fattat beslutet.

Datum som ovan

KPMG AB

Kristoffer Bodin
Certifierad kommunal revisor

Frida Hald
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.